

1. Disciplina normativa.

Il quadro normativo di riferimento è costituito dal decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 relativo alla “Istituzione di una addizionale comunale all'IRPEF”, e dalle successive modifiche disposte dalle leggi 13 maggio 1999, n° 133, 21 novembre 2000, n° 342 e 23 dicembre 2000, n° 388.

L'articolo 3, comma 1, del decreto legislativo prevede che: “il Governo trasmetta al Parlamento una relazione annuale sullo stato di attuazione del provvedimento, evidenziando le risorse aggiuntive acquisite dalle province e dai comuni.” e che nella presente relazione venga illustrata la situazione economico-finanziaria degli Enti Locali a seguito dell'attuazione delle disposizioni normative in materia di addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche, con l'obiettivo di evidenziare le risorse aggiuntive acquisite dai comuni, dato che l'addizionale *provinciale* all'IRPEF non ha ancora trovato applicazione.

L'articolo 1 del citato decreto legislativo, ha previsto, dall'anno 1999, la facoltà da parte dei comuni di applicare un'addizionale comunale all'IRPEF, il cui gettito, per gli anni 1999-2003 è stato ripartito ed erogato, rispettivamente, negli anni 2000-2004 dal Ministero dell'Interno: in sostanza, il gettito di ciascun anno è stato erogato ai comuni nel successivo esercizio finanziario. Ciò in quanto, ai sensi dei successivi commi 6 e 7 del predetto articolo 1, l'addizionale “...e' versata, unitamente all'imposta sul reddito delle persone fisiche, con le modalita' stabilite con decreto del Ministro delle finanze, di concerto con i Ministri del tesoro, del bilancio e della programmazione economica e dell'interno...” e “...la ripartizione tra i comuni delle somme versate a titolo di addizionale e' effettuata, salvo quanto previsto dall'articolo 2, dal Ministero dell'interno, a titolo di acconto sull'intero importo delle somme versate entro lo stesso anno in cui e' effettuato il versamento...”.

Sostanzialmente si attua una procedura complessa che passa attraverso varie fasi, per la cui comprensione sembra utile ricorrere ad un esempio. Le aliquote delle addizionali stabilite dai Comuni per l'anno 2005, danno luogo alle relative trattenute da parte dei sostituti d'imposta nel corso dell'anno 2006, in massimo undici rate mensili a decorrere dal mese di marzo. I sostituti d'imposta provvedono ai relativi versamenti alle sezioni di Tesoreria dello Stato competenti per territorio unitamente all'imposta sul reddito delle persone fisiche. Le competenti sezioni di Tesoreria, nel corso dell'anno 2006, provvedono al riversamento nell'apposita contabilità intestata al Ministero dell'interno delle somme derivanti dal gettito dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2005. Quindi, nel corso dell'anno 2006, man mano che affluiscono i predetti

riversamenti, il Ministero dell'interno ha la possibilità di provvedere alla materiale erogazione di quanto spettante a ciascun Comune per il 2005 prendendo temporaneamente in considerazione le basi imponibili stimate. Nel caso portato ad esempio, nel corso del primo semestre dell'anno 2006 si è provveduto all'erogazione a titolo di acconto di € 487.996.334,66 a titolo di addizionale di competenza 2005 (al lordo dei conguagli relativi ad anni precedenti), suddivisa in due pagamenti (man mano che la disponibilità di cassa ha raggiunto cifre significative) di cui il primo in data 27 marzo 2006 ed il secondo in data 26 maggio 2006. La procedura relativa all'anno 2005, presa ad esempio, tuttavia, darà corso ad altre erogazioni nel corrente anno 2006 e si concluderà compiutamente solo allorché il Ministero dell'economia e delle finanze renderà disponibili i dati riguardanti il reddito imponibile IRPEF dell'anno 2005 relativo ai Comuni, in base al quale sarà possibile determinare in via definitiva il gettito dell'addizionale di ciascun singolo comune e provvedere di conseguenza ai relativi saldi, erogando quelli positivi e trattenendo i negativi.

Tornando all'esame della disciplina normativa, si sottolinea che la misura di applicazione dell'addizionale IRPEF (articolo 1, comma 3), non può eccedere il tetto massimo di 0,5 punti percentuali, con un incremento annuo non superiore a 0,2 punti percentuali ed è stata ribadita dalla legge 21 novembre 2000, n. 342, che all'articolo 28 ha stabilito che i comuni possono deliberare la variazione dell'aliquota entro il 31 dicembre. Va chiarito che tra i comuni censiti sono esclusi quelli appartenenti alle regioni Valle D'Aosta, Trentino Alto Adige e Friuli Venezia Giulia, i quali in base alla legislazione speciale in tema di autonomie locali sono esclusi dal sistema ordinario dei trasferimenti erariali (vedi anche paragrafo 3).

Dal fenomeno oggetto del presente studio, emerge che l'addizionale comunale all'IRPEF, ha rappresentato ed ancora rappresenta una innovazione nel panorama delle entrate proprie dei comuni, nei confronti dei quali determina una maggiore autonomia finanziaria.

Infine, sembra utile evidenziare che il complesso iter applicativo dell'addizionale comunale all'IRPEF, prevede adempimenti a carico dei sostituti d'imposta ed il successivo intervento del Ministero dell'interno, per la conseguente attribuzione del gettito ai comuni. Ciò comporta diverse procedure di pagamento nel corso dell'anno finanziario. Infatti, questo Ministero non procede ad un unico pagamento, ad avvenuta acquisizione di tutte le somme, ma aziona tempestivamente le procedure di pagamento appena raggiunto un congruo importo da assegnare. Tale gestione permette agli enti locali di fruire del gettito dell'addizionale nei tempi più rapidi consentiti dalla procedura.

2. Dati oggetto della relazione.

Stante la particolare articolazione del tributo, come precedentemente descritta, la relazione esaminerà, per l'annualità 2005, i flussi di cassa delle somme riscosse ed assegnate in quell'arco temporale (quindi afferenti all'addizionale imposta nell'esercizio 2004) e darà atto, per lo stesso periodo, della situazione degli enti che hanno deliberato il tributo per quell'anno e delle relative aliquote, il cui gettito si concretizzerà nel corso dell'anno 2006 e sarà valutato e commentato nella prossima relazione.

Più in particolare, i dati finanziari oggetto della relazione sono relativi alla addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2004, il cui gettito si è formalmente definito nel corso dell'anno 2005 e nell'anno stesso è stato materialmente erogato ai comuni aventi titolo. Si analizzano, poi, le aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF stabilite dai Comuni per l'anno 2005 e si determinano le relative previsioni di gettito, dati che, per una migliore valutazione del fenomeno, vengono raffrontati a quelli degli anni precedenti.

Al riguardo, è opportuno sottolineare che a partire dall'anno 2002, a norma dell'articolo 11, comma 3, della legge 18 ottobre 2001, n. 383, le deliberazioni che fissano le relative aliquote divengono efficaci dal momento della loro pubblicazione sul sito www.finanze.gov.it, e non sono più pubblicate nella Gazzetta Ufficiale. Con decreto interministeriale del 31 maggio 2002 sono state fissate le modalità operative che i Comuni devono seguire a tale scopo.

Tuttavia, diversamente dagli anni precedenti, l'elenco degli enti che hanno deliberato l'aliquota per l'anno 2005 ha subito integrazioni fino ad anno 2006 avanzato. Infatti, sul predetto sito, nel mese di marzo 2006, sono stati operati numerosi aggiornamenti alle aliquote dell'anno 2005. Di conseguenza i dati relativi alle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2005, utilizzati per le elaborazioni contenute nella presente relazione, sono quelli pubblicati sul sito internet del Ministero dell'economia e delle finanze al maggio 2006. Essi sono relativi a n. 5.445 enti, in numero superiore a quello di n. 5.032 dell'anno 2004. Si ritiene, comunque, che aggiornamenti successivi potrebbero far variare, anche se non in modo significativo, tale numero di enti per cui, nel corrente anno, si dovrà procedere a vari conguagli nell'erogazione delle somme spettanti ai Comuni aventi titolo.

3. Misura dell'addizionale comunale all' IRPEF facoltativa.

La misura di applicazione dell'addizionale IRPEF non può eccedere il tetto massimo di 0,5 punti percentuali, con un incremento annuo non superiore a 0,2 punti percentuali ed è stata ribadita dalla legge 21 novembre 2000, n. 342, che all'articolo 28 ha stabilito che i comuni possono deliberare la variazione dell'aliquota entro il 31 dicembre.

Tuttavia, a norma dell'articolo 3, comma 1, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, gli aumenti delle addizionali comunali all' IRPEF, deliberati successivamente al 29 settembre 2002, ancorché pubblicati, sono sospesi.

Successivamente, l'art. 1, comma 51, della legge 30 dicembre 2004 n. 311 (finanziaria 2005) ha disposto la sospensione dell'applicazione di eventuali aumenti (o provvedimenti di prima applicazione) delle addizionali comunali all'IRPEF per gli anni 2005, 2006, 2007.

Unica eccezione prevista è per gli enti che non hanno mai applicato l'addizionale. Per tali enti, tuttavia, l'aliquota non può superare lo 0,1% ed in proposito, il Ministero dell'economia e delle finanze ha fornito chiarimenti con circolare n. 1/DPF del 18 marzo 2005.

L'applicazione delle disposizioni richiamate comporta :

a) la facoltà di deliberare efficacemente per il 2006 la conferma (se occorre) dell'aliquota di addizionale applicata per il 2005;

b) la facoltà di deliberare l'aliquota dello 0,1% per il 2006 per i comuni che non hanno mai applicato l'addizionale.

4. Enti che hanno applicato l'addizionale IRPEF.

Come detto in precedenza, tra i comuni presi in considerazione, sono esclusi quelli appartenenti alle regioni a statuto speciale Valle D'Aosta, Trentino Alto Adige e Friuli Venezia Giulia, i quali in base alla legislazione sono esclusi dal sistema ordinario dei trasferimenti erariali.

Pertanto, tutti i dati di base sono relativi ai 7.469 comuni appartenenti alle 15 regioni a statuto ordinario ed alle 2 regioni a statuto speciale Sicilia e Sardegna.

La prima considerazione relativa all'anno 2005 fa riferimento ai comuni che hanno deliberato l'applicazione dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF: essi sono 5.445 (dato aggiornato al maggio 2006) su un totale di 7.469 e ne rappresentano il 72,90%, con un incremento di n. 413 enti che,

percentualmente, rappresenta circa il 8,21% rispetto al precedente anno 2004 (l'incremento è da attribuire a nuovi enti che hanno deliberato l'adozione dell'addizionale nella misura dell'aliquota minima dello 0,1% prevista dalla legge finanziaria 2005).

5. *Attribuzione ai comuni interessati all'addizionale comunale IRPEF facoltativa.*

L'attribuzione avviene sulla base del comma 7 dell'articolo 1 del decreto legislativo n° 360 del 1998 e successive modifiche ed integrazioni, che recita: *"La ripartizione tra le province e tra i comuni delle somme versate a titolo di addizionale e' effettuata....dal Ministero dell'interno, a titolo di acconto sull'intero importo delle somme versate entro lo stesso anno in cui e' effettuato il versamento, sulla base dei dati forniti dal Ministero delle finanze concernenti le risultanze delle dichiarazioni dei redditi e dei sostituti d'imposta presentate per l'anno precedente a quello cui si riferisce l'addizionale. Entro l'anno successivo a quello in cui e' effettuato il versamento, il Ministero dell'interno provvede ad effettuare il conguaglio, mediante compensazione con le somme spettanti, a titolo di acconto, per l'anno successivo, sulla base dei dati forniti dal Ministero delle finanze concernenti le risultanze delle dichiarazioni dei redditi e dei sostituti d'imposta presentate per l'anno cui si riferisce l'addizionale....."*

Il Ministero dell'interno, ha provveduto alla ripartizione dell'addizionale IRPEF "facoltativa", sulla base dei dati forniti dal Ministero dell'economia e delle finanze ed ha portato a conoscenza degli enti la metodologia applicata attraverso la circolare SAF n° 13/2000 del 27 luglio 2000. Si rileva che i più recenti dati forniti dal Ministero dell'economia e delle finanze fanno riferimento alle basi imponibili relative al reddito dichiarato nell'anno d'imposta 2002 in via definitiva, sulla base del quale sono stati elaborati il gettito definitivo dell'addizionale per l'anno 2002 e la stima dell'addizionale per gli anni 2003 - 2005.

Per quanto concerne il gettito dell'addizionale all'IRPEF di anni precedenti, si ribadisce che sono stati determinati in via definitiva, sulla base dei dati definitivi delle basi imponibili relativi agli stessi anni, i gettiti delle addizionali per gli anni dal 1999 al 2002.

In particolare, al momento della redazione della presente relazione, senza considerare le marginali operazioni di recupero per specifiche problematiche, sono da considerarsi definite le annualità 1999, 2000, 2001 e 2002 (quest'ultima

a seguito dell'erogazione del saldo di € 111.120.999,55 avvenuto in data 23 settembre 2005 ed alla determinazione di congruagli negativi a carico di n° 756 enti per € 1.530.684,92, da recuperarsi sulle successive erogazioni), mentre le annualità 2003 e 2004 potranno essere chiuse solo al momento della disponibilità delle relative basi imponibili IRPEF definitive, che consentiranno le opportune operazioni di congruaglio.

A titolo di addizionali di competenza dell'anno 2003, nel corso dell'anno 2004 ci sono state erogazioni per complessivi €. 1.445.671.542,33 (al lordo dei congruagli relativi ad anni precedenti):

- acconto di € 306.000.000,00 in data 02 aprile 2004;
- acconto di € 255.000.000,00 in data 18 giugno 2004;
- acconto di € 548.675.310,07 in data 29 settembre 2004;
- acconto di € 227.996.232,26 in data 24 novembre 2004;
- acconto di € 108.000.000,00 in data 15 dicembre 2004.

Per l'esercizio 2004 sono state predisposte nel corso dell'anno 2005 erogazioni pari ad € 1.410.474.580,52 a titolo di addizionale di competenza 2004 (al lordo dei congruagli relativi ad anni precedenti):

- acconto di € 220.000.000,00 in data 16 marzo 2005;
- acconto di € 230.000.000,00 in data 18 maggio 2005;
- acconto di € 306.005.573,25 in data 8 luglio 2005;
- acconto di € 453.473.126,05 in data 11 novembre 2005;
- acconto di € 200.995.881,22 in data 9 dicembre 2005.

Per l'esercizio 2005 sono state predisposte nel corso dell'anno 2006, sino al mese di maggio, erogazioni pari ad € 488.000.000,00 a titolo di addizionale di competenza 2005 (al lordo dei congruagli relativi ad anni precedenti):

- acconto di € 250.000.000,00 in data 27 marzo 2006;
- acconto di € 238.000.000,00 in data 26 maggio 2006.

6. Gettito dell'addizionale.

Per agevolare la più ampia circolazione e la tempestiva conoscenza dell'andamento dell'addizionale e delle erogazioni effettuate, sul sito internet di questo Ministero, nelle pagine della Direzione centrale della Finanza Locale, all'apertura "dati finanziari", "spettanze", voce "addizionale comunale all'IRPEF" (indirizzo: <http://finanzalocale.interno.it/indexspett.html>) sono resi disponibili i

necessari elementi conoscitivi che riepilogano le assegnazioni dei singoli comuni, ordinati alfabeticamente secondo la provincia di appartenenza. Allo stesso indirizzo web sono consultabili anche relazioni e dati degli anni precedenti.

Comunque, l'accluso documento (allegato A). comprende i dati finanziari relativi all'anno 2004 di ogni singolo comune che ha applicato l'addizionale. Da esso, in prima analisi sui dati complessivi, si evince che le erogazioni di fondi ai comuni per l'anno 2004 sono state determinate sulla base del fondo complessivo di €. 1.412.000.000,00. A seguito dei conguagli negativi, derivanti da precedenti erogazioni, che si ricorda sono state effettuate sulle basi imponibili degli anni 1999-2002, dati definitivi ultimi disponibili, le somme effettivamente pagate ammontano ad €. 1.408.991.541,14.

Tale ammontare risulta, in ogni modo, significativamente al di sotto del gettito dell'addizionale all'IRPEF stimabile in sede previsionale in €. 1.457.833.386,21 sulla base dei dati del reddito imponibile IRPEF dell'anno 2002, ultimi definitivi comunicati dal Ministero dell'economia e delle finanze (Tabelle n. 6 e 10).

Ciò non rappresenta un'incongruenza: è piuttosto dovuto al fatto che le previsioni di gettito sono state effettuate prendendo a base i dati del reddito imponibile IRPEF dell'anno 2002, quest'ultima annualità definitivamente accertata dal Ministero dell'economia e delle finanze. Evidentemente il reddito imponibile IRPEF di base ha registrato variazioni negli anni successivi, che hanno dato luogo a minori versamenti in tesoreria a titolo di relativa addizionale.

Non avendo i dati definitivi relativi all'imponibile dei singoli enti per l'anno 2004, si è ritenuto di non dover, comunque, immobilizzare le risorse, distribuendo agli enti locali le giacenze di cassa della contabilità speciale in base ai dati certi ultimi disponibili, rimandando alle acquisizioni dei dati definitivi del reddito imponibile IRPEF i necessari conguagli.

Analoghe considerazioni possono valere anche per l'anno di imposta 2005, i cui versamenti a titolo di addizionale all'IRPEF, da parte dei sostituti d'imposta, alle sezioni di Tesoreria e da queste alla contabilità del Ministero dell'interno matureranno nel corrente anno 2006.

Il secondo documento (allegato B) comprende i dati finanziari relativi all'anno 2005 di ogni singolo comune che ha applicato l'addizionale. Dal riepilogo nazionale risulta che n. 5.445 comuni hanno applicato l'addizionale all'IRPEF per l'anno 2005. E' il caso di osservare che il gettito dell'addizionale stimato in sede previsionale per l'anno 2005 (come predetto sulla base dei dati del reddito imponibile IRPEF dell'anno 2002, ultimi resi disponibili dal Ministero

dell'economia e delle finanze) si attesta a circa 1.478,3 milioni di euro rispetto ai circa 1.457,8 milioni di euro per l'anno 2004, ai circa 1.457,0 milioni di euro per l'anno 2003, e rispetto al gettito definitivo di 1.449.187.094,76 euro per l'anno 2002, di 1.006.616.378,40 euro per l'anno 2001, al gettito definitivo di 671.361.001,74 euro per l'anno 2000 ed al gettito definitivo di 274.578.883,61 euro dell'addizionale all'IRPEF per l'anno 1999.

Nell'anno 2005, settimo anno di applicazione, il gettito dell'addizionale è più che quintuplicato rispetto a quello del 1999. Questo dato deve, però, essere letto congiuntamente con quello che riguarda il numero dei comuni che hanno applicato l'addizionale: esso è quasi raddoppiato nel 2000 rispetto al 1999, è cresciuto di circa il 14% nel 2001 rispetto al 2000, è cresciuto di circa il 12% nel 2002 rispetto al 2001, mentre negli anni 2003 e 2004 si è assistito ad una sostanziale stabilizzazione delle situazioni (il numero degli enti dell'anno 2004 è diminuito di 106 unità rispetto all'anno 2003) ed, infine, si è assistito alla consistente crescita dell'anno 2005, attestatosi al massimo di 5.445. Inoltre, anno per anno un consistente numero di comuni ha adottato un'aliquota superiore all'anno precedente, in ottemperanza al principio di gradualità previsto dalla normativa, eccezion fatta, anche in questo caso, per gli anni 2003-2005, nel quale le variazioni di aliquote rispetto a quelle dell'anno precedente sono state molto contenute. In particolare, oltre la metà dei comuni, per l'anno 2005, ha adottato aliquote uguali o superiori allo 0,4% e di questi ben 1.603 sono attestati all'aliquota massima dello 0,5%, il 29,44% del totale di 5.445 comuni (si rammenta che tale dato, proveniente dal sito internet del Ministero dell'economia e delle finanze ed aggiornato al maggio 2006, si ritiene passibile di ulteriori aggiornamenti incrementali).

Infine, il terzo documento (allegato C) riporta i dati relativi all'erogazione del saldo dell'addizionale comunale all'IRPEF dell'anno 2002 erogato in data 23 settembre 2005 in concomitanza all'acquisizione dal Ministero dell'economia e delle finanze dei dati definitivi relativi al reddito imponibile dell'anno 2002. Si evince che il gettito definitivo è stato pari ad €. 1.449.187.094,76; tuttavia, a carico di n. 756 enti, la determinazione del saldo ha anche dato luogo a importi negativi complessivamente ammontanti a €. 1.530.684,92, ma, comunque, singolarmente esigui e mediamente pari a circa 2.000 euro, da trattenere sulle successive erogazioni.

7. Elaborazioni.

Nei grafici allegati, vengono analizzati i dati relativi al numero di enti che hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche per l'anno 2005 ed al gettito finanziario dell'aliquota stessa, aggiornati al maggio 2006, con aggregazioni mirate ad evidenziare gli effetti dell'applicazione. Occorre sottolineare che, per quanto riguarda la popolazione, sono stati utilizzati i dati relativi alla popolazione dell'anno 2004, ultimi disponibili forniti dall'ISTAT, mentre, per quanto riguarda i dati relativi al reddito imponibile IRPEF, sono stati utilizzati quelli definitivi degli anni 1999-2001 per i corrispondenti anni 1999-2001 e quelli definitivi dell'anno 2002 (ultimi resi disponibili dal Ministero dell'economia e delle finanze) per gli anni dal 2002 al 2005.

La prima serie di grafici espone la situazione riferita all'anno 2005 mentre la successiva serie esprime il confronto dei dati riferiti agli ultimi quattro anni di applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF.

- Grafico 1. – Espone la distribuzione per entità dell'aliquota dei n° 5.445 comuni italiani che per l'anno 2005 (dato aggiornato al maggio 2006) hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'Imposta sul reddito delle persone fisiche: n° 1.654 comuni hanno applicato l'aliquota dello 0,2, mentre l'aliquota dello 0,4 è stata adottata da n° 1.338 comuni e quella massima dello 0,5 è stata adottata da ben n° 1.603 comuni. I residui n° 850 enti hanno adottato aliquote diverse, equamente distribuiti tra l'aliquota dello 0,3 e quella dello 0,1 (nuovi comuni applicanti).
- Grafico 2. – Questo grafico, parallelamente al precedente, illustra gli stessi dati esposti in misura percentuale rispetto al totale dei n° 5.445 comuni italiani che per l'anno 2005 hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF.
- Grafico 3. – Il grafico 3 mette in evidenza la distribuzione per regione del totale dei n° 5.445 comuni italiani che per l'anno 2005 hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF: il maggior numero di comuni che hanno sollecitamente risposto alla normativa in argomento sono concentrati in Lombardia (n° 1.038 enti), in Piemonte (n° 897 enti), in Veneto (n° 503 enti) ed in Campania (n° 427 enti), pari al 52,62 % dei n° 5.445 complessivi, mentre il restante 47,38 % è

distribuito nel resto d'Italia con la punta massima del 5,67 % in Lazio e la punta minima dello 1,47 % in Umbria (vedasi anche grafico 16).

- Grafico 4. – Questo grafico, parallelamente al precedente, espone gli stessi dati espressi però in percentuale rispetto al totale dei comuni presenti in ciascuna regione. Ne deriva una visione diversa rispetto al precedente grafico: è, infatti, la regione Marche con il 95,93% (la quasi totalità) ad avere la maggiore percentuale di comuni, che per l'anno 2005 (come già per gli anni precedenti) hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, rispetto al numero di comuni appartenenti alla regione stessa, mentre la Lombardia ed il Piemonte si attestano su percentuali rispettivamente poco al di sotto e poco al di sopra del 72,90% che rappresenta la percentuale di comuni che hanno adottato l'addizionale rispetto al numero complessivo dei comuni italiani (n° 7.469 – esclusi Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta); peso rilevante hanno regioni quali Umbria, Toscana, Veneto, Puglia, Emilia Romagna, Lazio, Campania, Marche e Liguria (al di sopra della media nazionale) mentre fanalino di coda è la regione Sardegna per la quale solo il 33,69% dei propri comuni ha aderito all'applicazione dell'addizionale (vedasi anche grafico 17).
- Grafico 5. – Vi è rappresentato il numero dei comuni, che per l'anno 2005 hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, distribuita, in valore assoluto, nelle 12 fasce demografiche - in cui sono divisi i comuni italiani – ed il numero dei comuni presenti in ciascuna fascia: il massimo si ha con n° 1.039 comuni della terza fascia demografica ed il minimo con n° 5 comuni delle fasce undicesima e dodicesima.
- Grafico 6. – Rappresenta, in valore percentuale, il numero di enti, che per l'anno 2005 hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, rispetto al numero di enti presenti nella stessa fascia demografica: si nota che le prime tre fasce (piccolissimi comuni) si posizionano al di sotto della percentuale del 72,90% del complesso dei comuni italiani che hanno adottato l'addizionale, mentre nelle restanti fasce demografiche si ha una distribuzione abbastanza omogenea e superiore al valore nazionale.

- **Grafico 7.** – Viene esaminata la popolazione italiana interessata dal fenomeno dell'addizionale comunale all'IRPEF. La popolazione interessata, dei n° 5.445 comuni che per l'anno 2005 hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, rispetto alla popolazione italiana complessiva, pari a 56.160.176 (anno 2004 - esclusi Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta), è di 46.111.746, vale a dire l' 82,11% del totale. Il Grafico 7 mostra come la maggior concentrazione di popolazione interessata, pari a 10.443.429 abitanti, è rilevabile nell'ottava fascia demografica (comuni di medie dimensioni) e la minor concentrazione di popolazione interessata, pari a 118.219 abitanti, è rilevabile nella prima fascia demografica, ovvero quella dei comuni più piccoli (da zero a 499 abitanti).
- **Grafico 8.** – Questo grafico, anch'esso attinente alla popolazione, mostra come nella fascia nona si trovi il più alto valore percentuale (88,93%) di popolazione gravata dall'addizionale all'IRPEF rispetto alla popolazione di fascia presente. Il valore percentuale più basso si rileva, invece, nella prima fascia. Infine, si sottolinea che le prime cinque fasce e la dodicesima hanno valori inferiori a quello medio nazionale del 82,11% e che, più in generale, i valori aumentano al crescere della fascia di popolazione.
- **Grafico 9.** – Il grafico analizza la distribuzione percentuale per classe di aliquota adottata dai comuni secondo la fascia demografica di appartenenza. Dei n° 5.445 comuni italiani che per l'anno 2005 hanno deliberato l'applicazione e/o la modifica dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, n° 2.064 (pari al 37,91% del totale; in netto aumento rispetto alla percentuale del 33,72% del totale registrata per l'anno 2004) hanno adottato un'aliquota inferiore o uguale allo 0,2, n° 1.756 (pari al 32,25% del totale; lievemente inferiore rispetto alla percentuale del 34,28 % del totale registrata per l'anno 2004) hanno adottato un'aliquota superiore allo 0,2 ed inferiore o uguale allo 0,4 ed, infine, n° 1.625 comuni (pari al 29,84% del totale; in lieve calo rispetto alla percentuale del 32,00% registrata nel precedente anno 2004) hanno adottato un'aliquota superiore allo 0,4 ed inferiore o uguale allo 0,5. Si può osservare come la distribuzione degli enti nelle tre classi di aliquota sia abbastanza uniforme nelle varie fasce demografiche, fatta eccezione per la dodicesima fascia ove sono presenti solo i cinque grandi comuni di Roma, Torino, Genova, Napoli e Palermo, che hanno adottato aliquote tra di loro molto differenziate (in tale fascia resta escluso il solo comune di Milano che non ha adottato l'addizionale comunale).

- Grafico 10. – Questo grafico espone il gettito derivante dall'applicazione delle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF anno 2005 stimata sulla base del reddito imponibile IRPEF dell'anno 2002. Il dato del gettito è analizzato nel valore medio pro capite per fascia demografica, tenendo conto della sola popolazione residente nei comuni che hanno adottato l'aliquota stessa. Nel confronto con la media nazionale pro capite, pari ad euro 32,06 (in diminuzione rispetto ad euro 33,03 registrati per l'anno 2004 e ad euro 32,44 registrati per l'anno 2003), emerge che il dato del gettito dei comuni con popolazione inferiore a 20.000 abitanti è inferiore alla media nazionale (con il minimo di 26,09 euro nella quarta fascia) mentre per le restanti fasce demografiche si hanno valori superiori alla media, ma molto vicini ad essa, addirittura coincidente per la fascia demografica ottava (con il massimo di 44,59 euro nella undicesima fascia demografica). Si evidenzia, in ogni caso, una certa omogeneità di risultati nelle dodici fasce demografiche, ad eccezione delle fasce 10 e 11.
- Grafico 11. – Per completezza di trattamento, questo grafico espone il reddito imponibile IRPEF dell'anno 2002, citato a proposito del precedente grafico 10, in valore medio pro capite per fascia demografica, relativo ai comuni che hanno applicato l'addizionale per l'anno 2005. Il reddito medio pro capite nazionale è di 9.664,59 euro (in crescita rispetto ai 9.475,03 euro dell'anno 2004). Valori sottomedie si riscontrano nelle prime otto fasce demografiche, con il valore minimo di 7.880,01 euro della seconda fascia demografica. Il valore massimo di 12.711,61 euro si ha nella undicesima fascia demografica. Questo può spiegare la disomogeneità delle fasce 10 e 11 rispetto alle altre fasce nel grafico precedente. Inoltre, il disallineamento della dodicesima classe (che presenta un elevato reddito IRPEF medio pro capite in linea con le classi decima e undicesima, ma non altrettanto per il relativo gettito dell'addizionale, molto vicino alla media nazionale) è il risultato dell'adozione di aliquote mediamente più basse da parte dei comuni ricadenti nella fascia stessa (aliquota di 0,2 per i comuni di Roma e Palermo) rispetto a quelli delle fasce decima e undicesima.
- Grafico 12. – Per rappresentare la distribuzione geografica dei flussi finanziari derivanti dall'applicazione delle aliquote all'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2005, sono stati predisposti, su base regionale, i grafici 12, 13 e 14. Il primo mostra il gettito regionale, in migliaia di euro, delle aliquote all'addizionale comunale all'IRPEF dell'anno 2005, stimato sulla