



Regione Siciliana

**Assessorato Regionale delle Autonomie Locali
e della Funzione Pubblica**

Dipartimento della Funzione Pubblica e del Personale

Servizio 6 – Gestione bilancio e adempimenti fiscali

Viale Regione Siciliana, n.2194 - **90135 – Palermo**

gestionebilancio.fp@regione.sicilia.it

Prot. n. 52522 del 24/07/2025

OGGETTO : Dichiarazione IRAP 2025 – anno d’imposta 2024. Disposizioni.

AI DIRIGENTI GENERALI dei
DIPARTIMENTI REGIONALI e degli
UFFICI EQUIPARATI

AI DIRIGENTI DEGLI UFFICI SPE-
CIALI

AGLI UFFICI DI GABINETTO

LORO SEDI

In conformità alla vigente normativa in materia di Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), la scadenza per inoltrare all’Agenzia delle Entrate la Dichiarazione IRAP 2025 relativa all’anno di imposta 2024 è fissata al **31 ottobre 2025**.

Considerato che l’Amministrazione è onerata dell’inoltro di un’unica dichiarazione riferita a tutte le proprie articolazioni, ciascun Centro di Responsabilità Amministrativa: Dipartimento (anche presso le proprie sedi o uffici periferici), Ufficio speciale e Ufficio di Gabinetto, provvederà alla raccolta dei dati riportandoli nelle sezioni previste dai quadri IK e IR del Modello IRAP 2025.

I modelli dei quadri IK e IR sono disponibili sul sito dell’Agenzia delle Entrate al link

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/irap-2025/modello-e-istruzioni>

e vanno compilati secondo le seguenti istruzioni operative.

Nel Quadro IK – Amministrazione ed Enti Pubblici, alla *Sez. I – Attività istituzionali*, devono essere indicati gli importi erogati nell’anno 2024 relativamente alle retribuzioni del personale dipendente, ai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e ai redditi di lavoro autonomo come di seguito indicato:

IK1 Retribuzioni personale dipendente;

IK2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del TUIR;

IK3 Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. 1), del TUIR;

IK4 Deduzioni (Redditi dei ricercatori - Spese apprendisti e disabili - Contratti - formazione lavoro).

Nella riga IK5 deve essere valorizzato il totale della produzione risultante dalla somma algebrica come di seguito indicato:

IK5 Valore della produzione = (IK1 + IK2 + IK3 - IK4)

A titolo esemplificativo si riporta il seguente quadro IK tipo compilato

Agenzia Entrate		QUADRO IK AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI	Mod. N.
Modulo riepilogativo in caso di amministrazione con più funzionari delegati ai versamenti Irap			Codice fiscale del funzionario delegato (vedi istruzione)
Sez. I Attività istituzionali			Valori IRAP
IK1 Retribuzioni personale dipendente			100.000,00
IK2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir			,00
IK3 Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 57, comma 1, lett. b), del Tuir			1.000,00
IK4 Deduzioni	Meddi dei ricercheri	Spese apprendisti e disciboli	Contratti formazione lavoro
	00	00	00
IK5 Valore della produzione (IK1 + IK2 + IK3 - IK4 col. 4)			101.000,00

Nel Quadro IR – Sez. III Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva – rigo **IR32** devono essere indicati i seguenti dati:

- Col. 2 - Base Imponibile – indicare l’importo totale riportato nella riga IK5 del quadro IK;
- Col. 4 - Imposta – indicare il totale dell’imposta dovuta nella misura dell’8,50% della Base imponibile;
- Col. 8 - Totale acconti dovuti – indicare il totale degli acconti mensili **dovuti** per l’anno di imposta 2024;
- Col. 9 - Totale acconti – indicare l’importo degli acconti mensili **versati**.
- Col. 10 – (di cui versati in Tesoreria) - l’ammontare degli acconti di cui alla colonna 9 effettuati mediante versamento in conto Tesoreria.

A titolo esemplificativo si riporta il seguente quadro IR tipo compilato

Codice fiscale	Mod. N.																																				
Sez. III Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale), nella sezione I del quadro IK																																					
IR32	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Codice fiscale</th> <th>Base imponibile</th> <th>Codice aliquota</th> <th>Imposta</th> <th>Credito d’imposta</th> <th>Eccedenza precedente dichiarazione</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>[di cui compensata]</td> <td>101.000,00</td> <td></td> <td>8.585,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Totali acconti dovuti</td> <td></td> <td>Totali acconti</td> <td>Id. (ai versati in Tesoreria)</td> <td>Importo a debito</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8.585,00</td> <td></td> <td>8.585,00</td> <td>8.585,00</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Versato in F24</td> <td>Versato in Tesoreria</td> <td>Importo a credito</td> <td>Eccedenza di versamento a saldo</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Codice fiscale	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d’imposta	Eccedenza precedente dichiarazione	[di cui compensata]	101.000,00		8.585,00	,00	,00		Totali acconti dovuti		Totali acconti	Id. (ai versati in Tesoreria)	Importo a debito		8.585,00		8.585,00	8.585,00	,00		Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo							
Codice fiscale	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d’imposta	Eccedenza precedente dichiarazione																																
[di cui compensata]	101.000,00		8.585,00	,00	,00																																
	Totali acconti dovuti		Totali acconti	Id. (ai versati in Tesoreria)	Importo a debito																																
	8.585,00		8.585,00	8.585,00	,00																																
	Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo																																	

Il modello riepilogativo dei dati IRAP, debitamente sottoscritto dal Dirigente Responsabile, **dovrà essere trasmesso entro e non oltre il 15/09/2025** al Servizio 6 di questo Dipartimento, anticipando la comunicazione **per e-mail** all’indirizzo adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it **con in cc** l’indirizzo e-mail gestionebilancio.fp@regione.sicilia.it

Il Servizio 6 procederà all’aggregazione dei dati comunicati, alla redazione del Modello IRAP 2025 dell’Amministrazione regionale e all’invio telematico all’Agenzia delle Entrate entro il termine del **31.10.2025**.

Si confida nella piena e puntuale osservanza delle disposizioni di cui sopra e si ricorda che eventuali sanzioni derivanti da inesattezze dei dati comunicati o significativi ritardi tali da compromettere il rispetto del termine fissato dall’Agenzia delle Entrate (**31/10/2025**) per l’invio della Dichiarazione IRAP 2025 saranno posti a carico degli uffici inadempienti.

Si invitano le SS.LL. a dare ampia diffusione alla presente.

La presente circolare sarà inserita sul sito Internet della Regione Siciliana.

Il Dirigente Generale
Dott.ssa Salvatrice Rizzo

Il Dirigente ad interim del Servizio 6

S. Giglione