

# AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE

---

VERBALE n. 1/2026

## Parere dell'organo di revisione

- *avente ad oggetto:* **Aggiornamento Piano Integrato di attività e Organizzazione 2026 – 2028. Rettifica Piano del Fabbisogno del Personale (art. 6, cc. 1-4, D.L. 9 giugno 2021, n. 80)**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIOVANNI ANTONIO RUZZITTO

## **AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE**

### **Organo di revisione**

#### **Verbale n. 1 del 28 gennaio 2026**

Il Revisore Unico, dott. Giovanni Antonio Ruzzittu, nominato con Decreto Presidenziale della Regione Autonoma della Sardegna n. 93 del 09/07/2024, ha esaminato la proposta di Aggiornamento Piano Integrato di attività e Organizzazione 2026 – 2028. Rettifica Piano del Fabbisogno del Personale (art. 6, cc. 1-4, D.L. 9 giugno 2021, n. 80)

#### **Premesso che:**

- l'art. 19, c. 8, L. 28 dicembre 2001, n. 448 prevede che l'organo di revisione economico finanziaria accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'art. 39, L. n.449/1997 e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020 dispone che l'organo di revisione contabile assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, in conseguenza degli atti di assunzione di personale previsti nel piano triennale;
- Con il presente Piano si propone l'aggiornamento della programmazione del fabbisogno di personale riferita al triennio 2026-2028, in coerenza con quanto previsto dall'art. 15 della L.R. n. 31/1998, dall'art. 6 e 6-ter del D.lgs. n. 165/2001, dal Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione del 8.05.2018;
- L'art. 6 del DL. 09/06/2021, n. 80, come convertito dalla L n.113 del 06 agosto 2021 e successive modificazioni, prevede che le pubbliche amministrazioni adottino il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) al fine di “assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso”.
- Ai sensi dell'art. 6, comma 6, del citato D.L. n. 80/2021, inoltre, è stato adottato il Decreto del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 30 giugno 2022, n. 132, con il quale sono stati definiti i contenuti del Piano integrato di attività e organizzazione, e la struttura e le modalità redazionali.
- Ai sensi dell'art. 8, c. 3, del decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, il termine ultimo per l'approvazione del PIAO, è il 31 gennaio di ogni anno, salvo ulteriori deroghe.
- Per gli enti con un numero di dipendenti inferiore a 50 sono tenuti al rispetto degli adempimenti stabiliti nel decreto del Ministro della pubblica amministrazione, in conformità al comma 6 dell'articolo 6 del DL 9/6/2021, n.80, all'art. 1 comma 3 del DPR 24 Giugno 2022 n. 81, con modalità semplificate di redazione.

**Vista** la proposta di Aggiornamento Piano Integrato di attività e Organizzazione 2026 – 2028. Rettifica Piano del Fabbisogno del Personale (art. 6, cc. 1-4, D.L. 9 giugno 2021, n. 80).

**Verificato che** i criteri utilizzati per la definizione di un tetto per la determinazione della capacità assunzionale, sono i seguenti:

Entrate correnti certe e continuative triennio 2025-2027 come da DGR 10/25 del 18.02.2025 e triennio 2026-2028 come da DGR 68-26 del 31.12.2025	3.413.503,06
Spesa del personale determinata con il costo medio unitario per categoria sulle 25 unità della Dotazione organica in essere	1.600.929,03
TETTO possibili nuove assunzioni calcolato come limite del 50% delle entrate correnti ordinarie aventi carattere certo e continuativo	1.706.751,00
Tetto numerico possibili nuove assunzioni 60% della dotazione organica personale non dirigente e dirigente (incremento dotazione)	15
Tetto incrementale nuove assunzioni calcolato come limite del 50% delle entrate correnti ordinarie aventi carattere certo e continuativo limitato a 15 unità <sup>[2]</sup>	826.181,85
TETTO DI SPESA STORICIZZABILE	2.427.110,88

**Verificato che** la programmazione del nuovo fabbisogno di personale è coerente con il criterio generale della cd “sostenibilità finanziaria” pienamente rispettata dall’Agenzia che possiede un contributo di funzionamento prevalentemente destinato alla spesa del personale, necessario ad espletare le competenze trasferite;

**Accertato che** la situazione occupazionale al 31.12.2025 è la seguente:

Categoria/ Qualifica	Tempo Determinato			Tempo Indeterminato			comandati/assegnati/ riassegnati/distaccati out/aspettativa			totale in forza attiva
	donne	uomini	totale	donne	uomini	totale	donne	uomini	totale	
Dirigenti		1	1	2	1	3		1	1	3
Di cui riassegnati IN				1		1				
Di cui comandati IN		1								
Funzionario Cat. D				7	5	12				12
Di cui riassegnati IN					2	2				
Istruttore Cat. C				5	3	8		1	1	7
Assistente Cat. B					2	2		2	2	0
<b>Totale</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>22</b>

La spesa dell’anno 2025, non essendo ancora terminate le operazioni di chiusura contabile dell’esercizio 2025 sarà certificata in occasione dell’approvazione del rendiconto regionale 2025. Da una preliminare analisi dei dati di spesa, il limite di spesa occupazionale nel 2025, al netto delle componenti da dedurre, appare rispettato.

Stima spese per il personale 2025	Euro
Retribuzioni in denaro	1.101.646,02

Altre spese per il personale	16.653,00
Contributi sociali a carico dell'Ente	328.420,77
Irap	93.426,42
Rimborsi spesa personale	27.886,09
<b>Totale spesa sostenuta 2025</b>	<b>1.568.032,30</b>

Stima componenti da dedurre	Euro
Rimborsi personale in assegnazione temporanea out	
Incrementi contrattuali 2022-2024 e precedenti	366.290,76
<b>Totale componenti a dedurre</b>	<b>366.290,76</b>

La stima della spesa sostenuta nel 2025 al netto delle componenti a dedurre è pari a 1.201.741,54 euro.

Le cessazioni dal servizio nel triennio 2026-2028, sono determinate dalle dimissioni presentate a gennaio 2026, con una previsione economica di cessazione pari a 49.491,89 euro.

La determinazione della capacità assunzionale è stata prevista tenendo conto dei seguenti dati:

SPESA DOTAZIONE ORGANICA– Tetto di spesa non storicizzato Anno 2025	1.600.929,03
<b>TOTALE SPESA 2025 AL NETTO DELLE COMPONENTI DA DEDURRE</b>	<b>1.201.741,54</b>
<b>Capacità assunzionale 2026</b>	<b>399.187,49</b>
Previsione Economia cessazioni 2026	49.491,89
<b>Capacità assunzionale 2027</b>	<b>49.491,89</b>
Previsione Economia cessazioni 2027	0,00
<b>Capacità assunzionale 2028</b>	<b>0,00</b>

Con riferimento ai limiti all'assunzione di personale a tempo indeterminato (dotazione organica), la capacità assunzionale, alla luce delle disposizioni normative vigenti, è determinata nel rispetto delle seguenti condizioni:

Annualità	Capacità assunzionale
2025	residui assunzionali anni 2023-2025
2025	100% delle economie delle cessazioni 2025
2026	100% della previsione economie delle cessazioni 2026
2027	100% della previsione economie delle cessazioni 2027

La programmazione del fabbisogno prevedeva inizialmente la copertura di due posizioni dirigenziali, vincolate all'esito del concorso unico regionale (Det. n. 24/1132 del 10.01.2023).

Nelle more della procedura, le posizioni erano gestite tramite assegnazioni temporanee e supplenze. L'iter si è così evoluto:

- Assegnazione da Concorso: Con Delibera G.R. n. 32/62 del 18.06.2025, sono state confermate 2 unità per l'ASE. I vincitori hanno preso servizio il 17 luglio 2025, portando alla cessazione delle precedenti coperture temporanee.
- Nuova Vacanza: Dal 1° novembre 2025, uno dei due dirigenti è stato riassegnato alla Presidenza della Regione (Servizio PNRR) per una durata di 5 anni (ex art. 21, L.R. 10/2021).
- Stato attuale: Il posto di Direttore del Servizio "Gestione delle Entrate, Riscossioni, Studi, Consulenze" risulta pertanto vacante per il prossimo quinquennio. In accordo con la Direzione Generale del Personale regionale, tale disponibilità è equiparata a una vacanza organica, consentendo l'attivazione delle procedure di copertura previste dal PIAO (mobilità o procedure selettive/scorrimenti).
- Dal 1° dicembre il posto disponibile/vacante è stato coperto con conferimento di incarico, a seguito di procedura comparativa, a Dirigente proveniente da Ente non appartenente al Sistema Regione.

Nel corso del 2025, l'ASE ha completato le procedure di potenziamento dell'organico non dirigenziale in coerenza con la programmazione dei fabbisogni 2023-2027. Gli inserimenti si sono articolati come segue:

- 1° Luglio 2025: Assunzione a tempo indeterminato di n. 1 Funzionario (Cat. D) mediante mobilità volontaria esterna (ex art. 30 D.Lgs. 165/2001).
- 17 Novembre 2025: Inserimento di n. 1 Funzionario (Cat. D) con assegnazione temporanea della durata di un anno, proveniente dall'agenzia regionale LAORE.

In ottemperanza all'art. 12 della L.R. 12/2025, il monitoraggio della capacità assunzionale e del relativo costo storicizzato computa ogni forma di acquisizione di personale, includendo inquadramenti diretti, assegnazioni, riassegnazioni e comandi.

#### Prospetto Riepilogativo

ASSUNZIONI PREVISTE NEL PTFP 2025-2027				ATTUAZIONE PTFP 2025-2028			
Categoria Personale	Modalità assunzione/acquisizione	Unità previste	Anno assunzione previsto	totale assunzioni effettuate in attuazione del PTFP25/27	Costo unitario unità	Costo totale a regime unità assunte	assunzioni non ancora realizzate
<b>DIR</b>	Procedura concorsuale	2	2025	2	153.058,91	306.117,82	0
<b>DIR</b>	Per copertura temporanea posto vacante/disponibile	1	2025	1	153.058,91	153.058,91	
<b>Totale</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>459.176,73</b>	<b>0</b>
<b>NON DIR</b>	procedure di mobilità interna sistema regione ex articolo 12 lr 12/2025	1	2025	1	55.078,79		0
<b>NON DIR</b>	procedure di mobilità esterna con cessione del contratto per turn over	1	2025	1	55.078,79	55.078,79	0
<b>Totale</b>		<b>2</b>		<b>3</b>		<b>55.078,79</b>	<b>0.00</b>
<b>Totale</b>		<b>5</b>		<b>5</b>		<b>514.255,52</b>	

La determinazione della presunta capacità assunzionale è pari a euro 399.187,49 per il 2026, e può essere utilizzata sia per contratti a tempo indeterminato o sia a tempo determinato cd flessibili.

La copertura dei costi derivanti dal Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale è assicurata dagli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2026-2028 (DGR n. 68-26 del 31.12.2025).

- Imputazione Contabile: La spesa grava sulla Missione 1, Programma 4, Titolo I (Macroaggregati 101 - Redditi da lavoro dipendente, 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente, 109 - Altre spese per il personale).

- Garanzia di Copertura: Le entrate correnti di bilancio garantiscono l'integrale sostenibilità finanziaria sia della spesa di personale consolidata, sia della capacità assunzionale programmata per il triennio di riferimento.

Al 1° gennaio 2026, la situazione dei posti risulta così articolata:

- Settore Funzionari (Cat. D): 2 posizioni vacanti, attualmente coperte in via provvisoria tramite assegnazione da enti del Sistema Regione.

- Settore Istruttori (Cat. C): 1 posizione vacante dal 2026 causa dimissioni di un esperto tributario.

- Settore Assistenti: 2 posizioni temporaneamente disponibili ma non coperte (1 assegnazione OUT verso RAS e 1 distacco sindacale).

Per garantire la continuità operativa, si prevedono le seguenti procedure di copertura:

A. Inserimenti a tempo INDETERMINATO:

- n. 1 Funzionario Amministrativo-Contabile (Cat. D): Stabilizzazione di personale già operante in Agenzia (ex art. 16, c. 2, L.R. 17/2023), mediante riassegnazione o assegnazione temporanea.

- n. 1 Istruttore Amministrativo (Cat. C) - Esperto Tributario: Reclutamento tramite mobilità volontaria (cessione del contratto) o, in subordine, scorrimento di graduatorie vigenti compatibili con il profilo tecnico richiesto.

B. Inserimenti a tempo DETERMINATO:

- n. 1 Funzionario Amministrativo (Cat. D): Tramite mobilità volontaria interna al Sistema Regione.

- n. 2 Assistenti Amministrativi: Tramite mobilità volontaria interna al Sistema Regione per la copertura delle posizioni rese disponibili da distacchi/assegnazioni esterne.

Categoria Personale	Modalità assunzione/ acquisizione	Unità previste	Anno assunzione previsto	costo annuale
D	stabilizzazione del personale in posizione di riassegnazione ai sensi dell'articolo 21, comma 3, della legge regionale n. 10 del 2021 o in assegnazione temporanea ai sensi dell'articolo 39, comma 3, della legge regionale n. 31 del 1998 operante in Agenzia conformemente all'articolo 16 comma 2 della L.R. 19/12/2023 n. 17 .	1	2026	55.078,79
D	riassegnazione ai sensi dell'articolo 21, comma 3, della legge regionale n. 10 del 2021 o in assegnazione temporanea ai sensi dell'articolo 39, comma 3, della legge regionale n. 31 del 1998	1	2026	
C	mobilità volontaria tra enti della PA	1	2026	49.491,89
B	mobilità volontaria tra enti del sistema regione	2	2026	
				104.570,68

Per far fronte a vacanze improvvise o necessità non prevedibili, l'ASE ha previsto le seguenti modalità di reclutamento, coerentemente con il quadro normativo regionale:

- Riferimento Ordinario: La copertura avviene prioritariamente secondo quanto disposto dall'art. 14 della L.R. 25/2016 (Legge istitutiva ASE), fatte salve diverse determinazioni della Giunta Regionale.
- Tutela della Professionalità: Data la natura tecnica dell'Agenzia, per le posizioni che richiedono competenze esperte in materia tributaria, ASE seleziona la modalità di assunzione che garantisca il massimo grado di specializzazione e tutela delle funzioni assegnate.
- Utilizzo Graduatorie Vigenti: In linea con l'art. 7, comma 6 della L.R. 1/2023 (Legge di stabilità 2023) e previa delibera di Giunta, l'Agenzia può procedere all'assunzione attingendo prioritariamente da graduatorie concorsuali in corso di validità, a condizione che i profili siano coerenti con le specifiche necessità tecnico-tributarie ricercate.

Assunzione a tempo determinato con contratti flessibili nel triennio 2026-2028

Ad ASE è stato attribuito un tetto di plafond a regime pari a euro 300.000,00, dal 2025 è in corso un contratto flessibile per comando a tempo determinato di tre anni di un dirigente per la posizione dirigenziale resasi temporaneamente disponibile per un quinquennio.

Il plafond assegnato con la DGR n. 41/34 del 23 ottobre 2024 è da intendersi conseguentemente ridotto per la spesa necessaria alla copertura del contratto flessibile:

Plafond assegnato DGR	300.000,00
plafond utilizzato contratti flessibili in essere - 1 Dirigente	153.058,91
<b>Plafond residuo per contratti flessibili</b>	<b>146.941,09</b>

Nei limiti dei margini assunzionali, è possibile assumere contratti flessibili per un periodo come previsto da normativa vigente:

- n. 2 cat. B - assistente amministrativo - per garantire il presidio del Protocollo informatico e attività collegate all'ufficio di supporto del direttore generale;
- n. 1 cat. C - istruttore amministrativo/ informatici per garantire la correttezza delle funzioni dell'Osservatorio e delle attività di recupero dei crediti regionali, oltre che di supporto alle altre attività dell'agenzia.

Tabella di riepilogo piano assunzioni a tempo determinato per contratti flessibili e utilizzo risorse a regime:

Categoria Personale	Modalità assunzione/ acquisizione	Unità previste	Anno assunzione previsto	costo annuale
<b>c</b>	Scorrimento graduatoria vigente	1	2026	49.491,89
<b>b</b>	Selezione tramite collocamento mediante ASPAL	2	2026	84.871,70
<b>Totale</b>		<b>3</b>		<b>134.363,59</b>

Alla luce del piano assunzioni e acquisizione di personale per copertura della dotazione organica e per la stipula di contratti flessibili, proposto dall'ASE, si riporta la seguente tabella di riepilogo sulla residua capacità assunzionale post assunzioni.

Capacità assunzionale 2026	399.187,49
costo assunzioni programmate per copertura dotazione organica 2026	104.570,68
costo assunzioni programmate per contratti flessibili 2026	134.363,59
<b>Totale Residua capacità assunzionale</b>	<b>160.253,22</b>

**Accertato che** il nuovo tetto di spesa da considerarsi definitivamente storico e valido per il futuro è pari a euro 2.427.110,88, tale da garantire e assorbire il completamento della nuova dotazione organica per il triennio 2026-2028;

**Accertato che** la copertura finanziaria dei costi derivanti dal Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale è assicurata dagli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2026-2028 (DGR n. 68-26 del 31.12.2025).

**Accertate** le modalità di copertura previste (stabilizzazioni ex L.R. 17/2023, mobilità compensate e scorrimento graduatorie) appaiono conformi al quadro normativo regionale e nazionale (D.Lgs. 165/2001 e L.R. 31/1998). In particolare, si valuta positivamente il ricorso a criteri di specializzazione tecnica per le figure di ambito tributario, a garanzia della qualità dell'azione amministrativa dell'Agenzia.

**Attestato che** la programmazione dei fabbisogni è coerente con gli stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione 2026-2028 (DGR n. 68-26 del 31.12.2025). La spesa programmata rispetta i limiti di sostenibilità finanziaria stabiliti dal D.L. 34/2019, risultando interamente coperta dalle entrate correnti (Missione 1, Programma 4).

Alla luce di quanto sopra esposto, si esprime:

#### **PARERE FAVOREVOLE**

in ordine all'approvazione della sezione del PIAO relativa alla programmazione del fabbisogno di personale, rilevando la piena compatibilità tra le assunzioni previste, la dotazione organica e l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto  
Sassari, li 28.01.2026

Il Revisore Unico  
Dott. Giovanni Antonio Ruzzittu