



Le dichiarazioni Ires e Irap in Friuli Venezia Giulia (anno d'imposta 2015)

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha da poco pubblicato le statistiche sulle dichiarazioni Ires (Imposta sul Reddito delle Società) e Irap (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) relative all'anno d'imposta 2015 e presentate nel corso degli anni 2016 e 2017. Per alcune società di capitali (in certi casi di grandi dimensioni), che non hanno il periodo d'esercizio coincidente con l'anno solare, il termine ultimo per la presentazione della dichiarazione era infatti il mese di settembre del 2017.

IRES – SOCIETÀ DI CAPITALI: in FVG i redditi d'impresa più elevati dopo la Lombardia

Le dichiarazioni Ires delle società di capitali relative all'anno d'imposta 2015 sono state complessivamente 1.146.097, in crescita rispetto all'anno precedente (+2,1%); in Friuli Venezia Giulia i soggetti che si sono dichiarati al Fisco sono stati 18.154, in leggero aumento (+0,4%). A livello nazionale nell'88,2% dei casi si tratta di società a responsabilità limitata (sono 1.010.652), mentre le società per azioni costituiscono meno del 3% dei contribuenti (31.092); un altro importante gruppo è quello delle società cooperative (oltre 79.000, pari al 6,9%), che sono comprese tra i soggetti passivi Ires dal Testo Unico delle Imposte sui Redditi.

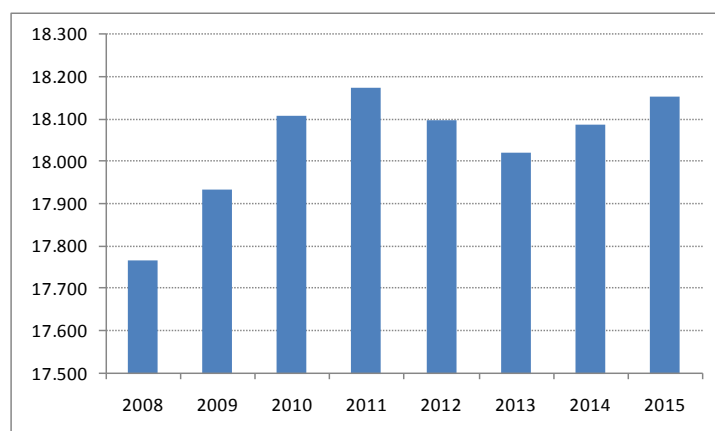
Per quanto riguarda la nostra regione il numero di contribuenti risulta in recupero dopo il calo del biennio 2012-2013, anche se è ancora inferiore al livello raggiunto nell'anno d'imposta 2011, vicino alle 18.200 unità. Il numero di contribuenti Ires del Friuli Venezia Giulia, inoltre, è pari all'1,6% del totale nazionale.

Tab. 1 - Numero di dichiarazioni Ires per anno d'imposta, 2008-2015

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Var. % 2014-2015
FVG	17.767	17.935	18.108	18.175	18.099	18.021	18.088	18.154	0,4
ITALIA	1.030.161	1.056.685	1.081.650	1.097.152	1.097.413	1.104.875	1.122.215	1.146.097	2,1
% FVG/ITALIA	1,7	1,7	1,7	1,7	1,6	1,6	1,6	1,6	

Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

Fig. 1 – Numero di dichiarazioni Ires per anno d'imposta, FVG 2008-2015



Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze





Sempre in Friuli Venezia Giulia il 65,3% dei contribuenti ha dichiarato un reddito d'impresa rilevante ai fini fiscali (contro il 62,7% nazionale), mentre il 30,8% (ossia poco meno di un terzo delle imprese, in linea con la media nazionale) ha dichiarato una perdita e il 3,8% ha chiuso l'esercizio in pareggio. In regione sia i soggetti in utile sia quelli che hanno chiuso con un pareggio sono aumentati rispetto all'anno precedente (rispettivamente +4,2% e +9,8%), mentre sono diminuiti quelli in perdita (-7,8%). Nel contesto italiano le percentuali più elevate di imprese che chiudono in utile si registrano nelle regioni del Nord, mentre in quelle del Centro-Sud si osservano valori inferiori alla media (in genere meno del 60%).

Tab. 2 – Le dichiarazioni Ires in base al risultato d'esercizio (valori %), anno d'imposta 2015

	Reddito	Perdita	Pareggio	Totale
Veneto	67,2	29,3	3,5	100,0
Trentino-Alto Adige	67,2	30,1	2,8	100,0
Lombardia	66,3	30,3	3,4	100,0
Piemonte	66,1	29,2	4,7	100,0
Emilia Romagna	65,8	30,2	4,0	100,0
Friuli Venezia Giulia	65,3	30,8	3,8	100,0
Valle d'Aosta	64,1	31,8	4,1	100,0
Toscana	63,7	31,4	4,9	100,0
Marche	62,9	32,2	4,8	100,0
ITALIA	62,7	31,0	6,3	100,0
Campania	62,3	27,9	9,8	100,0
Liguria	62,2	31,8	5,9	100,0
Umbria	59,7	33,8	6,6	100,0
Lazio	59,2	32,7	8,1	100,0
Molise	58,7	33,2	8,1	100,0
Abruzzo	58,4	32,7	8,9	100,0
Puglia	57,8	33,5	8,7	100,0
Basilicata	57,7	34,0	8,3	100,0
Sardegna	57,2	33,6	9,2	100,0
Calabria	56,9	30,3	12,8	100,0
Sicilia	56,1	32,4	11,5	100,0

Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

Tab. 3 - Numero di dichiarazioni Ires per risultato d'esercizio, FVG anni di imposta 2013-2015

	2013	2014	2015	Var. ass. 2014-2015	Var. % 2014-2015
Reddito	11.303	11.383	11.863	480	4,2
Perdita	6.154	6.074	5.598	-476	-7,8
Pareggio	564	631	693	62	9,8
Totale	18.021	18.088	18.154	66	0,4

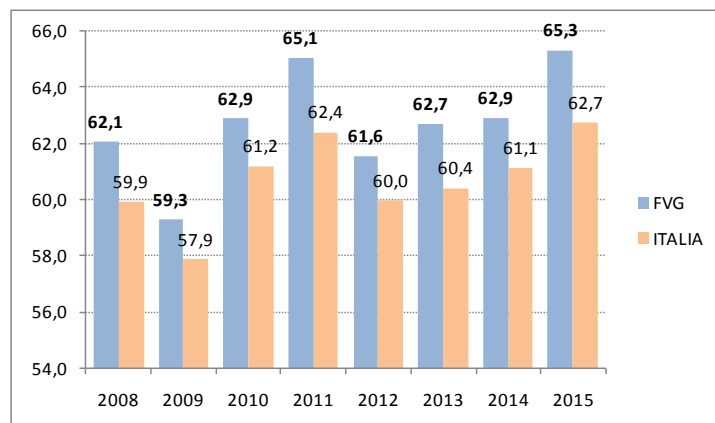
Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

Guardando agli anni più recenti si può osservare che la quota di imprese regionali che hanno dichiarato un reddito ha evidenziato una marcata flessione nell'anno d'imposta 2009 (dal 62,1% al 59,3%), in corrispondenza dell'inizio della crisi, seguita da un recupero nel successivo periodo 2010-2011 (quando raggiunse il 65,1%). Il 2012 ha fatto segnare un andamento negativo, mentre nel triennio 2013-2015 si osserva una dinamica decisamente positiva.



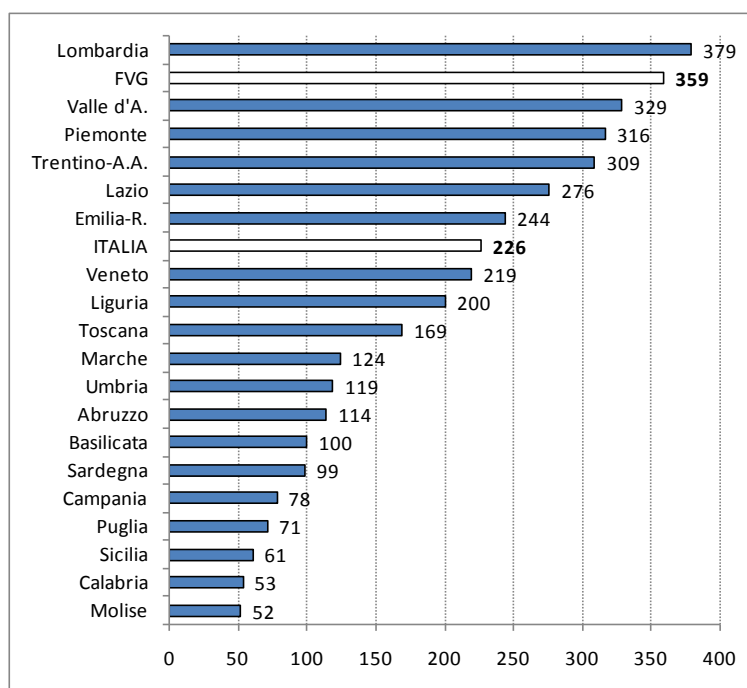


Fig. 2 - Società in utile (%), FVG e Italia, dichiarazioni Ires anni d'imposta 2008-2015



Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

Fig. 3 – Reddito medio Ires dichiarato per regione (migliaia di euro), anno d'imposta 2015



Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il reddito d'impresa totale dichiarato in Friuli Venezia Giulia è risultato in crescita rispetto all'anno precedente (4,3 miliardi di euro contro 4,1, con una variazione pari a +5% rispetto all'anno precedente); anche a livello nazionale si è registrato un aumento complessivo (+4,7%, arrivando a quasi 163 miliardi), in particolare grazie all'andamento del settore manifatturiero (il cui reddito fiscale a livello nazionale è cresciuto del 14,8%) e del commercio (+17,5%). Il reddito medio dichiarato ai fini Ires in regione è risultato pari a 359.000 euro, contro un valore nazionale di 226.000 euro, ed è in crescita rispetto all'anno precedente (+2%, pari a 2.600 euro in più); in





questo modo il Friuli Venezia Giulia risulta secondo in Italia dopo la Lombardia (379.000 euro). Agli ultimi posti si trovano le regioni del Sud, con valori medi che non superano i 100.000 euro.

Per quanto riguarda l'imposta dichiarata, sia a livello nazionale che regionale il 58% dei soggetti ha evidenziato un'Ires superiore a zero, il restante 42% non ha dichiarato imposta o è risultato a credito. In particolare l'imposta netta dichiarata dalle società che sono assoggettate a tassazione ordinaria è stata complessivamente pari a 21,4 miliardi di euro (+1,6% rispetto al 2014), di cui 370,6 milioni in Friuli Venezia Giulia (+14,3%), con un'incidenza media sull'intero territorio nazionale di poco superiore ai 32.500 euro (a livello regionale 35.300 euro per impresa).

Alle oltre 18.000 dichiarazioni Ires presentate in Friuli Venezia Giulia tramite il modello "Unico Società di Capitali", se ne devono aggiungere altre 490 presentate da aziende che hanno scelto di aderire al regime fiscale consolidato per i gruppi di imprese, che corrispondono a 135 società consolidanti con sede in regione. I gruppi societari dichiarano complessivamente un'imposta netta di circa 13 miliardi di euro (+4,2% rispetto all'anno precedente); la quota regionale è pari a più di 525 milioni di euro (+1,8%) e al 4,1% del totale nazionale.

Sommando il gettito dei due regimi fiscali si ottiene un ammontare complessivo di 895,6 milioni di euro di imposta netta complessivamente dichiarata dalle aziende del territorio regionale (contro gli 840 milioni dell'anno precedente). In Italia il gettito complessivo è di 34,4 miliardi di euro.

IRES – Enti non commerciali

Per concludere la panoramica dei soggetti tenuti al pagamento dell'Ires, si registrano 4.268 enti non commerciali che in Friuli Venezia Giulia per l'anno d'imposta 2015 hanno presentato la dichiarazione "Unico ENC – Enti non commerciali ed equiparati"; tra questi 169 sono Onlus. I soggetti obbligati alla compilazione del modello Unico ENC sono molto diversi tra loro, si va infatti da realtà quasi informali (come ad esempio i comitati), a enti di grande rilievo nel sistema previdenziale, fondazioni bancarie ed anche società commerciali che hanno operato in Italia senza stabile organizzazione.

IRAP: in FVG il carico effettivo medio è tra i più bassi in Italia

Il numero dei soggetti che hanno presentato la dichiarazione relativa all'Irap per l'anno d'imposta 2015 è stato pari a 4.331.836 (-2,9% rispetto al 2014). La contrazione ha interessato in misura prevalente le persone fisiche (che costituiscono oltre la metà dei contribuenti) a causa dell'introduzione del regime forfetario (L. 190/2014) e le società di persone.

Tab. 4 - Composizione del valore della produzione netta per regime applicato, FVG anno di imposta 2015

	N. di contribuenti	Ammontare (migliaia di euro)	Media (migliaia di euro)
Attività d'impresa in contabilità ordinaria e semplificata	63.179	15.832.001	250,6
Imprese in regime forfetario	2.788	11.122	4,0
Produttori agricoli	8.924	295.083	33,1
Esercenti arti e professioni	6.876	511.891	74,5
Attività non commerciali ed istituzionali	1.395	1.840.513	1.319,4

Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

In Friuli Venezia Giulia i contribuenti sono stati 82.832, in diminuzione rispetto all'anno precedente (-1,7%). Tra questi, i soggetti che dichiarano un valore della produzione diverso da zero (al netto delle deduzioni del costo del lavoro) sono stati 66.085 (-20,6% rispetto all'anno precedente), per un ammontare complessivo di 8,8 miliardi di euro, 4,6 miliardi in meno rispetto all'anno d'imposta 2014. La forte contrazione rispetto all'anno precedente è





dovuta alla deduzione integrale del costo del lavoro dipendente a tempo indeterminato introdotta dalla Legge di Stabilità del 2015.

Analizzando la composizione del valore della produzione, emerge che in regione il 90% è generato dall'esercizio di un'attività economica (di cui l'85,6% da attività d'impresa in contabilità ordinaria e semplificata) ed il 10% da attività non commerciale (comprendente quella della Pubblica Amministrazione). A livello nazionale quest'ultima componente ha un'incidenza maggiore, pari al 14,4%.

Tab. 5 – Carico Irap effettivo medio per regione (esclusa l'attività istituzionale della P.A.), anno d'imposta 2015

	Aliquota media %
Lazio	5,00
Campania	4,93
Molise	4,80
Abruzzo	4,75
Calabria	4,67
Marche	4,58
Sicilia	4,55
Puglia	4,46
Toscana	4,30
ITALIA	4,18
Lombardia	4,10
Liguria	4,01
Emilia Romagna	3,98
Veneto	3,95
Piemonte	3,93
Umbria	3,92
Friuli Venezia Giulia	3,87
Basilicata	3,82
Valle d'Aosta	3,65
Sardegna	2,95
Trentino-Alto Adige	2,26

Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

La base imponibile totale, definita come somma del valore della produzione di competenza delle singole regioni al netto di tutte le deduzioni rilevanti ai fini Irap, è risultata pari in Friuli Venezia Giulia a 9,3 miliardi di euro, che diventano 10,2 se l'attribuzione segue il criterio del luogo in cui è stata effettivamente svolta l'attività produttiva e non in base alla sede legale dei contribuenti. Se si considera la sola base imponibile dell'attività istituzionale della Pubblica Amministrazione, costituita dall'ammontare delle retribuzioni corrisposte (pari a 2,8 miliardi di euro in Friuli Venezia Giulia), si riscontra un valore in crescita rispetto al 2014 (+4,4%).

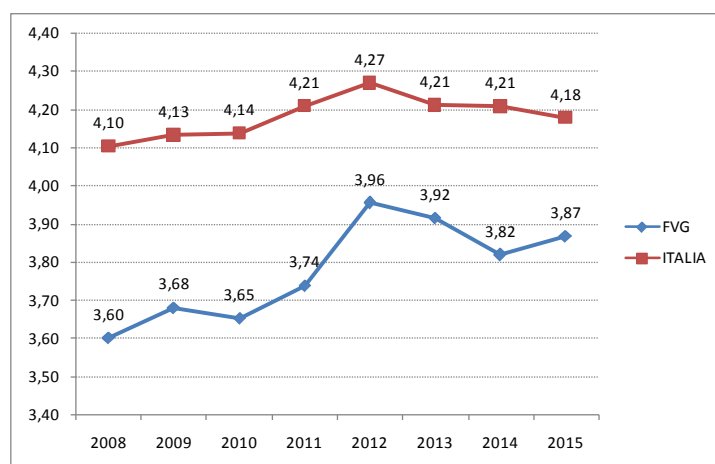
L'imposta dichiarata per l'anno 2015 è stata pari a 23,3 miliardi (-22,4% rispetto al 2014), con un valore medio di 8.650 euro. La quota di tale gettito fiscale dichiarata in Friuli Venezia Giulia (in base alla sede legale dei contribuenti) corrisponde a 457 milioni di euro (-24,9% rispetto al 2014), con un valore medio pari a 8.310 euro. Limitatamente al settore privato (escludendo quindi l'attività istituzionale della Pubblica Amministrazione), il rapporto tra l'imposta netta e la base imponibile su scala territoriale consente di stimare il carico Irap effettivo medio per regione, che evidenzia il valore massimo nel Lazio (5%). In Friuli Venezia Giulia l'aliquota media è una delle più basse in Italia (3,87%), assieme alla Basilicata (3,82%) e alle altre regioni a statuto speciale (Sicilia esclusa): Valle d'Aosta (3,65%), Sardegna (2,95%) e Trentino-Alto Adige (2,26%). Si può infine evidenziare una diminuzione nel tempo del carico medio Irap effettivo nella nostra regione, che nell'anno d'imposta 2012 aveva





sfiorato il 4% e due anni dopo era scesa al 3,82%; nel 2015 è tornata leggermente a salire fino al 3,87%. Ai sensi del d.lgs. 446 del 1997 che regola l'Irap, le regioni hanno infatti la facoltà di variare l'aliquota standard fino ad un massimo di un punto percentuale. La variazione può essere differenziata per settori di attività e per categorie di soggetti passivi. L'aliquota standard è pari al 3,9% con alcune eccezioni settoriali: 4,65% per banche e finanziarie; 5,9% per i soggetti operanti nel settore assicurativo; 4,2% per società di capitali ed enti commerciali esercenti attività di imprese concessionarie diverse da quelle di "costruzione" e "gestione di autostrade e trafori".

Fig. 4 - Carico Irap effettivo medio % (esclusa l'attività istituzionale della P.A.), anni d'imposta 2008-2015



Fonte: elaborazioni IRES FVG su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze

