



Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

**Quali sanzioni prevede il D.Lgs 267/2000 Tuel
per la mancata approvazione del DUP ?**

Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale

dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore Direttivo Enti Locali

**Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"
organizzato dalla ditta Omniavis Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini**

meze di novembre 2022



DUP vs SANZIONI

La risposta è *nessuna sanzione* e per un semplice motivo
senza il DUP non è possibile approvare il bilancio

La sanzione è quella prevista *dall'art. 141 del D.Lgs 267/2000*
mancata approvazione del bilancio da parte del Consiglio

D.LGS 267/2000 Tuel

Art. 151. Principi generali

1. Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze.

2. Il Documento unico di programmazione è composto dalla Sezione strategica, della durata pari a quelle del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

.....

D.LGS 267/2000 Tuel

Art. 170. Documento unico di programmazione

1. *Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con **lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.....***
2. *Il Documento unico di programmazione ha carattere generale e costituisce **la guida strategica ed operativa dell'ente.***
-
5. *Il Documento unico di programmazione costituisce **atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.***

8. Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

*... Il DUP è lo strumento che permette l'attività di **guida strategica ed operativa** degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.*

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione ...

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio 4/1

4.2 Gli strumenti della programmazione degli enti locali

Gli *strumenti di programmazione* degli enti locali sono:

- a) il *Documento unico di programmazione (DUP)*, presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che *l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi*, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo *147-ter del TUEL* ;
- b) l'eventuale *nota di aggiornamento del DUP*, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;
- c) lo *schema di bilancio di previsione finanziario*, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;

4.2 Gli strumenti della programmazione degli enti locali

- d) il *piano esecutivo di gestione e delle performances* approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio ;
- f) il *piano degli indicatori* di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;
- g) lo schema di delibera di *assestamento del bilancio*, il controllo della salvaguardia degli *equilibri di bilancio*, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- h) le *variazioni di bilancio*;
- i) lo *schema di rendiconto sulla gestione*, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento



IL DUP Documento unico programmazione

Allegati

- ✓ Secondo quanto indicato dal punto 8.2 del Principio Contabile All. 4/1 D.Lgs 118/2011, **nel DUP devono essere inseriti tutti i documenti di programmazione** relativi all'attività istituzionale dell'ente.
- ✓ Ad esempio: Programma lavori pubblici, Piano alienazioni di beni, Fabbisogno del personale, Programma biennale di forniture e servizi ...

DUP tre livelli

Il principio contabile della programmazione 4/1, prevede tre livelli di DUP

1. DUP ordinario per gli enti con popolazione > 5000 abitanti, schema libero;
2. DUP semplificato* per gli enti con popolazione tra i 5000 e 2001 abitanti;
3. DUP super semplificato* per gli enti con popolazione < 2000 abitanti;

** Riportato in appendice principio contabile della programmazione 4/1, una struttura tipo di DUP che, come precisato dal medesimo principio contabile, gli enti locali con popolazione possono utilizzare anche parzialmente.*

DUP termine di presentazione

Il termine di presentazione del DUP 31 luglio è stato definito **non perentorio** dalla Conferenza Stato Città del 18 febbraio 2016;

ATTENZIONE al rispetto delle procedure

Annullamento DUP e Bilancio di previsione

Il TAR Puglia-Bari Sez. con sentenza n. 241/2019, ha annullato le deliberazioni di Consiglio comunale di approvazione del bilancio di previsione e del DUP, nonché tutte le successive delibere di variazione di bilancio, **per violazione dell'iter di approvazione** del documento programmatico previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.

*... è stata, perciò, pretermessa la possibilità dei consiglieri ricorrenti – facenti parte dell'opposizione, ma l'argomento sarebbe estensibile in via analogica anche ai consiglieri di maggioranza – **di presentare integrazioni e modifiche al DUP**, che “ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente” (art. 170, comma 2) e “costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione” (art. 170, comma 5)*

*La fondatezza dei motivi proposti determina l'annullamento degli atti impugnati con il ricorso principale e, per **illegittimità derivata**, di quelli impugnati con i motivi aggiunti depositati in data 13.11.2018 e 16.1.2019, con cui sono stati impugnati gli atti adottati in via sopravvenuta, ossia, per quanto più interessa, **l'assestamento generale e le successive variazioni di bilancio**.*

*Per l'effetto, l'Amministrazione resistente dovrà **provvedere a rinnovare il procedimento di approvazione del bilancio comunale**, garantendo – sul piano procedurale e sostanziale – le prerogative dei consiglieri comunali, e ciò alla luce delle statuizioni contenute nella presente sentenza, la quale, incidendo in via retroattiva sull'efficacia degli atti impugnati, **determina conseguenze analoghe all'ipotesi di una mancata approvazione del bilancio di previsione nei termini di legge**.*

D.LGS 267/2000 Tuel

Articolo 141 Scioglimento e sospensione dei consigli comunali e provinciali

1. I consigli comunali e provinciali vengono sciolti con decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Ministro dell'interno:

....

c) quando non sia approvato nei termini il bilancio;

2. Nella ipotesi di cui alla lettera c) del comma 1, trascorso il termine entro il quale il bilancio deve essere approvato senza che sia stato predisposto dalla giunta il relativo schema, l'organo regionale di controllo nomina un commissario affinché lo predisponga d'ufficio per sottoporlo al consiglio. In tal caso e comunque quando il consiglio non abbia approvato nei termini di legge lo schema di bilancio predisposto dalla giunta, l'organo regionale di controllo* assegna al consiglio, con lettera notificata ai singoli consiglieri, un termine non superiore a 20 giorni per la sua approvazione, decorso il quale si sostituisce, mediante apposito commissario, all'amministrazione inadempiente. Del provvedimento sostitutivo è data comunicazione al prefetto che inizia la procedura per lo scioglimento del consiglio ... * Prefetto*

IL DUP Documento unico programmazione

A tal fine se le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione art. 151 D.Lgs 267/2000 non c'è ragione di prevedere una specifica sanzione per la mancata approvazione del DUP. La mancata adozione del DUP comporta lo scioglimento del Consiglio e commissariamento dell'ente, art. 141 Tuel in quanto:

- ✓ Il DUP è presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione art. 170 D.Lgs 267/2000;
- ✓ Il DUP è presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione principio contabile 4/1;
- ✓ Il DUP è presupposto per il controllo e verifica degli equilibri di bilancio art. 193 art. D.Lgs 267/2000;
- ✓ Il DUP è presupposto per il controllo strategico, nei comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti, la sezione strategica del DUP è soggetta alla verifica dello stato di attuazione dei programmi, articolo 147-ter D.Lgs 267/2000 e principio contabile della programmazione punto 4.2. lett. a);
- ✓ Il DUP è presupposto per il controllo dei risultati dell'azione amministrativa, efficienza, efficacia, economicità art. 97 Costituzione e art. 1 legge 241/90:

**Grazie per l'attenzione
Buon lavoro !!!!!!!!!!!!!**



dott. Augusto Pais Becher Ragionere Commercialista e Revisore Legale

dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore direttivo di Ente Locale

Coordinatori Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

<https://formazione.omniavis.com>



formazione.omniavis.com
CORSI DI FORMAZIONE
formazione@omniavis.com
+39 328.94.94.901

