

ENTE DEL TERZO SETTORE
CASA SERENA – RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE

Via Vittorio Emanuele, 137 – 73046 Matino (LE) | C.F. 90002310754
Iscritta al RUNTS – sezione G (altri ETS) | P.IVA 02208410759

TEST DI NON COMMERCIALITÀ

Articolo 79 D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore)

Esercizio: 1° gennaio 2025 – 31 dicembre 2025

Data di redazione: 13 aprile 2026

Predisposto da: Consiglio di Amministrazione

Revisore legale: Dott. Fabio De Matteis

Esercizio di riferimento: 2025

Dati di bilancio: Bilancio definitivo 13/04/2026

Norma di riferimento: Art. 79 D.Lgs. 117/2017

1. Premessa normativa

A partire dal 1° gennaio 2026, per gli Enti del Terzo Settore iscritti al RUNTS entrano pienamente in vigore le disposizioni fiscali del Titolo X del D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore). Il presente documento costituisce la verifica formale del test di non commercialità previsto dall'art. 79 CTS per l'esercizio 2025, da allegare alla documentazione fiscale dell'Ente e da portare a conoscenza del Revisore Legale e del Consiglio di Amministrazione.

Il test si articola in due livelli logicamente sequenziali:

- **Test di attività (art. 79 c. 2):** verifica se i corrispettivi percepiti per l'attività di interesse generale (comprendendo gli apporti degli enti pubblici) non superano i costi effettivi. Se i corrispettivi non superano i costi, l'attività si qualifica come NON COMMERCIALE.
- **Test di qualificazione soggettiva (art. 79 c. 5):** verifica se i proventi complessivi di natura non commerciale prevalgono sui proventi commerciali. Se prevalgono i proventi non commerciali, l'Ente è qualificato come ETS NON COMMERCIALE per l'anno d'imposta.

Il secondo test presuppone il primo: solo dopo aver classificato ciascuna voce di provento come commerciale o non commerciale (in base all'esito del test di attività) è possibile effettuare il raffronto quantitativo previsto dal comma 5. La qualifica di ETS non commerciale è la condizione necessaria per la non imponibilità dei contributi pubblici ai sensi dell'art. 79 c. 4 lett. b) CTS, tra cui **in primo luogo i contributi ASL Lecce (€ 993.076,30)**. Il risparmio IRES solo su questa voce supera i € 238.000. Le sopravvenienze attive da Superbonus 110% (€ 126.263,00) hanno natura di provento patrimoniale/fiscale: il loro trattamento IRES è illustrato al paragrafo 4.2.

Attività di interesse generale svolta da Casa Serena

L'Ente svolge in via esclusiva attività rientranti nell'art. 5, comma 1, lettere a) e b) del CTS:

- Lettera a): interventi e servizi sociali ai sensi della L. 328/2000 e prestazioni per persone non autosufficienti.
- Lettera b): interventi e prestazioni sanitarie; Lettera c): prestazioni socio-sanitarie in regime di convenzione con l'ASL di Lecce (DPCM 14/02/2001).

L'attività è svolta integralmente mediante la struttura RSA di Via Vittorio Emanuele 137, Matino (LE), in convenzione con l'ASL Lecce per 54 posti letto autorizzati (casa protetta fascia 'A', Reg. Puglia 4/2007, art. 66), con presenza media di circa 60 ricoverati nel 2025 a seguito dell'attivazione dei nuovi posti del piano superiore. Non sono presenti attività diverse ex art. 6 CTS.

2. Step 1 — Test di attività (art. 79 c. 2 CTS)

Il comma 2 dell'art. 79 CTS stabilisce che le attività di interesse generale si considerano di natura NON COMMERCIALE quando sono svolte a titolo gratuito o verso corrispettivi che non superano i costi effettivi, tenendo conto anche degli apporti degli enti pubblici (quota ASL). I costi effettivi comprendono tutti i costi diretti, indiretti e generali imputabili all'attività, inclusi quelli finanziari e tributari.

2.1 Corrispettivi rilevanti

I corrispettivi rilevanti ai fini del test sono la somma della quota retta a carico dell'utente/famiglia e della corrispondente quota sanitaria corrisposta dall'ASL Lecce in convenzione. Le sopravvenienze attive da Superbonus 110% e gli altri proventi non costituiscono corrispettivi per prestazioni assistenziali, e non entrano nel numeratore del test di attività (art. 79 c. 2), che riguarda esclusivamente il “prezzo” del servizio assistenziale — retta utente e quota ASL — e non proventi di altra natura.

Voce di provento	Importo (€)	Natura	Rif. normativo
Rette ricoverati — quota a carico utente/famiglie	933.900,00	Corrispettivo utente	Art.79 c.2 CTS
Contributi ASL Lecce — convenzione art. 66 Reg. Reg. Puglia 4/2007	993.076,30	Apporto ente pubblico	Art.79 c.2 CTS
TOTALE CORRISPETTIVI RILEVANTI (A)	1.926.976,30		

Nota: la retta giornaliera applicata è di € 50,17 a carico utente + € 50,17 quota ASL = € 100,34 totali per giornata di presenza, ai sensi del tariffario convenzionale vigente. La quota ASL costituisce un 'apporto economico degli enti di cui all'art. 79 c. 2' esplicitamente incluso nel computo del numeratore del test.

2.2 Costi effettivi imputabili all'attività di interesse generale

I costi effettivi sono determinati in base al totale dei costi e oneri della sezione A del rendiconto gestionale (attività di interesse generale), includendo materie prime, servizi, personale, ammortamenti, oneri diversi (comprensivi di interessi passivi e oneri finanziari) e rimanenze iniziali. Non sono presenti attività diverse (sezione B), pertanto la totalità dei costi è imputabile all'attività di interesse generale.

Voce di costo	Importo (€)	Riferimento bilancio
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	153.250,77	Rendiconto A) 1)
Servizi	337.552,35	Rendiconto A) 2)
Godimento beni di terzi	2.193,67	Rendiconto A) 3)
Personale dipendente	1.519.032,34	Rendiconto A) 4)
Ammortamenti	167.297,21	Rendiconto A) 5)
Oneri diversi di gestione (incl. interessi passivi, oneri finanziari)	35.983,00	Rendiconto A) 7)
Rimanenze iniziali	3.402,08	Rendiconto A) 8)

TOTALE COSTI EFFETTIVI (B)	2.218.711,42	<i>Totale sez. A rendiconto</i>
-----------------------------------	---------------------	-------------------------------------

2.3 Confronto corrispettivi vs costi effettivi

Elemento	Importo (€)
(A) Corrispettivi rilevanti (rette utenti + quota ASL)	1.926.976,30
(B) Costi effettivi attività di interesse generale	2.218.711,42
(B – A) Eccedenza costi su corrispettivi (margine di sicurezza)	+ 291.735,12
Rapporto corrispettivi / costi (A / B)	86,8% → soglia 100% non superata

Esito Step 1 — ATTIVITÀ NON COMMERCIALE

I corrispettivi rilevanti (€ 1.926.976,30) sono inferiori ai costi effettivi (€ 2.218.711,42) con un margine di € 291.735,12 pari al 13,2% dei costi. Il rapporto corrispettivi/costi è pari all'86,8%, ben al di sotto della soglia del 100%. L'attività assistenziale di Casa Serena si qualifica pertanto come ATTIVITÀ NON COMMERCIALE ai sensi dell'art. 79 c. 2 del D.Lgs. 117/2017.

3. Step 2 — Test di qualificazione soggettiva (art. 79 c. 5 CTS)

Il comma 5 dell'art. 79 CTS stabilisce che, indipendentemente dalle previsioni statutarie, l'ETS assume la qualifica fiscale di ENTE COMMERCIALE qualora i proventi da attività commerciali superino le entrate non commerciali nel medesimo periodo d'imposta. Se prevalgono i proventi non commerciali, l'Ente si qualifica come ETS NON COMMERCIALE.

Ai fini di questo test, si considerano:

- **Proventi non commerciali:** entrate da attività di interesse generale svolte con modalità non commerciali (esito step 1), contributi, sovvenzioni, liberalità, quote associative, proventi finanziari e patrimoniali, e ogni altra entrata assimilabile (art. 79 c. 5-bis).
- **Proventi commerciali:** entrate da attività diverse ex art. 6 CTS e da attività di interesse generale svolte con modalità commerciali (corrispettivi > costi).

3.1 Classificazione analitica di tutti i proventi 2025

Voce di provento	Importo (€)	Classificazione	Base normativa
Rette ricoverati	933.900,00	Non commerciale	Art.79 c.2
Contributi ASL Lecce (convenzione)	993.076,30	Non commerciale	Art.79 c.2+4
Sopravvenienze attive — residuo credito Superbonus 110% (quota competenza 2025)	124.863,00	Non commerciale	Neutro (provento patrimoniale)
Sopravv. att. non imp. IRES (art.79 c.4 lett.b) — residuo Superbonus	1.400,00	Non commerciale	Neutro (provento fiscale)
Quote associative	800,00	Non commerciale	Art.79 c.5-bis
Erogazioni liberali	329,29	Non commerciale	Art.79 c.5-bis
Tariffa incentivante fotovoltaico GSE	114,96	Non commerciale	Contributo pubblico
Risarcimento danni / sinistri	2.250,00	Non commerciale	Entrata straordinaria
Interessi attivi bancari (attività finanziaria)	6.543,59	Non commerciale	Reddito di capitale
Dividendi da partecipazioni	20.360,45	Non commerciale	Reddito di capitale
Rivalutazione partecipazioni immobilizzate	339,81	Non commerciale	Reddito di capitale
Rimanenze finali	4.006,37	Non commerciale	Neutro / AG
Arrotondamenti attivi	449,73	Non	Marginale

		commerciale	
Sopr. att. IRES su imposta esercizi prec. (rimborso IRES)	15,39	Neutro (rettifica imp.)	Art.71 ricavi
TOTALE PROVENTI E RICAVI	2.151.037,80		

Nota sulle sopravvenienze attive Superbonus (€ 124.863 voce 51.30.016 + € 1.400 voce 51.30.022): si tratta della rilevazione contabile della quota residua di competenza 2025 del credito d'imposta maturato da lavori ex art. 119 D.L. 34/2020 (Superbonus 110%), il cui importo complessivo (€ 448.852) è stato contabilizzato originariamente come risconto passivo. Non si tratta di rettifiche di rette ma di sopravvenienze attive legate a un contributo fiscale (credito d'imposta), classificabili tra i proventi non commerciali ai sensi dell'art. 79 c. 5-bis CTS.

3.2 Aggregazione e test di prevalenza

Aggregato	Importo (€)	% sul totale
Proventi NON COMMERCIALI	2.150.452,50	99,97%
Proventi COMMERCIALI	0,00	0,00%
Rettifiche fiscali neutre (sopr. att. IRES)	15,39	0,00%
TOTALE	2.151.037,80	100%

Esito Step 2 — ETS NON COMMERCIALE

I proventi non commerciali (€ 2.150.452,50, pari al 99,97% del totale) prevalgono largamente sui proventi commerciali (€ 0,00). Casa Serena si qualifica come ETS NON COMMERCIALE per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 79 c. 5 del D.Lgs. 117/2017. Il margine è strutturale e non dipende da valutazioni al limite: nessuna delle voci di provento presenta carattere commerciale.

4. Effetti della qualificazione — Trattamento IRES e IRAP

4.1 Non imponibilità dei contributi pubblici (art. 79 c. 4 b) CTS)

In quanto ETS non commerciale, Casa Serena può applicare la non imponibilità IRES prevista dall'art. 79 c. 4 lett. b) CTS ai contributi pubblici percepiti per l'attività di interesse generale, inclusi quelli aventi natura corrispettiva. Sono pertanto non imponibili:

- **Contributi ASL Lecce (convenzione): € 993.076,30** — non concorrono alla formazione del reddito imponibile.
- **Sopravvenienze attive Superbonus 110%: € 126.263,00**. Il credito d'imposta (art. 119 D.L. 34/2020) non costituisce un contributo pubblico ex art. 79 c. 4 b) CTS. Il suo regime IRES è illustrato nel paragrafo 4.2.

4.2 Determinazione del reddito imponibile residuo

Il reddito imponibile per l'esercizio 2025 è limitato ai proventi di natura finanziaria soggetti a tassazione separata secondo le norme del TUIR applicabili agli enti non commerciali:

Nota sulle sopravvenienze attive Superbonus 110% (€ 126.263,00). Queste sopravvenienze rappresentano il rilascio per competenza del sconto passivo originariamente iscritto a fronte del credito d'imposta maturato ex art. 119 D.L. 34/2020 (Superbonus 110%). Non si tratta di un contributo erogato da una pubblica amministrazione, bensì di un beneficio fiscale (credito d'imposta) che è stato ceduto a terzi o utilizzato in compensazione: pertanto non è direttamente assimilabile ai contributi pubblici ex art. 79 c. 4 b) CTS. Il trattamento IRES di questa voce è una questione interpretativa non ancora chiarita in via ufficiale dall'Agenzia delle Entrate per gli ETS: in via prudenziale la voce è classificata come provento patrimoniale non commerciale ai fini del test soggettivo (art. 79 c. 5), ma la sua eventuale imponibilità o meno ai fini IRES dovrà essere approfondita prima della presentazione della dichiarazione dei redditi 2025 (Mod. ENC 2026). In ogni caso, anche ipotizzando l'imponibilità, l'impatto fiscale massimo sarebbe di circa € 30.000 ($24\% \times € 126.263$), di gran lunga inferiore al risparmio assicurato dalla non imponibilità dei contributi ASL.

Voce	Importo (€)	Note
Proventi finanziari (interessi attivi + dividendi + rivalutaz.)	27.243,85	<i>Redditi di capitale ex TUIR</i>
Contributi ASL non imponibili (art.79 c.4 b) CTS)	– 993.076,30	<i>Esenzione ETS non comm.</i>
Sopravvenienze Superbonus (provento patrimoniale/fiscale — trattamento da approfondire)	– 126.263,00	<i>Trattamento incerto — da approfondire con consulente fiscale</i>
Rette ricoverati — non imponibili (art.79 c.2 CTS)	– 933.900,00	<i>Corrispettivi ≤ costi eff.</i>
Reddito imponibile stimato (proventi finanziari)	~ 27.244	<i>Da verificare con ritenute</i>
IRES stimata (24% su imponibile residuo)	~ 122	<i>Coerente con IRES bilancio</i>

La stima del reddito imponibile residuo (circa € 27.244) è coerente con l'IRES effettivamente contabilizzata in bilancio (€ 122,01), che include la sola imposta su proventi finanziari al netto delle ritenute alla fonte già applicate. La **non imponibilità** dei contributi ASL e del Superbonus genera

un risparmio fiscale stimato in **€ 238.338** ($24\% \times € 1.119.339,30$), confermando l'importanza critica del mantenimento della qualifica di ETS non commerciale.

4.3 IRAP — Regione Puglia

Ai sensi dell'art. 48 della L.R. Puglia 7/2002 (come modificato dalla L.R. 37/2023), gli ETS iscritti al RUNTS beneficiano dell'esenzione IRAP per le attività non commerciali. Casa Serena, iscritta al RUNTS nella sezione G, soddisfa i requisiti per l'esenzione.

5. Riepilogo — Tabella degli esiti

Test	Norma	Risultato numerico	Esito
Corrispettivi $\leq$ costi effettivi (test attività AG)	Art. 79 c. 2 CTS	€ 1.926.976 $\leq$ € 2.218.711 (86,8%)	PASS — non commerciale
Proventi non comm. > prov. comm. (test soggettivo)	Art. 79 c. 5 CTS	99,97% non comm. vs 0% comm.	PASS — ETS non commerciale
Contributi ASL non imponibili	Art. 79 c. 4 b) CTS	€ 993.076,30 esenti IRES	CONFERMATO
Sopravvenienze Superbonus — trattamento IRES	Incerto (provento patrimoniale)	Da verificare (vedere par. 4.2)	DA APPROFONDIRE
Esenzione IRAP Puglia (att. non commerciale)	L.R. 7/2002 art.48	ETS RUNTS sez. G iscritta	Comunicarezione a Regione Puglia

6. Dichiarazione degli organi sociali

Il Consiglio di Amministrazione dell'Ente del Terzo Settore Casa Serena – Residenza Sanitaria Assistenziale dichiara che:

- il presente test di non commercialità è stato predisposto sulla base dei dati contabili definitivi dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 (bilancio stampato il 13/04/2026);
- i dati utilizzati corrispondono alle scritture contabili dell'Ente e al bilancio d'esercizio 2025 approvato dall'Assemblea dei Soci;
- nessuna attività diversa ex art. 6 CTS è stata svolta nel corso dell'esercizio 2025;
- l'attività assistenziale è svolta in convenzione con l'ASL Lecce per 54 posti letto autorizzati, con presenza media di circa 70 ricoverati a seguito dell'attivazione dei nuovi posti del piano superiore;
- il documento sarà allegato alla dichiarazione dei redditi (Mod. ENC 2026) e conservato unitamente alla documentazione fiscale dell'esercizio.

Il Presidente del C.d.A.

Dott. Marsano Donato

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Fabio De Matteis

Firma _____

Firma _____

Data _____

Data _____