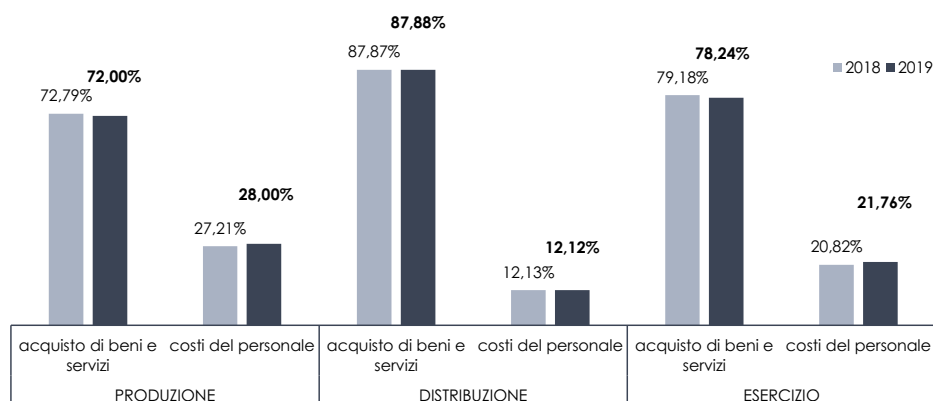


Figura 3.14: Distribuzione della spesa realizzata per tipologia di costo nei nodi di filiera nel 2018 e 2019

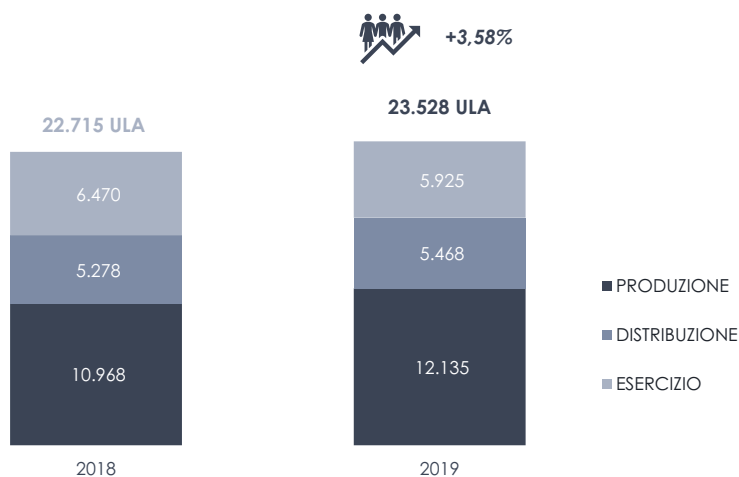


Fonte: nostra rielaborazione stime dati Registro Imprese e Istat

3.1.4. Occupazione

L'indicatore **Occupazione** rappresenta il numero di dipendenti del settore convertiti in unità equivalenti a tempo pieno (ULA). Coerentemente con la metodologia precedentemente adottata con l'indicatore Spesa, anche l'Occupazione in termini di ULA dell'industria audiovisiva e cinematografica italiana, relativa all'anno 2019, è stata calcolata a partire dai dati relativi alle imprese appartenenti al segmento Core.

Figura 3.15: Scomposizione dell'Occupazione per nodo di filiera nel 2018 e 2019

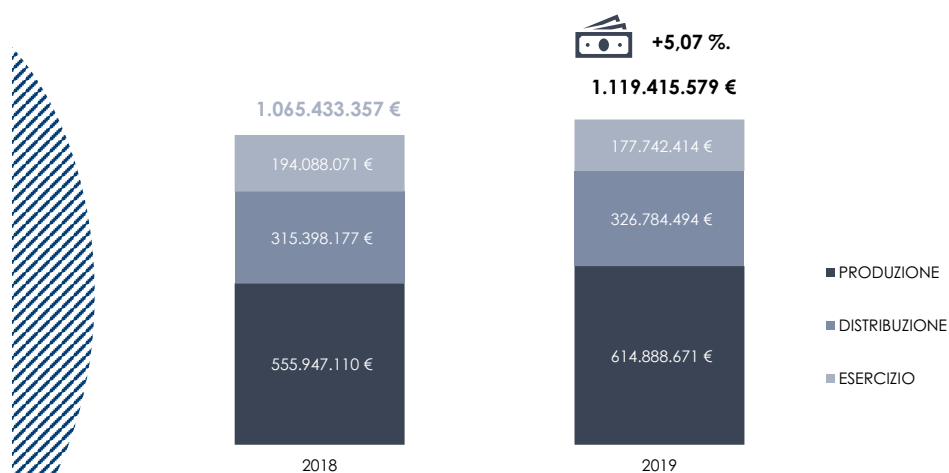


Fonte: nostra rielaborazione stime dati Registro Imprese e Istat.

3.1.5. Remunerazione del lavoro

L'indicatore **Remunerazione del lavoro** rappresenta le retribuzioni lorde dei dipendenti del settore cinematografico e audiovisivo. In linea con il modello classificatorio proposto, la Remunerazione del lavoro nell'industria cinematografica e audiovisiva italiana, relativa all'anno 2019, è stata calcolata a partire dai dati relativi alle imprese appartenenti al segmento Core.

Figura 3.16: Scomposizione della Remunerazione del lavoro per nodo di filiera nel 2018 e 2019



Fonte: nostra rielaborazione stime dati Registro Imprese e Istat

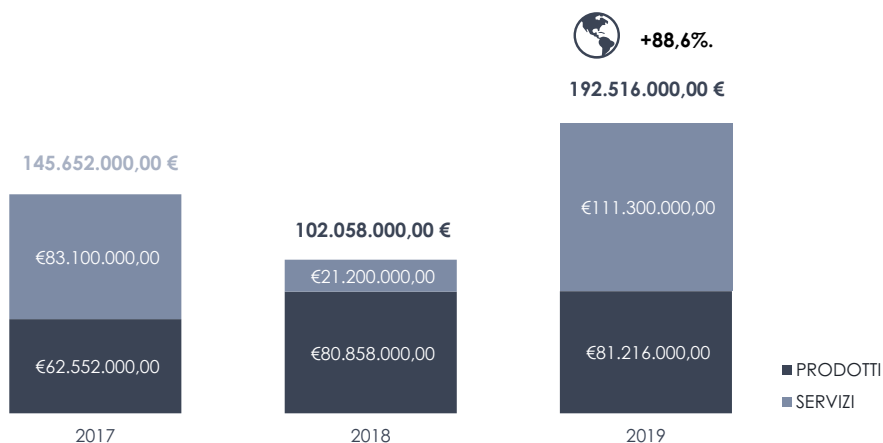
3.1.6. Esportazione

L'indicatore di comparto **Esportazione** misura il valore di beni e servizi audiovisivi e cinematografici esportati dalle imprese italiane operanti nel settore. In altri termini, permette di rilevare gli utilizzi di manodopera, beni e servizi nazionali da parte di soggetti stranieri. I dati di seguito presentati sono suddivisi in due sezioni; la prima si riferisce al *Commercio Internazionale di Prodotti cinematografici e audiovisivi italiani*⁶¹, mentre la seconda è dedicata al *Commercio Internazionale di Servizi cinematografici e audiovisivi italiani*⁶².

⁶¹ Si precisa che le "Statistiche del commercio internazionale di beni forniscono dati esclusivamente sugli scambi di beni materiali. Non vengono rilevate al loro interno statistiche relative il commercio di servizi, licenze, diritti di proprietà intellettuale o contenuti digitali come musica, film e videogiochi disponibili tramite piattaforme di streaming." (Cfr. *Valutazione di impatto della Legge Cinema e Audiovisivo, ANNI 2017-2018*).

⁶² Ai fini della presente analisi, il calcolo del valore delle esportazioni italiane in termini di servizi audiovisivi e cinematografici raccoglie esclusivamente dati relativi a: (1) la produzione di film (su pellicola o videocassetta), di programmi radiotelevisivi (in diretta o registrati) e di registrazioni musicali; (2) il noleggio di prodotti audiovisivi e connessi e l'accesso ai canali televisivi criptati (quali i servizi via cavo o via satellite); (3) i prodotti audiovisivi su larga scala acquistati o venduti per l'uso permanente forniti elettronicamente; (4) i compensi percepiti da artisti, autori, compositori, ecc. Sono esclusi i compensi o le licenze per riprodurre e/o distribuire prodotti audiovisivi (inclusi nei compensi per l'uso della proprietà intellettuale n.i.a.) (Cfr. *Valutazione di impatto della Legge Cinema e Audiovisivo, ANNI 2017-2018*).

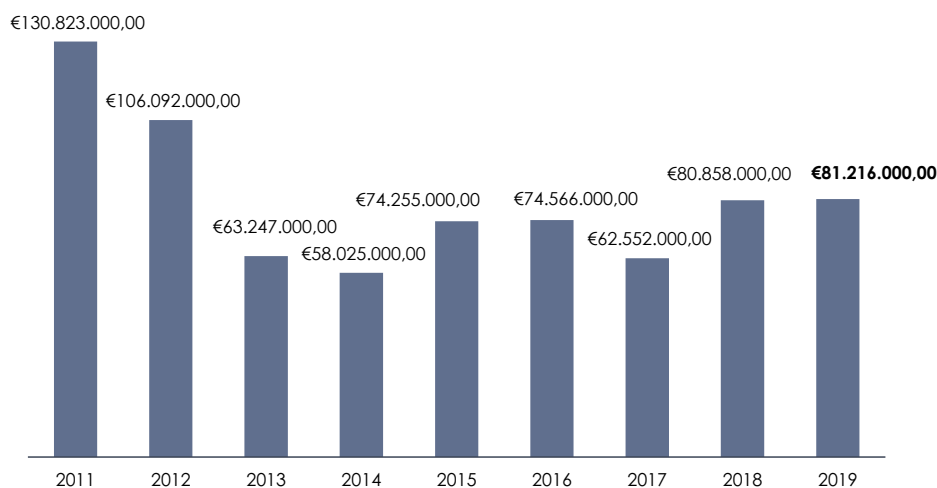
Figura 3.17: Esportazioni di beni e servizi audiovisivi e cinematografici nel 2017, 2018 e 2019



Fonte: nostra rielaborazione dati Eurostat - Cultural Statistics

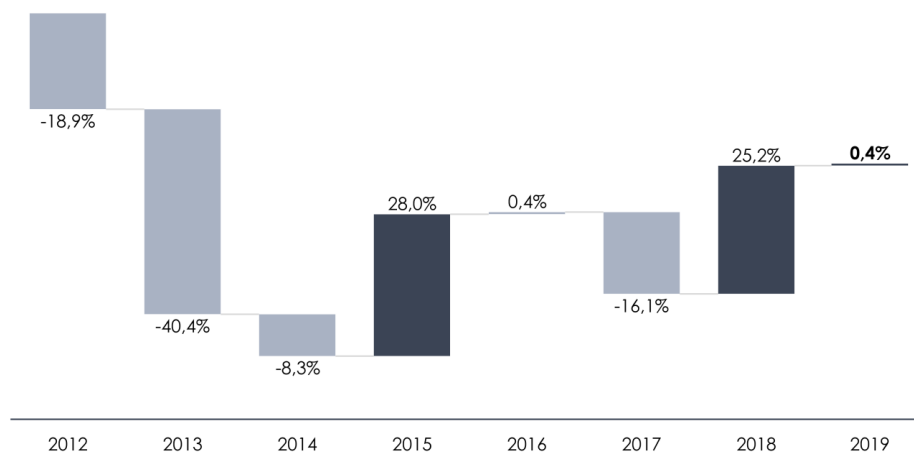
3.1.6.1. Esportazioni di prodotti audiovisivi e cinematografici

Figura 3.18: Esportazioni italiane di beni audiovisivi e cinematografici dal 2011 al 2019



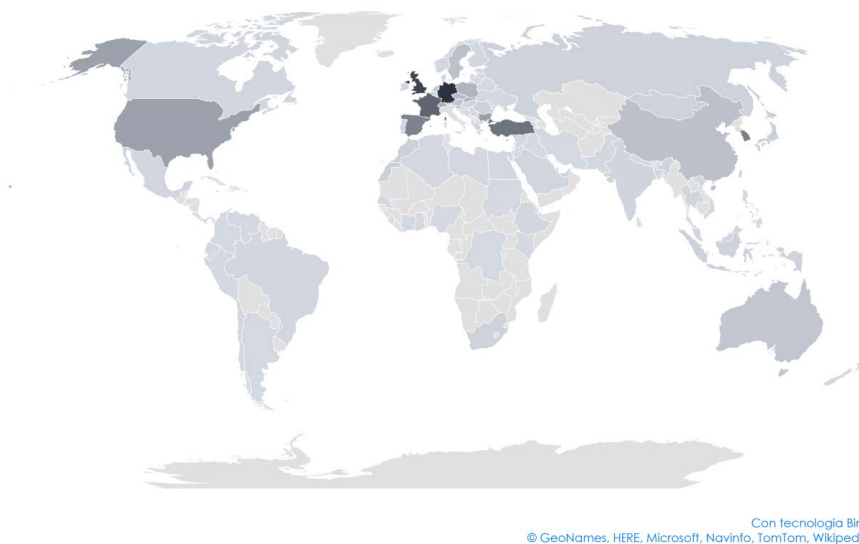
Fonte: dati Eurostat - Cultural Statistics

Figura 3.19: Variazioni % delle esportazioni italiane di beni audiovisivi e cinematografici 2012-2019.



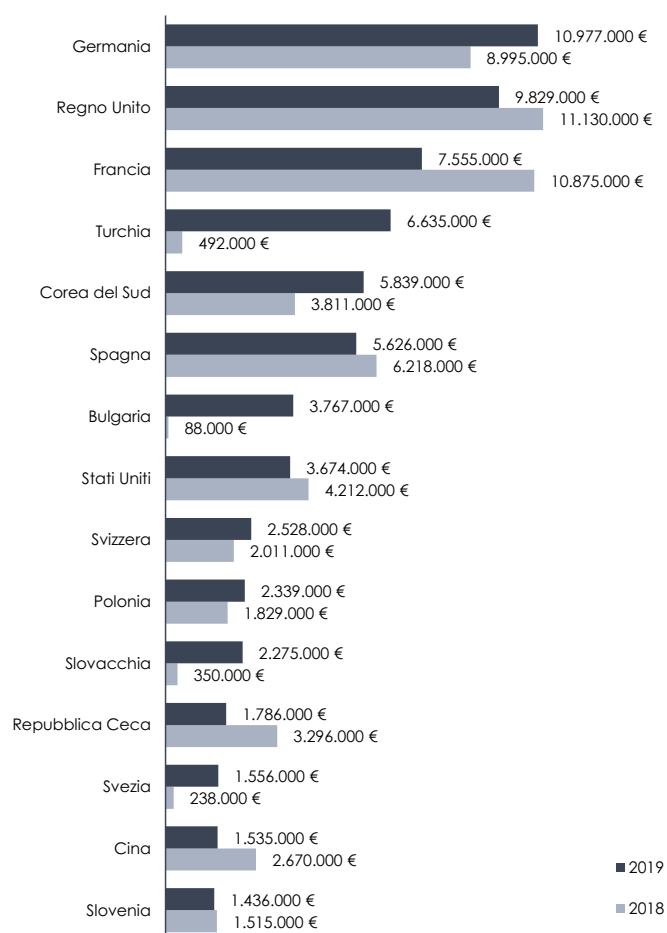
Fonte: dati Eurostat – Cultural Statistics.

Figura 3.20: Principali mercati di sbocco dei prodotti cinematografici e audiovisivi italiani nel 2019



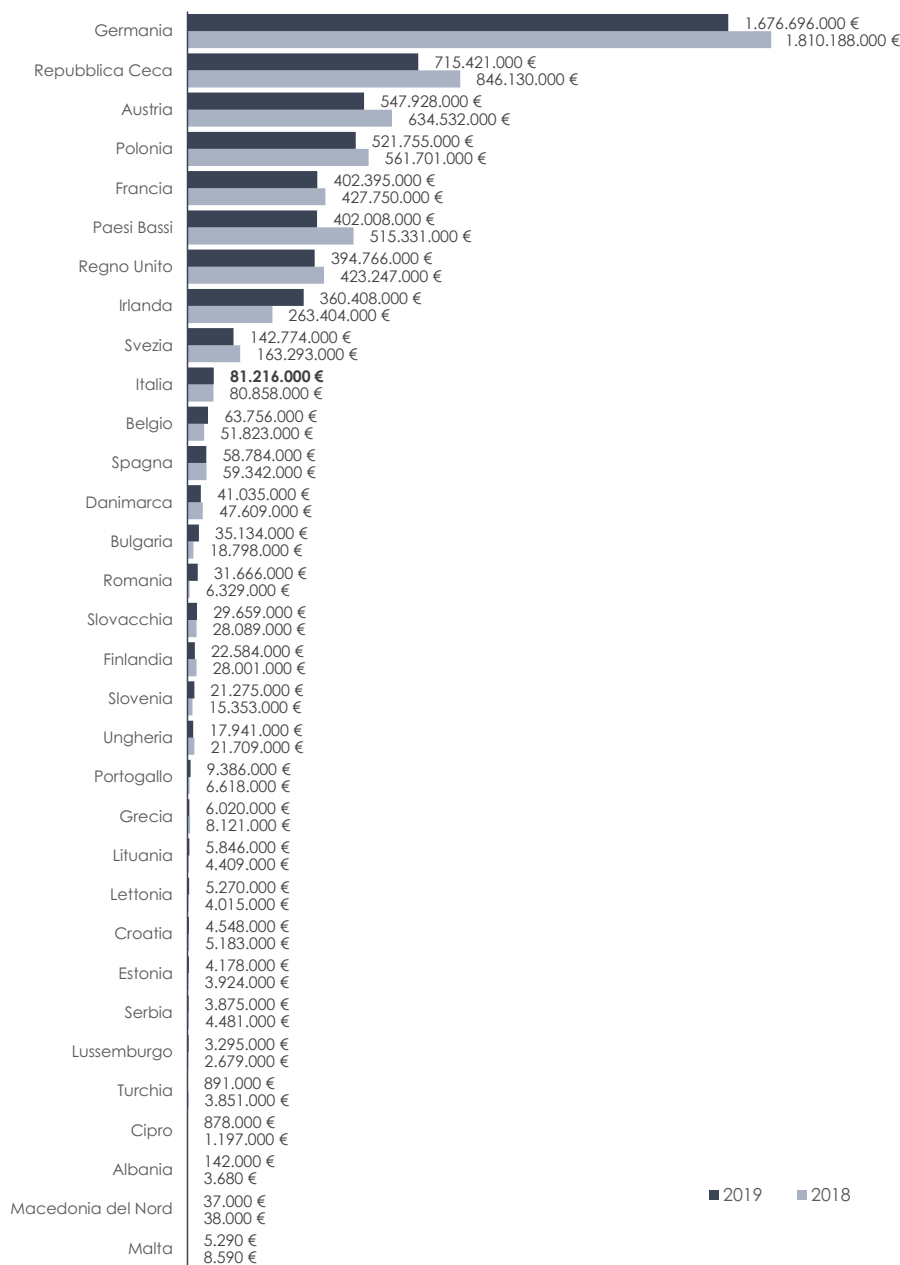
Fonte: nostra rielaborazione dati Eurostat.

Figura 3.21: Principali mercati di sbocco dei prodotti cinematografici e audiovisivi italiani nel 2018 e 2019.



Fonte: dati Eurostat - Cultural Statistics.

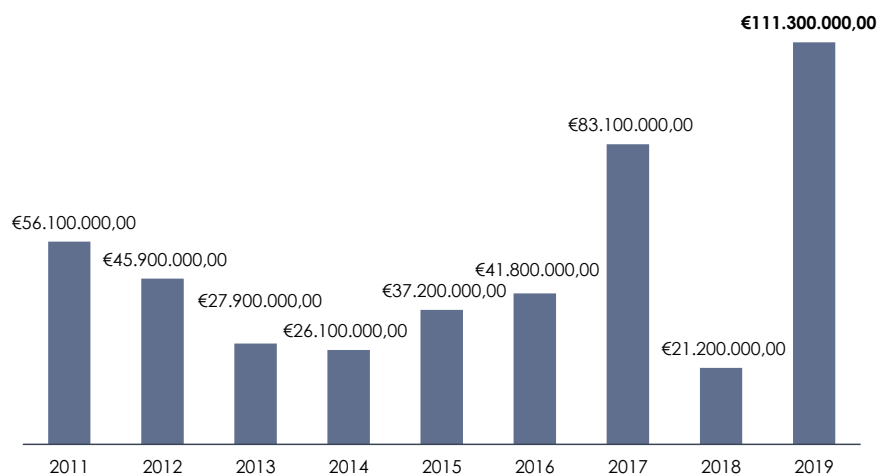
Figura 3.22: Esportazioni di prodotti audiovisivi e cinematografici – Confronto tra dati Schengen – 2018 e 2019.



Fonte: dati Eurostat – Cultural Statistics.

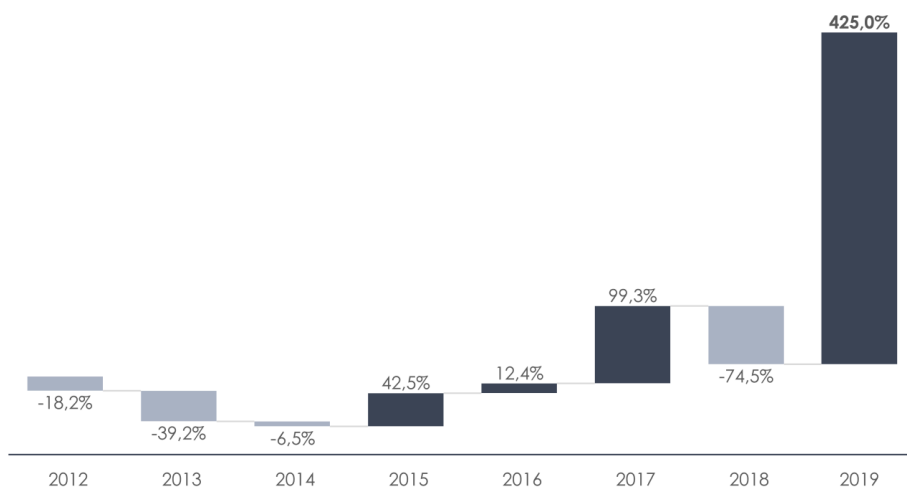
3.1.6.2. Esportazioni di servizi audiovisivi e cinematografici

Figura 3.23: Esportazioni italiane di servizi audiovisivi e cinematografici dal 2011 al 2019



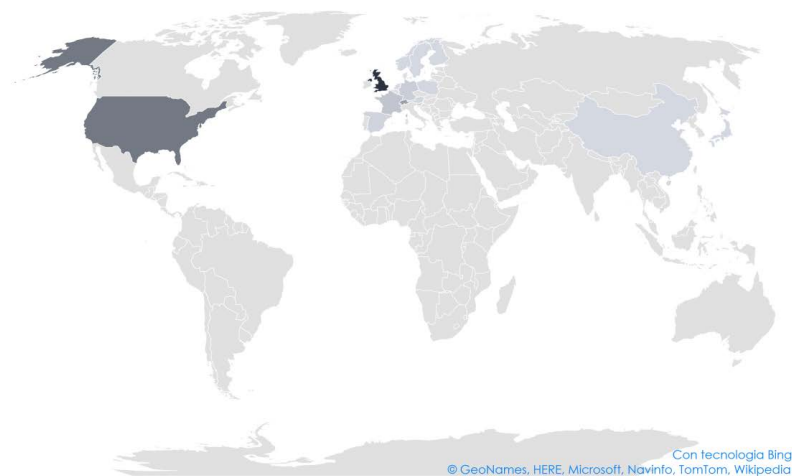
Fonte: dati Eurostat - Cultural Statistics.

Figura 3.24: Variazioni % delle esportazioni italiane di servizi audiovisivi e cinematografici 2012-2019.



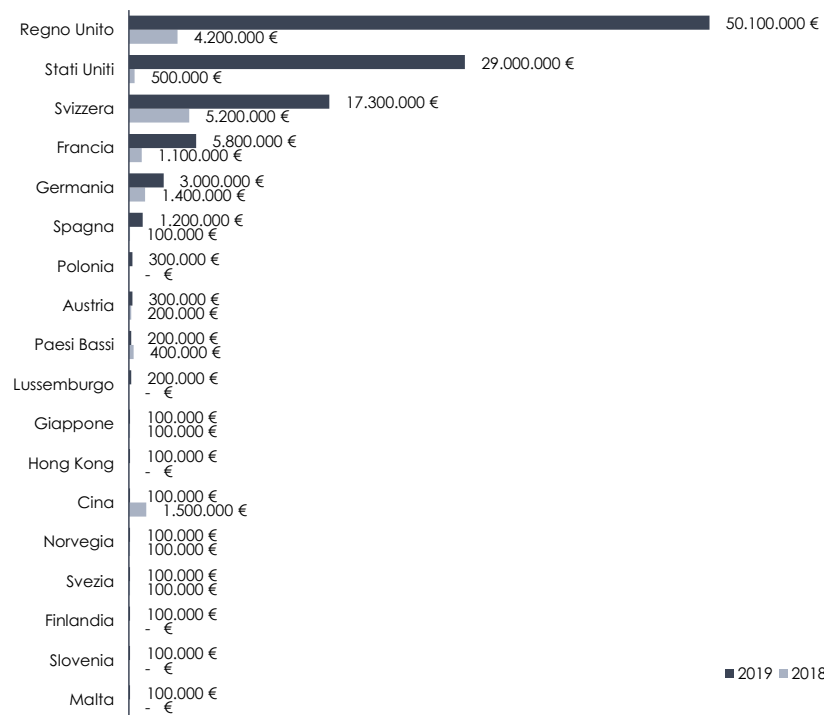
Fonte: dati Eurostat - Cultural Statistics.

Figura 3.25: Principali mercati di sbocco dei servizi cinematografici e audiovisivi italiani nel 2019.



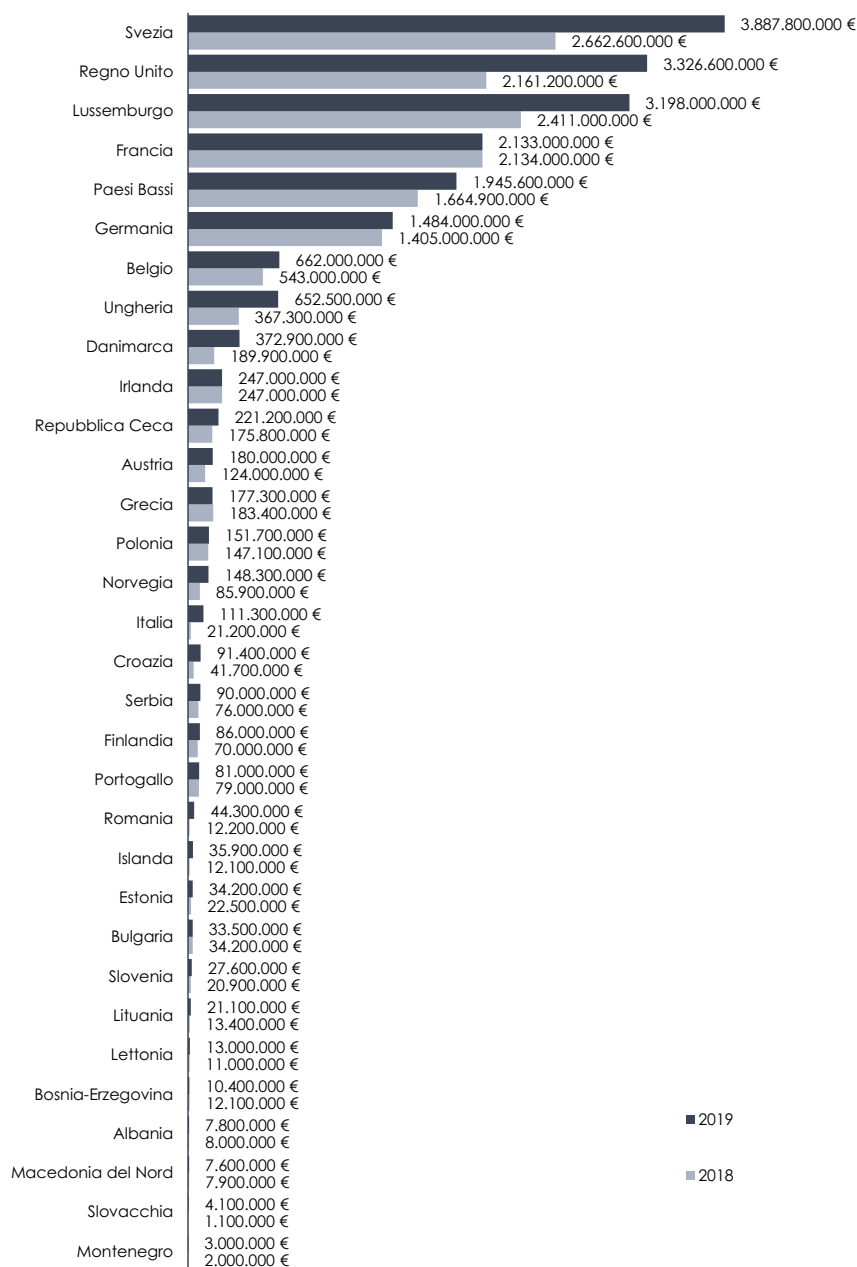
Fonte: nostra rielaborazione dati Eurostat.

Figura 3.26: Principali mercati di sbocco dei servizi cinematografici e audiovisivi italiani nel 2018 e 2019.



Fonte: dati Eurostat - Cultural Statistics.

Figura 3.27: Esportazioni di servizi audiovisivi e cinematografici – Confronto tra dati Schengen – 2018 e 2019.



Fonte: dati Eurostat – Cultural Statistics

3.2. IMPATTO DELLE RISORSE ASSEGNATE

3.2.1. Moltiplicatore

Lo studio di impatto è stato costruito prendendo come riferimento le misure attuate nel corso del 2020, per le quali è stato riconosciuto un sostegno. A partire dal volume dei **contributi approvati al 31/12/2020**, è stato quindi possibile stimare gli **impatti diretti, indiretti e indotti delle risorse immesse nel sistema economico nazionale in termini di produzione e valore aggiunto** attivato e definire i rispettivi **moltiplicatori socio-economici** grazie all'utilizzo delle matrici Input-Output⁶³.

Ai fini di una più facile comprensione e lettura dei risultati per:

- **impatto diretto** (o attivazione diretta) si intende l'ammontare delle risorse (spesa o investimento) immesse nel sistema rispetto alle quali si calcola l'impatto, ovvero il totale delle risorse assegnate in riferimento alle misure introdotte dalla Legge;
- **impatto indiretto** (o attivazione indiretta) definisce l'attività economica che le risorse economiche immesse nel sistema (attivazione diretta) mettono in movimento attraverso il circuito delle interdipendenze produttive;
- **impatto indotto** rappresenta la stima dell'ulteriore attività attivata dal circuito del reddito distribuito che, trasformandosi parzialmente in domanda di consumi, si ripresenta come nuova domanda di beni e servizi.

Ai fini della stima delle dimensioni sopra descritte, si è deciso, secondo un criterio di prudenzialità, di abbattere le risorse complessivamente assegnate in via preventiva per la linea del Tax Credit del 50%. Tale scelta è stata intrapresa partendo da presupposto che le risorse assegnate, in via preventiva, per tale linea non necessariamente rientrano nel ciclo economico riferito all'annualità oggetto di valutazione. Infatti:

- la misura del Tax Credit, per sua natura, comporta il riconoscimento di un contributo che viene fruito mediante versamenti mensili di importi e oneri previdenziali e sociali;
- inoltre, al 31/12/2020:
 - la Legge non prevede l'obbligo di reinvestimento del Credito d'imposta ottenuto (ad eccezione del Tax Credit per la produzione di opere Televisive e Web);
 - è possibile godere dell'agevolazione scaglionandola nel tempo in base ad un piano di utilizzo di 4 anni (5 anni per le opere di animazione); ciò limita, di fatto, l'ammontare delle risorse "utilizzate" dai soggetti beneficiari per le annualità considerate.

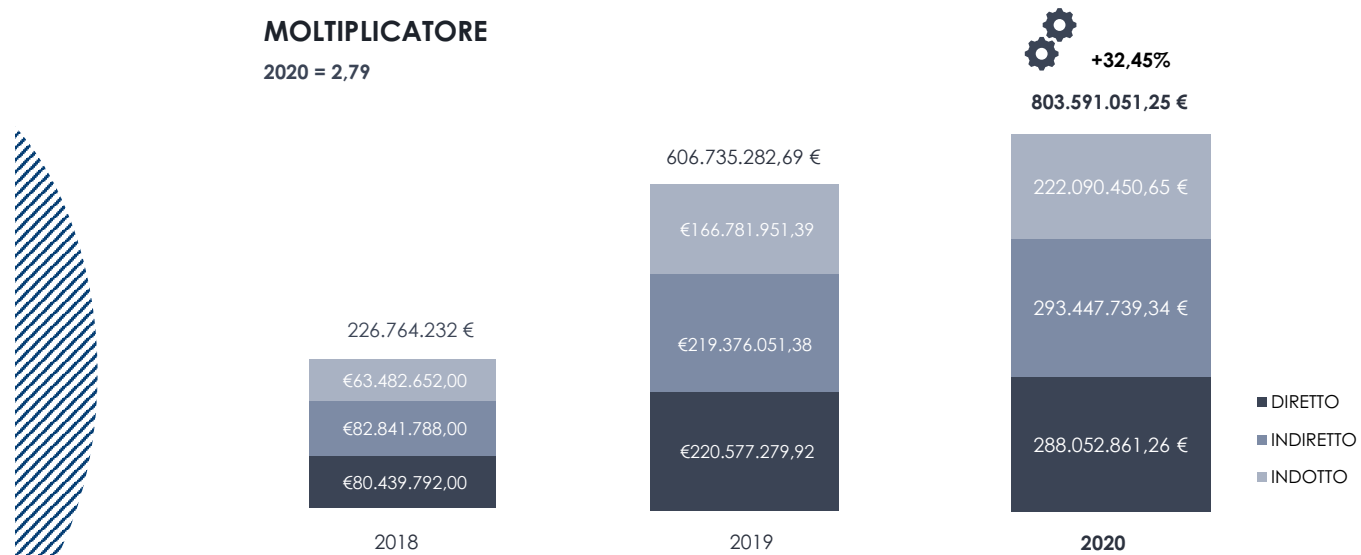
⁶³ Per lo studio è stata utilizzata la Tavola I/O relativa all'economia italiana riferita al 2017 di fonte Istat. Le "tavole delle risorse e degli impieghi sono matrici per branca di produzione omogenea e per branca di attività economica che descrivono dettagliatamente i processi di produzione interni e le operazioni sui prodotti dell'economia nazionale." (*Il sistema di tavole input-output. Nota metodologica*, ISTAT, 2010-2011).

3.2.1.1. Produzione

Figura 3.28: Impatto economico in termini di produzione attivato dalle misure introdotte dalla Legge 220/2016 nel 2018, 2019 e 2020.

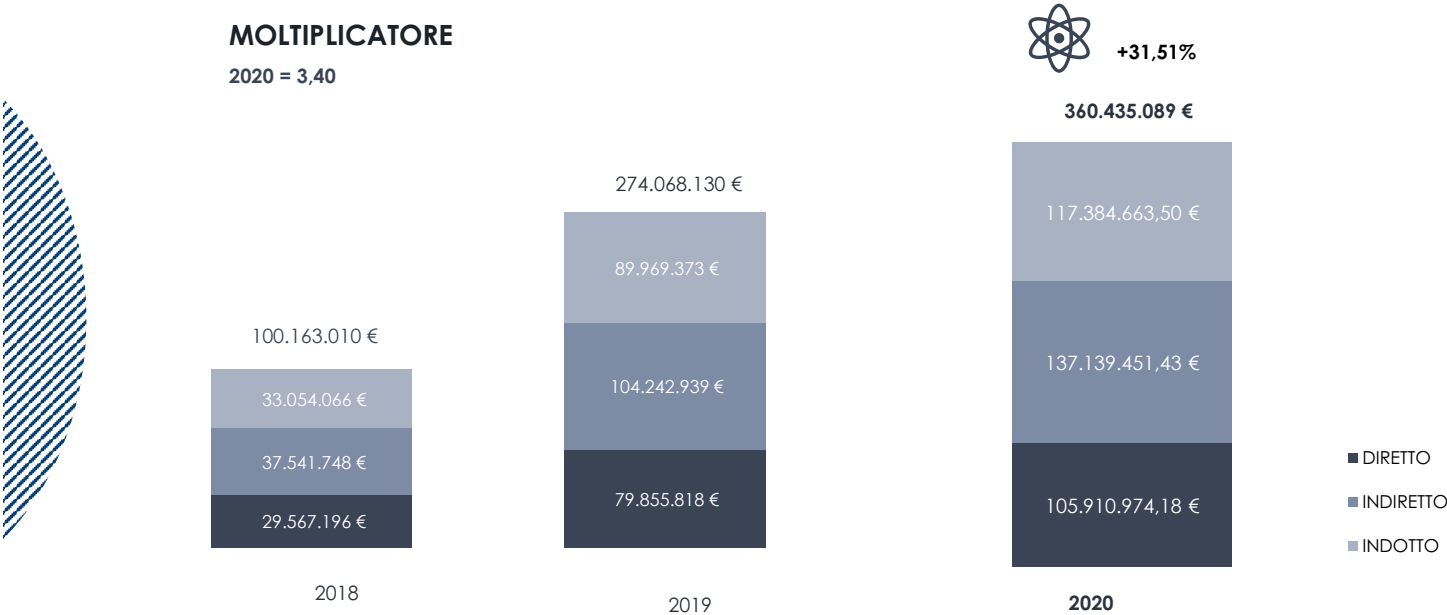
MOLTIPLICATORE

2020 = 2,79



3.2.1.2. Valore aggiunto

Figura 3.29: Impatto economico in termini di valore aggiunto attivato dalle misure introdotte dalla Legge 220/2016 nel 2018, 2019 e 2020



Fonte: nostra rielaborazione dati DGCOL

3.2.2. Ritorno sugli investimenti

L'indicatore **Ritorno sugli Investimenti (ROI)**, misura le entrate fiscali dello Stato generato dai **contributi approvati al 31/12/2020**.

La stima dell'impatto fiscale, nello specifico è stata ottenuta combinando l'ammontare delle risorse investite dal MiC nel settore con i dati sulle imposte indirette tratti dalla Tavola input-output. La combinazione delle diverse fonti ha consentito di calcolare per le annualità 2020, le imposte dirette sugli incrementi del valore aggiunto e le imposte indirette determinate dalla produzione e dai consumi aggiuntivi generati dalle misure stesse. Preme precisare che - anche in questo caso - ai fini della stima dell'indicatore sopradescritto, secondo un principio di prudenzialità, le risorse riferite al Tax Credit sono state abbattute del 50%.

Tabella 3.6: Impatto dei contributi e dei crediti d'imposta a favore del settore cinematografico e audiovisivo sul gettito fiscale nel 2020 (valori in euro) ⁶⁴.

	2020		
	CONTRIBUTI	TAX CREDIT	TOTALE
IMPORTO CONTRIBUTI E CREDITO D'IMPOSTA	73.957.017 €	214.095.844 €	288.052.861 €
VALORE AGGIUNTO GENERATO ⁶⁵	92.630.318 €	267.804.771 €	360.435.089 €
GETTITO GENERATO			
IMPOSTE DIRETTE	12.353.039 €	35.315.249 €	47.668.288 €
IMPOSTE INDIRETTE (IVA) ⁶⁶	6.648.665 €	19.222.046 €	25.870.712 €
IMPOSTE NETTE SULLA PRODUZIONE ⁶⁷	4.286.979 €	11.942.111 €	16.229.090 €
TOTALE GETTITO	23.288.684 €	66.479.407 €	89.768.090 €
GETTITO/CONTRIBUTI (%)	0,315	0,311	0,312

Fonte: nostra rielaborazione dati DGCOL e Agenzia delle Entrate

⁶⁴ Come anticipato per l'impatto, le risorse erogate secondo la modalità del Tax credit sono ponderate al 50%.

⁶⁵ Diretto, indiretto e indotto. Comprende: redditi di lavoro dipendente (compresi oneri sociali), risultato netto di gestione, ammortamenti, "altre" imposte indirette nette sulla produzione. Le imposte dirette gravano solo sulle retribuzioni lorde e sul risultato di gestione

⁶⁶ IRPEF netta, Addizionali regionali e comunali, IRES, IRAP, imposta sostitutiva su regimi fiscali agevolati

⁶⁷ IVA sui consumi aggiuntivi generati dai contributi (anche di provenienza estera).

Tabella 3.7: Impatto dei contributi e dei crediti d'imposta a favore del settore cinematografico e audiovisivo sul gettito fiscale nel 2017, 2018 e 2019

	2018			2019			2020			Δ 18-20	Δ 19-20
	TAX CREDIT	CONTRIBUTI	TOTALE	CONTRIBUTI	TAX CREDIT	TOTALE	CONTRIBUTI	TAX CREDIT	TOTALE		
IMPORTO CONTRIBUTI E CREDITO D'IMPOSTA	73.426.294 €	7.013.498 €	80.439.792 €	89.315.685 €	131.261.595 €	220.577.280 €	73.957.017 €	214.095.844 €	288.052.861 €	258,1%	30,6%
VALORE AGGIUNTO GENERATO	91.241.308 €	8.921.701 €	100.163.009 €	111.536.690 €	162.531.440 €	274.068.130 €	92.630.319 €	267.804.771 €	360.435.089 €	259,8%	31,5%
GETTITO FISCALE GENERATO											
IMPOSTE DIRETTE	13.556.750 €	1.473.428 €	15.030.178 €	15.573.787 €	22.004.807 €	37.578.594 €	12.353.039 €	35.315.249 €	47.668.288 €	217,2%	26,8%
IMPOSTE INDIRETTE (IVA)	6.662.628 €	651.481 €	7.314.109 €	7.960.157 €	11.599.553 €	19.559.710 €	6.648.665 €	19.222.046 €	25.870.712 €	253,7%	32,3%
IMPOSTE NETTE SULLA PRODUZIONE	4.509.300 €	722.493 €	5.231.793 €	5.150.374 €	6.910.651 €	12.061.025 €	4.286.979 €	11.942.111 €	16.229.090 €	210,2%	34,6%
TOTALE GETTITO	24.728.678,4 €	2.847.402,5 €	27.576.081,0 €	28.684.318,0 €	40.515.011,0 €	69.199.329,0 €	23.288.683,7 €	66.479.406,8 €	89.768.090 €	225,5%	29,7%
GETTITO/CONTRIBUTI	0,337	0,406	0,343	0,321	0,309	0,314	0,315	0,311	0,312	0,874	0,972

Fonte: nostra rielaborazione dati DGCOL e Agenzia delle Entrate



4. PRODUZIONE

Nel rispetto della natura e conformazione del settore cinematografico e audiovisivo caratterizzato da una forte preponderanza di **società di produzione** nel contesto nazionale, anche le misure e le risorse introdotte dalla Legge 220/2016 presentano una grande attenzione al nodo produttivo.

In particolare, all'interno del segmento **Produzione** la Legge supporta il comparto dalla **fase di concezione a quella di realizzazione** dell'opera cinematografica o audiovisiva attraverso sostegni **all'ideazione** del progetto artistico, alla **scrittura di sceneggiature**, al primo **sviluppo e organizzazione delle attività di realizzazione**, fino alla **produzione**.

Di seguito, si presentano i risultati dell'analisi d'impatto svolta in riferimento alle diverse linee di finanziamento rivolte al segmento produttivo oggetto di valutazione. **L'analisi ha preso in considerazione le domande approvate nel corso dell'anno solare 2020.** L'anno di competenza di tali domande è compreso fra il 2018 e il 2020.

MISURE E STATO DI ATTUAZIONE

Come meglio precisato nel Capitolo 1, nell'anno solare 2020 **tutte le misure** previste dalla Legge 220/2016 riferite al nodo produttivo della filiera cinematografica e audiovisiva **hanno trovato attuazione**. Nello specifico sono state **approvate 937 domande per un totale di 403.090.121,84 € risorse assegnate** in relazione ai seguenti procedimenti:

- **Contributi selettivi:** Scrittura di sceneggiature, Sviluppo e pre-produzione, Produzione di documentari e cortometraggi, Produzione di lungometraggi di giovani autori, Produzione di Lungometraggi di particolare qualità artistica e film difficili con risorse finanziarie modeste, Produzione di lungometraggi opere prime o seconde e Produzione di opere di animazione;
- **Progetti speciali:** bando Coproduzioni minoritarie, bando Italia-Francia – Produzione di film, bando Italia-Francia – Sviluppo e pre-produzione film e serie tv e web;
- **Credito d'imposta:** Tax Credit investitori esterni – Definitiva, Tax Credit investitori esterni – Definitiva – Passaggio a nuove aliquote, Tax Credit produzione di FILM, Tax Credit produzione di FILM – Passaggio nuove aliquote, Tax Credit produzione di opere TV, Tax Credit produzione di opere WEB, Tax Credit produzione esecutiva di opere straniere – Passaggio a nuove aliquote, Tax Credit Sviluppo di opere audiovisive;
- **Reinvestimento Contributi automatici:** Reinvestimento automatici – produzione nuove opere cinematografiche e televisive e Reinvestimento automatici – sviluppo nuove opere cinematografiche e televisive.

Il **55,6% dei procedimenti** arrivati a conclusione nell'anno oggetto di osservazione è stato avviato nel **2020**, mentre il **41,7%** nel **2019** e il **2,7%** nel **2018**. Fanno eccezione, i **Reinvestimenti Contributi automatici**, pubblicati ed approvati nell'anno solare **2020**.

INDICATORI DI FILIERA

GRADO DI UTILIZZO DELLE MISURE A LIVELLO DI SETTORE

- Nel **2020** si registrano **un totale di 937 domande approvate** (+7% rispetto al 2019). Il **Credito d'imposta** è il settore che registra un miglior risultato; sono in totale **604 le domande approvate**, di cui **355 solo per il Tax Credit produzione di Film**. Viceversa, sebbene i Contributi selettivi siano la misura con il più alto

livello di partecipazione da parte delle imprese del comparto, si registra un tasso di approvazione più basso; nel 2020 per il settore della **Scrittura di sceneggiatura** su **411** domande valutate ne sono state approvate **43**. La ragione di tale dato è **connessa alla natura dell'aiuto** che prevede un tetto massimo di progetti finanziabili – definito dal bando annuale – e un meccanismo di valutazione basato su uno specifico iter condotto da una commissione di esperti del settore che premia i progetti che meglio rispondono ai criteri e ai parametri qualitativi delle opere ammesse al contributo.

- **Tra il 2017 e il 2020 sono pervenute un totale di 6.945 domande**, di cui **1.917 nel 2020** (+8% rispetto al 2019 in cui se ne registravano 1.782). La misura più richiesta è quella dei **Contributi selettivi** (4.919 domande ricevute tra il 2017 e il 2020, di cui 1.226 nel 2020) e, in particolare, il **Contributo selettivo per la scrittura di sceneggiature** con un totale di 2.040 istanze pervenute nel quadriennio 2017-2020, di cui 411 nel 2020. Seguono, per grado di utilizzo, il **Contributo selettivo per lo sviluppo e pre-produzione** (877 istanze pervenute tra il 2017 e il 2020, di cui 242 nell'anno di riferimento), il **Tax Credit produzione di Film** (867 istanze pervenute tra il 2017 e il 2020, di cui 312 nel 2020) e il **Contributo selettivo per la produzione di documentari e cortometraggi** (789 istanze pervenute nel quadriennio 2017-2020, di cui 273 nel 2020).

TASSO MEDIO E IMPORTO DEL SOSTEGNO PER PROGETTO

Al 31/12/2020, su un totale di 937 domande e 403.090.121,84 € di risorse assegnate, l'**importo medio a progetto** registrato è stato pari a **430.192,23 €**, con un incremento del **+33,2%** rispetto all'annualità precedente (nel 2019 su un totale di 875 domande e 282.591.577,32 € di risorse assegnate, l'importo medio registrato era pari a 322.961,80 €).

- Guardando nel dettaglio ai diversi procedimenti finanziati nell'anno oggetto di osservazione, l'importo medio più consistente è registrato dal **Credito d'imposta** per un totale di **595.846,33 €** (+51,9% rispetto al 2019) e, in particolare, dal settore del **Tax Credit produzione esecutiva opere straniere** per un importo medio pari a **1.522.340,18 €** su 46 domande approvate (+22,8% rispetto al 2019).
- I **Contributi selettivi**, invece, registrano un importo medio inferiore e pari a **119.694,69 €**, in calo del **-10,2%** rispetto al 2019 in cui