



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

LE CER E LA FISCALITÀ

Roberto Mauro

Dottore Commercialista



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Agenda del webinar

1. Il quadro normativo — Le tre fasi della normativa CER
2. I flussi economici GSE — Cosa arriva e come si tassa
3. Fiscalità per tipologia di soggetto
4. PA, partecipate e CER nel Veneto
5. Incentivi e cumulabilità (PNRR · CT 3.0 · FESR Veneto)
6. Rischi fiscali — Classificazione e mitigazione
7. Casi pratici — Tre scenari veneti concreti

Relatore: Roberto Mauro — Dottore Commercialista · Esperto in fiscalità energetica e CER

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

SEZIONE 1

Il quadro normativo

Le tre fasi della normativa — Da D.L. 162/2019 al Conto Termico 3.0



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

La normativa CER: tre fasi distinte

01

Sperimentazione (2020)

- Art. 42-bis D.L. 162/2019
- Piccole configurazioni entro 200 kW per cabina primaria
- Prima prassi AdE: Ris. 18/E/2021
- Base del regime fiscale ancora vigente

02

Recepimento RED II (2021)

- D.Lgs. 199/2021 artt. 31-32
- CER senza limite di potenza (impianti fino a 1 MW)
- Soggetti ammissibili definiti
- D.M. 414/2023 + Delibera ARERA 727/2022

03

Operatività piena (2023-26)

- D.M. CACER 414/2023 in vigore
- Conto Termico 3.0 (ago 2025)
- Regole Operative GSE (lug 2025)
- Interpello AdE n. 22 del 09.02.2026



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

I 4 requisiti fondamentali (art. 31 D.Lgs. 199/2021)

Requisiti soggettivi

- **Obiettivo principale:** benefici ambientali, economici o sociali — NON profitti finanziari
- **Soggetto autonomo:** personalità giuridica distinta dai soci (associazione, fondazione, cooperativa...)
- **Partecipazione aperta:** accessibile a tutti i consumatori, inclusi soggetti vulnerabili

Requisiti oggettivi

- **Controllo:** persone fisiche, PMI, ETS, enti religiosi, PA locali — escluse le grandi imprese
- **Imprese:** la CER non può essere la loro attività commerciale e industriale principale
- **Localizzazione:** impianti e utenze sotto la stessa cabina primaria (AT/MT)



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Chi può partecipare — La platea è molto ampia

- Persone fisiche — famiglie, singoli proprietari, condomini
- PMI, anche parzialmente partecipate da enti territoriali
- Associazioni e fondazioni di qualunque tipo
- ATER / IACP — Aziende Territoriali per l'Edilizia Residenziale
- IPAB — Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza
- ASP — Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona
- Consorzi di bonifica
- Enti e organismi di ricerca e formazione
- Enti religiosi (parrocchie, diocesi, congregazioni)
- Enti del Terzo Settore — APS, ODV, fondazioni
- **Amministrazioni locali (Comuni, Province) — con vincolo anti-influenza dominante**

Art. 31 co. 1 lett. b) D.Lgs. 199/2021 — elenco molto inclusivo. Escluse grandi imprese e società con attività prevalente di produzione/vendita energia (ATECO 35.11.00, 35.12.00, 35.15.00): possono però fare da “produttore terzo” non socio.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

SEZIONE 2

I flussi economici GSE

Tariffa Premio · Contributo ARERA · Corrispettivo vendita energia eccedente



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

I tre flussi che il GSE eroga alla CER

A

Tariffa Premio

- Su energia condivisa (ore·kWh)
- Per 20 anni; al Nord ~80-95 €/MWh
- Non è vendita di energia
- Per persone fisiche: NON imponibile
- Per imprese: ricavo d'impresa
- IVA: fuori campo (non è uno scambio)

B

Contributo ARERA

- Ristoro componenti tariffarie
- Beneficio da autoconsumo locale
- Calcolato su energia condivisa
- Per persone fisiche: NON imponibile
- Per imprese: ricavo d'impresa
- IVA: fuori campo (non è uno scambio)

C

Corrispettivo vendita

- Solo energia eccedente
- l'autoconsumo Istantaneo
- È vera cessione di energia
- Per PF/ENC ≤200kW: reddito diverso
- Per imprese/ENC >200kW: ricavo impresa
- IVA: esclusa (PF/ENC ≤200kW)
- IVA: reverse charge se venduta al GSE (imprese/>200kW)



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Il mandato senza rappresentanza — L'architrate fiscale

La CER incassa dal GSE per conto dei soci (art. 3.4 lett. e TIAD — Delibera ARERA 727/2022): il denaro “passa” dai soci, quindi le tasse le pagano i singoli membri secondo la loro natura, non la CER. Confermato dalla Risoluzione AdE 37/E/2024.

Come funziona — Esempio concreto

- **GSE eroga:** 12.000 € tariffa premio + 2.000 € ARERA + 1.000 € vendita energia = 15.000 € totali
- **La CER NON dichiara i 15.000 € come propri ricavi IRES.**
- **Li ripartisce ai soci entro 30-60 giorni in proporzione all'autoconsumo di ciascuno.**
- **Ogni socio PF:** dichiara solo la quota corrispettivo vendita come reddito diverso (rigo D5 cod. 1 del 730)
- **CONDIZIONE ESSENZIALE:** il mandato deve essere formalizzato PER ISCRITTO, firmato da ogni socio, prima dell'istanza GSE



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Come si tassano gli incentivi — Schema per tipo di socio

Persona fisica NON imprenditore

- Tariffa premio + ARERA: NON imponibili, esclusi IVA · Vendita eccedente: reddito diverso (730 D5 cod.1), esclusa IVA

ENC / ETS fino a 200 kW

- Tariffa premio + ARERA: NON rilevanti. Vendita eccedente: reddito diverso (art. 67 lett. i TUIR), esclusa IVA

ENC oltre 200 kW

- TUTTO diventa reddito d'impresa IRES/IRAP. Tariffa: ritenuta 4% (art. 28 DPR 600/73). Vendita energia AL GSE: IVA in reverse charge

Impresa / PMI / Cooperativa

- Tutti i flussi = ricavi d'impresa IRES/IRAP + ritenuta 4% sulla tariffa. Vendita energia AL GSE: IVA reverse charge (art. 17 c.6 d-quater)

Comune / Ente pubblico

- Flussi = entrate di bilancio (no IRES). Rendicontazione PNRR tramite REGIS

La SOGLIA 200 kW è il discrimine fondamentale per gli ENC — Ris. 37/E/2024, Interpelli 2087618/2023 e 2581616/2024

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

Tabella riepilogativa — Imposte dirette

Incentivo	PF non impr.	ENC ≤200 kW	ENC >200 kW	Impresa / Coop	ETS
Tariffa incentivante	Irrilevante IRPEF	Non rilevante	Reddito impresa + rit. 4%	Ricavo impresa + rit. 4%	Non rilevante
Ristoro comp. tariffarie (ARERA)	Irrilevante IRPEF	Non rilevante	Ricavo impresa + rit. 4%	Ricavo impresa + rit. 4%	Non rilevante
Proventi vendita energia	Reddito diverso (art.67)	Reddito diverso (art.67)	Reddito impresa (art.85)	Reddito impresa (art.85)	Red. diverso / impresa

Cooperative, consorzi, fondazioni, società benefit = trattate come imprese (art. 73 TUIR). La ripartizione ai soci mantiene il regime per natura del percettore.

Tabella riepilogativa — Trattamento IVA

Incentivo	PF non impr.	ENC <=200 kW	ENC >200 kW	Impresa / Coop	ETS
Tariffa incentivante	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Esclusa IVA
Ristoro comp. tariffarie (ARERA)	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Esclusa IVA
Proventi vendita energia	Esclusa IVA	Esclusa IVA	Reverse charge	Reverse charge	Esclusa <=200kW

Tariffa e ARERA = contributi a fondo perduto, fuori campo IVA (art. 2 c.3 DPR 633/72). Vendita energia al GSE da chi ha partita IVA: reverse charge (art. 17 c.6 d-quater). Diverso il produttore terzo non socio: la messa a disposizione dell'energia alla CER è a IVA ordinaria, NON reverse charge (Interpello 201/2024).



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Casi particolari — Cooperative e produttore terzo non associato

Le cooperative (e coop sociali)

- **Soggetto commerciale ex art. 73 TUIR:** anche se mutualistiche, svolgono attività commerciale
- **Tariffa premio + ARERA + PNRR:** concorrono a IRES e IRAP (art. 88 TUIR per il PNRR)
- Vendita energia al GSE: ricavo d'impresa + IVA reverse charge
- **Differenza con ETS:** l'ETS non commerciale ha gli incentivi non imponibili; la coop no
- Dottrina: distonia non giustificata, ma serve intervento del legislatore

Il produttore terzo non associato (es. ESCO)

- **Chi è:** produttore di un impianto la cui energia rileva nella configurazione, ma NON socio della CER
- **Tipicamente:** ESCO certificata UNI 11352
- **Somme ricevute:** corrispettivo per messa a disposizione energia (se da accordo specifico)
- **Trattamento:** imponibile IVA con fattura ordinaria (NON reverse charge) + ricavo d'impresa
- Riferimento: Interpello AdE n. 201 dell'11.10.2024



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Novità 2026 — Il GSE nella dichiarazione precompilata

Dal D.M. MEF 21 gennaio 2025, il GSE trasmette all'AdE entro il 16 marzo i dati per la precompilata: eccedenze SSP (già dal 2025) e — novità 2026 — proventi del ritiro dedicato.

Obbligo dell'amministratore di condominio

- Il GSE trasmette il dato al CONDOMINIO (non al singolo condòmino — la ripartizione millesimale non è nota al GSE)
- **Amministratore deve:** 1) richiedere Prospetto SSP dal portale GSE 2) ripartire tra i condòmini 3) comunicare PER ISCRITTO la quota individuale
- **Importo da tassare:** al LORDO delle compensazioni interne GSE (costi amministrativi, conguagli). Non l'importo netto bonificato.
- **Ritiro dedicato:** accedere all'area riservata GSE — Pagamenti — box Ricevuti — filtrare per 'ritiro' e anno precedente

SEZIONE 3

Fiscalità per tipologia di soggetto

Persone fisiche · Condomini · PMI · ETS/ENC · Transizione al CTS 2026



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Caso pratico A — Famiglia Rossi, Padova

 **Scenario:** Condominio 60 kW, 30 famiglie. Impianto su tetto condominiale. Anno 2025.

- **Tariffa premio:** 850 € — NON imponibile, non va dichiarata
- **Contributo ARERA:** 65 € — NON imponibile, non va dichiarato
- **Corrispettivo vendita energia eccedente:** 180 € — reddito diverso, rigo D5 cod. 1 del 730
- **IRPEF dovuta (aliquota 23%):** circa 41 € di imposta
- **Risparmio bolletta:** circa 800 €/anno grazie all'autoconsumo (non tassato — è riduzione di un costo)
- **Dal 2026:** i 180 € saranno precompilati nel 730 dal GSE. Verificare con il Prospetto SSP.

 **Risultato:** Vantaggio netto: ~800 € risparmio energetico + incentivi non imponibili, a fronte di 41 € di IRPEF. La CER conviene.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Il condominio: adempimenti e la soglia critica dei 200 kW

Impianti fino a 200 kW — Regime normale

- Tariffa premio: NON imponibile per i condòmini PF
- Contributo ARERA: NON imponibile
- Corrispettivo vendita eccedente: reddito diverso in capo ai singoli condòmini
- L'amministratore comunica le quote individuali
- Ripartizione in proporzione ai millesimi o delibera assembleare

Oltre i 200 kW — Regime commerciale abituale

- **Si configura una SOCIETÀ DI FATTO tra i condòmini**
- Tutti i flussi GSE = reddito d'impresa
- Obbligo di apertura Partita IVA
- Fatturazione cessioni energia al GSE
- Modello Redditi SP da presentare
- Ritenuta d'acconto 4% sulla tariffa incentivante (art. 28 co.2 DPR 600/73)



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Caso pratico B — Falegnameria Bianchi SRL, Treviso

 **Scenario:** Impianto 30 kW. PMI socio della CER locale. Anno 2025.

- **Tariffa premio:** 1.800 € → ricavo d'impresa
- **Contributo ARERA:** 130 € → ricavo d'impresa
- **Corrispettivo vendita energia:** 350 € → ricavo d'impresa
- **Totale flussi GSE:** 2.280 € soggetti a IRES (24%) = 547 € + IRAP (3,9%) = 89 € → totale imposte 636 €
- **Risparmio bolletta energetica:** ~20.000 kWh × 0,22 € = 4.400 €/anno (riduzione costo, non tassata come tale)

 **Risultato:** Beneficio netto annuo > 6.000 € (risparmio + incentivi netti imposte). Per le PMI il vantaggio principale è il risparmio energetico.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

ETS/ENC — Il regime agevolato e la transizione normativa 2026

Fino al 31.12.2025 — Art. 148 TUIR

- Non commerciale: attività verso associati in conformità allo statuto
- Quote associative: non concorrono al reddito
- Flussi GSE di mandato: fuori dalla base IRES della CER
- **Cessioni con corrispettivi specifici:** commerciali → test di commercialità

Dal 01.01.2026 — Art. 79 CTS (ETS iscritti RUNTS)

- Stessa logica dell'art. 148 ma con test strutturato CTS
- Valutazione peso attività commerciali vs istituzionali
- **Base legale:** art. 5 co.1 lett. e) CTS include la condivisione di energia da FER tra le attività di interesse generale
- Le CER-ETS devono adeguarsi entro fine 2025



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Le trattenute gestionali — Interpello AdE n. 22 del 09.02.2026

La CER può trattenere parte degli incentivi GSE per coprire i costi operativi. L'AdE ha stabilito che questa trattenuta NON è corrispettivo commerciale solo a precise condizioni.

Condizioni per la non-commercialità

- **Condizione 1:** la trattenuta deve essere effettuata SOLO quando le entrate ordinarie (quote associative) non bastano all'equilibrio economico-finanziario. Non può essere in percentuale fissa sistematica.
- **Condizione 2:** non deve attribuire al socio beni, servizi aggiuntivi né particolari privilegi
- **Punto tecnico critico:** la trattenuta NON riduce la base imponibile del socio. Il socio dichiara l'intero importo GSE di competenza, non la somma al netto della trattenuta
- **IVA:** esclusa da IVA perché non è uno scambio di servizi (artt. 2-3 DPR 633/72)

SEZIONE 4

PA, partecipate e CER nel Veneto

Comuni · ATER · IPAB · Consorzi di bonifica · Società in house · Delibera 730/2024



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Il Comune nella CER — La regola della democraticità

Il requisito di autonomia della CER (considerando 71 Direttiva RED II) impone il carattere democratico: la CER deve essere controllata dall'insieme dei membri. Lo Studio del Notariato n. 38-2024/I (Cusa) ne traccia i confini per gli enti pubblici.

La regola sul voto degli enti pubblici

- **Gli enti pubblici NON possono mai avere la maggioranza dei voti** nella CER
- **Unica eccezione:** CER costituite per l'energia termica da FER (art. 10 co. 1 lett. b D.Lgs. 199/2021)
- **Conseguenza critica:** una CER controllata dalla PA NON può essere ETS né impresa sociale (art. 4 co. 2 CTS) — si perde tutto il regime agevolato
- **Come tutelarsi senza controllare:** pattuizioni nel contratto di messa a disposizione impianti + limitati diritti di veto su materie specifiche



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

PA e CER — I modelli di partecipazione possibili

Modello 1 — Comune promotore (non socio)

- **La tendenza più diffusa:** il Comune promuove la CER senza entrarvi come membro
- Fa conoscere la CER ai cittadini
- Mette a disposizione tetti, superfici, impianti
- **Vantaggio:** azzerà il problema del controllo e della perdita qualifica ETS
- La governance resta a cittadini e imprese locali

Modello 2 — Comune socio (in minoranza)

- **Il Comune entra come membro** ma senza maggioranza dei voti
- **Forma consigliata:** fondazione di partecipazione o cooperativa
- **Parere Corte dei Conti:** obbligatorio SOLO se forma societaria (art. 5 co. 3 D.Lgs. 175/2016)
- **Requisito territoriale PA:** il POD del Comune deve essere nello stesso Comune degli impianti
- Diritti di veto limitati su materie strategiche



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Gli enti pubblici veneti ammissibili — Mappa del territorio

- **Comuni:** membro e/o promotore. PNRR (40%) per impianti in Comuni < 50.000 ab. (soglia elevata dal DM 127/2025) · CT 3.0 fino al 100% per Comuni <= 15.000 ab. · Tariffa CACER senza limiti
 - **ATER Veneto:** gestisce edilizia pubblica. Può installare FV su edifici popolari, coinvolgendo inquilini a basso reddito nella CER
 - **IPAB / ASP:** case di riposo, centri diurni, servizi alla persona. Espressamente previsti dall'art. 31 D.Lgs. 199/2021
 - **Consorzi di bonifica:** vasti territori in pianura veneta. Impianti su canali, argini, edifici consortili. CER rurali integrate
 - **Università ed enti ricerca:** edifici campus come impianti produttori. Coinvolgimento comunità studentesca
 - **Società in house comunali: gestori servizi pubblici — possono agire come Soggetto Responsabile nel Conto Termico 3.0 per conto del Comune**
- ⚠ **Forme NON utilizzabili: partenariato, consorzio, società consortile lucrativa (non aperti ai non imprenditori)**

Forme ammesse (Studio Notariato n. 38-2024/I): associazione, fondazione, società con qualifica di impresa sociale, cooperativa. Impianti CACER: nuovi e fino a 1 MW; gli impianti già esistenti al 15.12.2021 entrano nelle CER solo entro il 30% della potenza totale e prendono la sola valorizzazione.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

La Delibera Regione Veneto n. 730/2024 — Il vantaggio strategico

La D.G.R. 730 del 26 giugno 2024 ha approvato il Programma FESR 2021-2027, Obiettivo Specifico 2.2, Azione 2.2.2: incentivi comunitari per la promozione delle energie rinnovabili, incluse le CER.

Perché è cruciale per la cumulabilità con il CT 3.0

- **Non è un 'incentivo statale':** i fondi FESR provengono dall'UE tramite la Regione, non da Amministrazioni centrali dello Stato
- **Quindi è cumulabile con il CT 3.0:** per PA ed ETS non economici, FAQ GSE 05.03.2026 (commentata da Zanetti-Zeni, Eutekne 07.03.2026) lo conferma esplicitamente
- **Cumulabile anche con il PNRR:** purché su tipologie di spesa diverse (no double dipping sulla stessa spesa)
- **Massimale assoluto:** il totale dei contributi a fondo perduto non può superare il 100% delle spese ammissibili



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Schema operativo — Comune + Società in house + CER + CT 3.0

 **Scenario:** Comune veneto 12.000 ab. (sotto i 50.000 = accede al PNRR dopo il DM 127/2025). Fondazione di partecipazione ETS. Multiutility in house come referente.

- **Passo 1:** Comune + ATER + famiglie + cooperativa sociale costituiscono CER come fondazione di partecipazione ETS iscritta RUNTS
- **Passo 2:** Società in house gestisce come Soggetto Referente per i flussi CACER (tariffa premio + ARERA dal GSE)
- **Passo 3:** Impianto FV sulla scuola — PNRR 40% (Comune < 50.000 ab.) + FESR Veneto 730/2024 ulteriore quota (cumulabili per PA)
- **Passo 4:** Pompa di calore municipio — Conto Termico 3.0 fino al 100% per Comuni <= 15.000 ab. (spesa distinta dal FV)
- **Passo 5:** FESR Veneto eventuale integrazione anche sul termico (cumulabile con CT 3.0 per soggetti pubblici)

 **Risultato:** Progetto integrato FV + termica. Copertura pubblica potenziale > 85% dei costi totali su spese distinte. Nessun double dipping.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

SEZIONE 5

Incentivi e cumulabilità

PNRR · Conto Termico 3.0 · FESR Veneto — Come si combinano

Il Conto Termico 3.0 — D.M. MASE 7 agosto 2025

Tre caratteristiche che lo rendono diverso da tutto il passato

- **Contributo diretto (no detrazione):** il GSE eroga fino al 65% delle spese. Accessibile anche a chi non ha capienza fiscale IRPEF
- **Misura permanente:** non soggetta a proroghe annuali. Strumento stabile di lungo periodo, non come il Superbonus
- **CER come Soggetto Responsabile:** i soci accedono al CT 3.0 tramite la propria CER, che presenta la domanda al GSE

Stanziamento e interventi

- Totale: 900 milioni € — PA 400M + privati/ETS 500M
- Isolamento termico, pompe di calore, solare termico, teleriscaldamento
- Integrazione con fotovoltaico e sistemi di accumulo

⚠ Dal 03.03.2026 il portale è SOSPESO per verifiche GSE/MASE. Riapertura attesa aprile 2026. Istanze presentate rimangono in istruttoria.

Operativo dal 19.12.2025 — Regole applicative GSE approvate il 19.12.2025 dal MASE

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Il contributo PNRR — Le nuove regole 2026 (Facility CACER)

Il contributo in conto capitale esiste ancora, ma cambia veste: l'art. 27 del D.L. 19 febbraio 2026 n. 19 affida la gestione al GSE (che subentra al MASE) con una dotazione di 795,5 milioni di euro. Copre fino al 40% dei costi per nuovi impianti rinnovabili nei Comuni sotto i 50.000 abitanti.

Cosa cambia nelle tempistiche

- Il 30 giugno 2026 NON è più il termine per finire i lavori: è la data entro cui il GSE firma gli accordi di concessione con i beneficiari (domande chiuse al 30 novembre 2025).
- **Entrata in esercizio:** entro 24 mesi dalla comunicazione dell'accordo di concessione e comunque non oltre il 31 dicembre 2027 (prima era 18 mesi / 30 giugno 2026).
- **Erogazione:** anticipazione fino al 30% (con fideiussione per i privati), quota intermedia 40% sopra i 200 kW, saldo dopo l'entrata in esercizio. Accordi e CUP pubblicati sul sito GSE.
- **Cumulabilità:** vietata solo con altri fondi UE sugli stessi costi. Resta cumulabile con tariffa CACER, CT 3.0 e FESR Veneto su spese diverse.



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

La decurtazione «1-F» della tariffa premio — Chi la subisce

Cumulando la tariffa premio con un contributo in conto capitale (es. PNRR), la regola generale riduce la tariffa in proporzione all'aiuto: fattore «1-F». Con contributo 40% la tariffa scende del 50%; con il 20% scende del 25%.

Chi NON subisce la decurtazione (tariffa piena)

- Energia di enti territoriali e autorità locali, enti religiosi, ETS ed enti di protezione ambientale. Dal DM 127/2025 (26 giugno 2025) l'esenzione vale anche per le PERSONE FISICHE, con effetto retroattivo sulle domande già presentate.
- **Chi la subisce ancora:** i soggetti diversi, in particolare imprese e cooperative: con contributo 40% la tariffa premio resta ridotta fino al 50%.
- **In pratica:** PA, famiglie, parrocchie ed ETS possono cumulare PNRR e tariffa piena. Per le imprese il cumulo va valutato caso per caso (la decurtazione può rendere preferibile rinunciare al contributo).
- **Riferimento:** Allegato 1, par. 3 Decreto CACER (fattore F) e DM MASE n. 127/2025 (estensione alle persone fisiche).



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

La clausola statutaria CT 3.0 — OBBLIGATORIA e spesso assente

Per agire come Soggetto Responsabile nel CT 3.0, la CER deve avere nello statuto una clausola specifica che le Regole Operative GSE richiedono espressamente. Senza questa clausola, la domanda non è ammissibile.

La clausola deve prevedere che tramite la CER siano promossi:

- La produzione di energia da fonti rinnovabili per i membri
- Gli interventi integrati di domotica
- **Gli interventi di efficienza energetica** (questa è la novità rispetto al modello CER standard)
- I servizi di ricarica dei veicoli elettrici ai propri membri
- L'assunzione del ruolo di società di vendita al dettaglio
- L'offerta di servizi ancillari e di flessibilità
- **⚠ AZIONE IMMEDIATA:** le CER già costituite DEVONO modificare lo statuto PRIMA di presentare qualsiasi domanda CT 3.0. Richiede delibera assembleare + eventuale atto notarile + aggiornamento RUNTS.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Regole di cumulabilità CT 3.0 — FAQ GSE 05.03.2026

NON cumulabile (stesse spese)

- **Incentivi statali:** Ecobonus, Superbonus, credito d'imposta Transizione 5.0, superammortamento
- Certificati Bianchi / TEE (D.M. 21 luglio 2025)
- **Definizione GSE:** 'incentivi statali' = agevolazioni erogate direttamente da Amministrazioni centrali dello Stato
- Principio generale: art. 17 co. 1 D.M. 7 agosto 2025

Cumulabile con

- **CACER (DM 414/2023):** Sì per TUTTI i soggetti. Ma su spese DIVERSE (FV ≠ termica)
- **PNRR:** Sì per PA ed ETS non economici — massimale 100%
- **FESR Veneto (D.G.R. 730/2024):** Sì — fondi comunitari non statali. Esclusivo vantaggio veneto
- **Contributi regionali/provinciali:** Sì per PA ed ETS non economici
- **CER/ESCo come Sogg. Responsabile:** applicano i limiti del Soggetto Ammesso



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Il pacchetto ottimale — Comune veneto fino a 15.000 ab.

 **Scenario:** Comune 9.000 ab. (sotto i 50.000 = PNRR dopo DM 127/2025; sotto i 15.000 = CT 3.0 al 100%). Progetto integrato FV + termica.

- **Impianto FV 150 kW su scuola (costo 150.000 €) — Linea 1:**
 - PNRR DM 414/2023 (Comune < 50.000 ab., DM 127/2025): 40% = 60.000 €
 - FESR Veneto D.G.R. 730/2024: es. 30% = 45.000 € (cumulabile su stessa spesa per PA)
 - Tariffa CACER: circa 12.000 €/anno per 20 anni
- **Pompa di calore per il municipio (costo 80.000 €) — Linea 2 — spesa DISTINTA:**
 - CT 3.0 (Comune ≤ 15.000 ab.): fino al 100% = 80.000 €
 - FESR Veneto eventuale quota integrativa (cumulabile con CT 3.0 per PA)

 **Risultato:** Copertura pubblica totale > 85% dei 230.000 € complessivi. Regola aurea: spese diverse per linee incentivanti diverse.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

SEZIONE 6

Rischi fiscali

Classificazione · Impatto · Strategie di mitigazione

Mappa dei rischi fiscali — Rischi ad alta probabilità

Livello	Area di rischio	Impatto · Mitigazione
 ALTO	Mandato non formalizzato	Assenza di contratto scritto → flussi GSE = reddito IRES della CER. Mitigare: mandato firmato da ogni socio PRIMA dell'istanza GSE
 ALTO	Trattenute fisse sistematiche	Trattenuta % fissa ogni mese → commercialità (interpello 22/2026). Mitigare: budget annuale + trattenuta solo su deficit documentato
 ALTO	Statuto senza clausola CT 3.0	Domanda CT 3.0 senza clausola → decadenza incentivo. Mitigare: modifica statutaria preventiva obbligatoria
 ALTO	Double dipping PNRR + CT 3.0	Stessa spesa su due linee → recupero dell'eccedenza. Mitigare: piano spese separato per linea incentivante
 ALTO	Condominio > 200 kW	Potenza cumulata oltre soglia → società di fatto → P.IVA + IRES + Mod. Redditi SP. Parere preventivo



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Mappa dei rischi fiscali — Rischi a media e bassa probabilità

Livello	Area di rischio	Impatto · Mitigazione
 MEDIO	PA con influenza dominante	Comune con controllo di fatto sulla CER-ETS → perdita qualifica ETS. Clausole statutarie anti-controllo
 MEDIO	Servizi ai soci a tariffa fissa	Energy management, manutenzione FV addebitati a tariffe fisse → commercialità art. 79 co. 6 CTS. Contabilità separata
 MEDIO	IVA omessa su vendita energia	CER non fattura IVA 22% sulla cessione energia eccedente al GSE → sanzioni per omessa fatturazione
 MEDIO	Omessa dichiarazione condòmini	Amministratore non comunica quote → condòmini omettono redditi diversi → accertamento
 BASSO	Contestazione tariffa premio	Rischio residuale grazie alla prassi consolidata (Ris. 37/E/2024). Attenzione alle prime dichiarazioni per CER di nuova costituzione

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

SEZIONE 7

Casi pratici veneti

Tre scenari completi — Condominio · CER-ETS · Comune con CT 3.0



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Caso C — CER condominiale a Verona: 28 famiglie + bar + studio

 **Scenario:** Quartiere Borgo Venezia, Verona. Impianto 60 kW. Condominio come referente (no soggetto autonomo).

- **28 famiglie PF:** tariffa premio e ARERA non imponibili. Solo corrispettivo vendita eccedente nel 730 D5 cod.1. Dal 2026: precompilato dal GSE
- **Bar-tabacchi (SRL):** tutti i flussi GSE = ricavi d'impresa (Mod. Redditi SC). Necessaria separazione contabile
- **Studio fisioterapia:** corrispettivo vendita = reddito diverso o professionale a seconda del grado di connessione con l'attività
- **Soglia 200 kW:** 60 kW = sotto soglia. Se si espande > 200 kW cumulati → scatta la società di fatto
- **Obbligo amministratore:** comunicare per iscritto a ogni condòmino l'importo individuale del corrispettivo vendita

 **Risultato:** Trattamento fiscale differenziato per natura del socio. L'amministratore è il punto critico per la corretta compliance dichiarativa.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.

Caso D — CER-ETS a Montebelluna: 12 PMI + 50 famiglie + circolo

 **Scenario:** Zona industriale Treviso. Associazione ETS iscritta RUNTS. Impianto 180 kW.

- **Struttura:** mandato scritto con ogni socio. Contabilità separata: flussi mandato / istituzionale / commerciale
- **50 famiglie:** tariffa premio e ARERA non imponibili. Corrispettivo vendita = reddito diverso nel 730
- **12 PMI:** tutti i flussi = ricavi d'impresa. Rilevazione energetica separata per uso imprenditoriale
- **Circolo sportivo (ENC):** flussi mandato non imponibili. Corrispettivo vendita = reddito diverso non abituale
- **Fee di energy management (200 €/mese × 12 PMI):** CORRISPETTIVO SPECIFICO → attività commerciale da contabilizzare separatamente con IRES e IVA
- **Dal 2026 (CTS):** test di commercialità strutturato. La fee fissa è il punto critico. Budget + rendiconto annuale obbligatori

 **Risultato:** Iscrizione RUNTS aggiornata. Fee fissa = rischio commercialità. Trattamento differenziato per ogni tipologia di socio.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Caso E — Comune Caerano San Marco (TV) + CER + FESR + CT 3.0

 **Scenario:** Comune Caerano San Marco 8.000 ab. (TV, < 50.000 = PNRR). Fondazione di partecipazione ETS (no parere Corte dei Conti).

- **Impianto FV 200 kW su scuola (200.000 €):** PNRR 40% = 80.000 € + FESR Veneto 730/2024 ~30% = 60.000 €. Tariffa CACER ~15.000 €/anno per 20 anni
- **Pompa di calore ATER su case popolari (80.000 €) — spesa DISTINTA:** CT 3.0 fino al 65% = 52.000 €. CER come Soggetto Responsabile per conto dell'ATER
- **Trattamento fiscale PA:** tutti i contributi = entrate di bilancio. Codice Tesoreria (no IBAN). Rendicontazione REGIS per PNRR
- **Statuto:** clausola CT 3.0 inserita. Anti-dominanza comunale. Mandato esteso ai flussi CT 3.0. Delibera modifica approvata
- **Procedura antimafia:** obbligatoria per il PNRR (D.Lgs. 159/2011) — avviare in anticipo tramite applicazione dedicata sul portale GSE

 **Risultato:** Copertura pubblica > 85% dei 280.000 € totali. FESR Veneto 730/2024 è la chiave della cumulabilità con CT 3.0 — vantaggio esclusivo veneto.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.



REGIONE DEL VENETO



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Adempimento antimafia — La soglia dei 150.000 €

Per il Codice Antimafia (D.Lgs. 159/2011) il GSE chiede alla prefettura l'informazione antimafia per i soggetti in forma di impresa che ricevono benefici complessivi oltre 150.000 €. Riguarda imprese, cooperative e società; persone fisiche e PA sono di norma esenti.

Cosa fare in pratica

- Presentare nella sezione "Documentazione Antimafia" dell'Area Clienti GSE le dichiarazioni richieste (Camera di Commercio, familiari conviventi).
- **Esenzione:** persone fisiche e Pubbliche Amministrazioni presentano una semplice dichiarazione di esenzione (art. 83 c.3).
- **Validità:** 12 mesi. Va rinnovata ogni anno e a ogni cambio dell'assetto societario.
- **Attenzione:** senza la documentazione il GSE può sospendere l'erogazione dei contributi. Per il PNRR avviare la pratica con largo anticipo.



VENETO VERDE
ENERGIA
Comunità Energetiche
del Veneto

Checklist operativa per il professionista

Prima della costituzione

- Mappare la natura fiscale di ogni socio
- Scegliere la forma giuridica ottimale
- Verificare la soglia dei 200 kW
- Piano di cumulabilità incentivi
- Anti-dominanza se ci sono soci PA
- Delibera Veneto 730/2024 — scadenze

Statuto + operatività continua

- **Clausola mandato senza rappresentanza**
- **Clausola CT 3.0 (efficienza + domotica + EV)**
- Criteri di riparto incentivi
- Anti-dominanza PA nello statuto
- Registro soci con natura fiscale
- Contabilità separata (4 mastri)
- Budget annuale approvato dall'assemblea
- Attestati di riparto scritti ai soci
- Comunicazione condòmini — quota individuale
- Codice CUP + Codice Tesoreria per PA

Grazie per la vostra attenzione

Materiale ideato e realizzato da Fondazione Fenice per conto di Regione Veneto. La riproduzione e la diffusione di questo documento sono consentite esclusivamente per uso personale o informativo, citando sempre la fonte. È vietato l'uso per fini commerciali o di lucro senza preventiva autorizzazione scritta.

Accendi la Comunità - Formazione e sensibilizzazione per le CER del Veneto.