

OPENING LESSON

Impresa familiare e passaggio generazionale

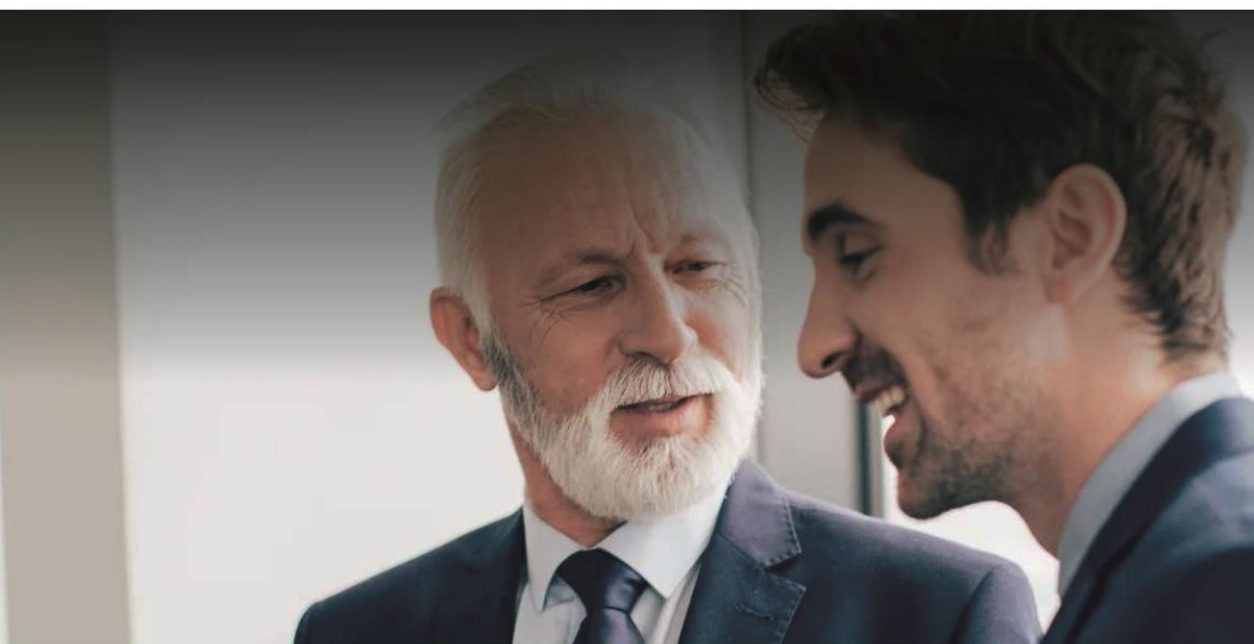
Preparare il passaggio generazionale: dal check-up della famiglia agli strumenti del trasferimento

Con **Sergio Pellegrino**

Giovedì 26 novembre 2026

10.00-12.00 | 2 ore

Incontro gratuito di presentazione del **Laboratorio Professionale Certificato Impresa familiare e passaggio generazionale**, edizione gennaio - dicembre 2027. Partecipazione sulla piattaforma digitale de Il Sole 24 ORE Professionale.



Incontro a partecipazione gratuita

Per iscrizioni: [Impresa Familiare](#)

PERCHÉ PARTECIPARE

Il passaggio generazionale è il momento in cui l'impresa familiare rischia di più, ed è anche il tema di cui l'imprenditore parla di meno. La domanda esiste ma resta inespressa: il fondatore rinvia, la famiglia evita l'argomento, e quando la successione si apre senza pianificazione il professionista si trova a gestire una comunione ereditaria sull'azienda, legittimari da tacitare e un carico fiscale che si poteva evitare.

L'Opening Lesson non è una presentazione commerciale. È una sessione tecnica di due ore costruita su un caso reale, un'impresa familiare con due rami, uno attivo in azienda e uno no, che parte dalla simulazione della successione a diritto invariato, cioè dallo strumento con cui si apre il discorso con il cliente, e arriva alla scelta dello strumento di trasferimento e alla sua impostazione fiscale.

È lo stesso metodo su cui è costruito il Laboratorio: al termine dei lavori il programma dei venti incontri verrà illustrato nel dettaglio, e i partecipanti potranno verificare direttamente la coerenza tra il taglio della sessione e quello del percorso annuale.

A chi si rivolge

Dottori commercialisti, esperti contabili e avvocati che assistono imprese familiari e che intendono sviluppare o strutturare l'attività di consulenza sulla pianificazione e sulla gestione del passaggio generazionale.

SERGIO PELLEGRINO



Dottore Commercialista e Revisore Contabile, è **Direttore Scientifico della Formazione de Il Sole 24 Ore**. Vanta una lunga esperienza nel settore dei **trust**, sia per la loro creazione che per la successiva gestione, ed è Amministratore Delegato di una **trust company** operativa dal 2007. Presidente della Commissione “**Gruppo di Studio Trust**” del CNDCEC nella

consiliatura 2022-2026, è Membro del Consiglio Direttivo dell’Associazione “**Il trust in Italia**”.

Affianca stabilmente famiglie imprenditoriali e studi professionali nella progettazione e nella realizzazione del passaggio generazionale, dalla riorganizzazione degli assetti societari alla scelta degli strumenti di trasferimento.

PROGRAMMA DEI LAVORI

Apertura dei lavori

La domanda inespressa e l'opportunità per lo studio

- I numeri delle imprese familiari italiane e le occasioni di intervento: ricambio al vertice, riassetto proprietari, protezione del patrimonio, cessione dell'impresa
- Come si individuano i clienti ai quali avviare il discorso, e come lo si avvia

Il caso

Il check-up della famiglia e la simulazione successoria a diritto invariato

- L'impresa familiare con due rami, uno attivo in azienda e uno no: assetti, patrimonio, composizione della famiglia
- La simulazione della successione a "diritto invariato" come strumento di sensibilizzazione del cliente
- Che cosa cade effettivamente in successione: regime patrimoniale dei coniugi e comunione de residuo
- Le quote di legittima, la quota disponibile e i limiti del testamento nella simulazione
- La comunione ereditaria sull'azienda e sulle partecipazioni

La scelta dello strumento

Che cosa si sceglie nel caso e perché

- La donazione d'azienda e di partecipazioni e la sua esposizione all'azione di riduzione e alla collazione
- Il patto di famiglia: struttura, soggetti e determinazione delle attribuzioni compensative
- La holding di famiglia e la dissociazione tra proprietà e controllo: nuda proprietà, usufrutto, convenzioni di voto
- Il trust e il ruolo del trustee come elemento di equilibrio

La fiscalità indiretta

L'esenzione per il passaggio generazionale

- L'esenzione dell'articolo 3, comma 4-ter, TUS: i requisiti applicati allo strumento scelto (controllo, integrazione del controllo, prosecuzione dell'attività)
- I profili critici: la questione delle holding e la decadenza dall'agevolazione

Presentazione del Laboratorio e domande dei partecipanti

Ai partecipanti verranno rese disponibili le slide della sessione e il modello di check-up degli assetti familiari e societari.

IL LABORATORIO

Impresa familiare e passaggio generazionale

Gennaio/Dicembre 2027

Il Laboratorio si articola in **20 incontri**, per complessive **44 ore**. Gli incontri si svilupperanno con cadenza **quindicinale** (due incontri al mese della durata di 2 ore, il lunedì dalle 16.00 alle 18.00, con l'eccezione di agosto); l'incontro di apertura (27 gennaio 2027) e quello di chiusura (16 dicembre 2027), della durata di 4 ore, si svolgeranno **in presenza presso la sede del Sole 24 ORE a Milano**, con la possibilità di partecipare anche da remoto.

Il percorso segue la **sequenza dell'incarico professionale** e si articola in sette fasi:

PARTE 1 Lo sviluppo dell'attività, il quadro successorio e l'impostazione dell'incarico - 3 incontri

PARTE 2 Gestire la dimensione familiare - 2 incontri

PARTE 3 Progettare gli assetti societari - 4 incontri

PARTE 4 Il trasferimento: valutazione, imposizione e strumenti - 6 incontri

PARTE 5 La monetizzazione e l'uscita dall'impresa - 2 incontri

PARTE 6 Le situazioni particolari - 2 incontri

PARTE 7 Il caso operativo - 1 incontro

IN OCCASIONE DI OGNI INCONTRO

Dispensa con il materiale didattico, esercitazione pratica orientata ai deliverable di studio e test di autovalutazione. Mensilmente, rassegna delle pronunce giurisprudenziali di maggior rilievo in materia di impresa familiare e passaggio generazionale.

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento del percorso ai fini del riconoscimento dei crediti formativi per la formazione professionale continua di **Dottori Commercialisti ed Esperti contabili e Avvocati**.

Al termine del percorso i Partecipanti acquisiranno la qualifica di **"Professionista Certificato Network Il Sole 24 Ore Impresa Familiare e passaggio generazionale"**, con diploma e targa consegnati in occasione dell'ultimo incontro.

QUOTA E ISCRIZIONE

Quota di iscrizione al laboratorio	Importo
Prezzo di listino	€ 2.250,00 + IVA
Quota ridotta — iscrizioni entro il 30 novembre 2026	€ 1.980,00 + IVA
2° partecipante dello stesso Studio o Azienda	€ 1.650,00 + IVA
Dal 3° partecipante dello stesso Studio o Azienda	€ 1.500,00 + IVA

La quota ridotta è riservata alle iscrizioni perfezionate entro il 30 novembre 2026: i partecipanti all'Opening Lesson sono quindi ancora in tempo per accedervi.

Modalità di iscrizione al laboratorio

L'iscrizione al Laboratorio può essere perfezionata attraverso il sito www.24orebs.com/il-sole-24-ore-professionale o attraverso il proprio **Agente Il Sole 24 Ore** di zona. Il pagamento può essere effettuato con carta di credito o bonifico bancario; è possibile accedere alla rateazione con modalità SSD contattando il proprio Agente ovvero il Servizio Clienti.

Servizio Clienti: servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com; **02.30.300.608**.



servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com