



Spett.le  
Organo Straordinario di Liquidazione  
del Comune di Terni  
Piazza Ridolfi n. 1  
05100 TERNI (TR)

p.c.

Spett.le Comune di Terni  
Direzione Attività Finanziarie  
Alla c.a. Dott. S. Finocchio  
Piazza Ridolfi n. 1  
05100 TERNI (TR)

Perugia, 10 dicembre 2019

PEC : [comune.terni@postacert.umbria.it](mailto:comune.terni@postacert.umbria.it)

**OGGETTO: Gestione Tesoreria del Comune di Terni – Dissesto finanziario (Deliberato con Delibera del Commissario Straordinario n° 1 del 1 marzo 2018) relativo all'esercizio 2017.**

Facciamo riferimento all'oggetto e seguito alla lettera dell'Organismo Straordinario di Liquidazione del 27 settembre 2019, inviata all'Avv. Mario Giudice che assiste la scrivente, a riscontro della ns. nota dell'11 settembre 2019 – Prot. n° 0130507.

Unitamente alla predetta Vostra del 27 settembre 2019 avevate trasmesso un parere del Ministero dell'Interno – Direzione Centrale della Finanza Locale a firma Dott. Verde avente ad oggetto la "Registrazione di partite contabili a residui nell'anno della dichiarazione del dissesto che causano disavanzo che rimane a carico dell'Ente" che sosteneva la tesi per la quale *"si può ritenere che l'amministrazione dell'anticipazione di Tesoreria – esercizio finanziario 2017 – non restituita entro il 31 dicembre 2017 non rientri nella competenza dell'Organo Straordinario di liquidazione"*.

Premesso che anche a livello di confronto ed interlocuzione in sede A.B.I. con altri Istituti Bancari che gestiscono servizi di Tesoreria di Enti coinvolti da dissesti, in analogia con quanto accaduto con il Comune di Terni, la linea interpretativa propugnata nella citata nota ministeriale non ha trovato elementi di condivisione e allo stato costituisce un orientamento *unico*, segnaliamo per opportuna conoscenza che la Corte Conti Regione Puglia - Sez. controllo – con Deliberazione n. 96/2019 del 30-31.10.2019 ha avuto modo di pronunciarsi sulla problematica dei limiti temporali di competenza dell'OSL rispetto alla previsione di cui all'art. 255, comma 10 TUEL come modificata dalla L. 205/2017 (legge bilancio 2018), privilegiando in sede interpretativa la tesi *che la competenza dell'Organo Straordinario rispetto*

UniCredit S.p.A.

Sede Legale e  
Direzione Generale

Piazza Gae Aulenti 3  
Torre A  
20154 Milano

Capitale Sociale € 20.994.799.961,81  
interamente versato - Banca iscritta all'Albo delle Banche  
e Capogruppo del Gruppo Bancario UniCredit - Albo dei  
Gruppi Bancari cod. 02008.1 - Cod. ABI 02008.1 -  
iscrizione al Registro delle Imprese di Milano-Monza-  
Brienza-Lodi, Codice Fiscale e P. IVA n° 00348170101 -  
Aderente al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi e  
al Fondo Nazionale di Garanzia - Imposta di bollo, ove  
dovuta, assolta in modo virtuale - Autorizzazione Agenzia  
delle Entrate, Ufficio di Roma 1, n. 143106/07 rilasciata il  
21.12.2007



*all'"amministrazione delle anticipazioni di tesoreria" non si estende alle procedure di dissesto deliberate dopo il 31.12.2017 stante che "laddove il Legislatore ha inteso riservare l'applicazione di una disposizione agli enti che vengano a trovarsi in una delle fasi in cui si articola il procedimento di dissesto successivamente all'entrata in vigore della disposizione, lo ha fatto espressamente (ma) tale circostanza non ricorre nella legge di bilancio 2018".*

In considerazione di quanto rappresentato che confuta con pronuncia della Corte dei Conti (e pertanto non in linea meramente interpretativa) la tesi della citata Nota Ministeriale, UniCredit S.p.A. intende ribadire la fondatezza delle valutazioni precedentemente espresse, e conferma che la gestione dell'esposizione dell'anticipazione di Tesoreria non ripianata al 31 dicembre 2017 per complessivi € 12.521.217,75 non è di competenza dell'O.S.L. ma dell'Ente "in bonis" e parimenti che ritiene giuridicamente fondata la richiesta di regolarizzazione con apposito mandato del provvisorio di pagamento n° 1278 del 27.4.2018 di € 639.045,38, quali interessi maturati sui saldi di anticipazione di tesoreria concessa ed operativa nell'esercizio 2017.

Restiamo in attesa di seguito, anche per definire le attività di natura contabile e gestionale relative alle citate partite, e porgiamo distinti saluti.

UniCredit S.p.A.  
A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, positioned over the text 'UniCredit S.p.A.'.