



SEGRETERIA DI STATO
FINANZE E BILANCIO

Prot. n. 00085642/2014

San Marino, 01 agosto 2014/1713 d.F.R

Ill.mi

Alessandro Mancini
Paride Andreoli
Membri del Consiglio Grande e
Generale

e p. c. Spett.le
Segreteria Istituzionale

Loro Sedi

Oggetto: Interpellanza presentata dal Consigliere Alessandro Mancini sulla situazione della liquidità di Tesoreria e alla sua gestione. Depositata il 25 luglio 2014.

In riferimento alla interpellanza in oggetto si comunica quanto segue.

Premesso che il Programma Economico 2015 presentato il 25 luglio u.s. alla Commissione Consiliare Finanze contiene tutti gli elementi necessari per una valutazione dell'andamento della liquidità, è tuttavia necessario evidenziare che la liquidità dello Stato e degli Enti del Settore Pubblico Allargato, ha rappresentato fino a qualche anno fa un punto di forza della finanza pubblica; negli ultimi anni a seguito della crisi economico-finanziaria interna ed internazionale, che ha portato una forte riduzione delle entrate del bilancio dello Stato non compensata dalla diminuzione delle spese pubbliche, le riserve di liquidità del Settore Pubblico Allargato si sono drasticamente ridimensionate.

Infatti, la liquidità dello Stato e degli Enti del Settore Pubblico Allargato, rilevata al 31 maggio 2014 ha subito una riduzione del 14,45%, passando da €147.011.410,86 nel 2013 ad €125.766.685,13 nel 2014 (vedi allegato n. 1).

Inoltre dal 2009 la liquidità di cassa è stata utilizzata anche a copertura del disavanzo di bilancio rilevata in sede di chiusura del Rendiconto Generale dello Stato.

In risposta alla interpellanza in oggetto si allega un prospetto sui saldi mensili della liquidità dello Stato dal 1° gennaio 2013 al 30 giugno 2014 (vedi allegato n. 2); la tabella indica mensilmente il volume delle entrate, delle uscite e il saldo di cassa.

La gestione della Tesoreria è unica per tutto il Settore Pubblico Allargato ed è affidata per legge alla Banca Centrale della Repubblica di San Marino. Il Regolamento di Contabilità ne disciplina le modalità procedurali e operative.



**SEGRETERIA DI STATO
FINANZE E BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 91 della Legge n. 30/1998 il Servizio di Tesoreria dispone di una cassa suddivisa in:

- a) Cassa corrente per far fronte alle esigenze giornaliere del Servizio di Tesoreria;
- b) Cassa di riserva, costituita da un conto corrente, la cui gestione è soggetta a vincoli procedurali stabili dal Regolamento di Contabilità (art.19).

I saldi di cassa mensili indicati nei prospetti allegati sono costituiti dai depositi relativi ai conti correnti intestati all'Ecc.ma Camera e riferiti sia alla cassa corrente o conto corrente di gestione che alla cassa di riserva.

Come indicato anche nel Programma Economico 2015, nell'analisi dei flussi previsionali occorre considerare che una parte della cassa di riserva dello Stato (€13 mln circa) non può essere utilizzata per la gestione corrente in quanto vincolata a garanzia di mutui, finanziamenti e fidejussioni concessi da Banca Centrale della Repubblica di San Marino allo Stato.

Le entrate in base al Regolamento di Contabilità vengono riscaldate nelle scadenze previste, con le seguenti modalità:

- 1) Con versamenti diretti al Servizio di Tesoreria Unica con ordini di incasso emessi dagli Uffici e dai Servizi dello Stato e degli Enti del Settore Pubblico Allargato;
- 2) Con versamenti attraverso sportello bancario da parte dei funzionari delegati all'incasso; i funzionari delegati riscuotono le entrate, rilasciando apposita quietanza, periodicamente versano gli incassi tramite apposito modulo nel conto corrente interbancario intestato alla BCSM ;
- 3) Con versamenti attraverso sportello bancario da parte del contribuente/debitore. Il versamento avviene con apposito modulo precompilato dall'Ufficio o Servizio competente.
- 4) Con versamenti nei conti correnti postali.

Le spese vengono pagate dalla Tesoreria Unica principalmente tramite bonifico bancario (è ancora in vigore quale modalità residuale il pagamento con assegno bancario per pensioni e altre tipologie di pagamenti) sulla base di un ordine di pagamento predisposto dall'Ufficio Contabilità di Stato (per lo Stato e dalle singole amministrazioni per le Aziende e gli Enti del Settore Pubblico Allargato) una volta che le spese sono state oggetto di impegno, autorizzazione, liquidazione e ordinazione.

Le spese dello Stato sono tutte soggette al controllo preventivo di legittimità, ai sensi delle vigenti norme contabili, in base al quale gli organi di controllo verificano la conformità della spesa alle norme in vigore. Inoltre, le spese sono soggette al controllo contabile da parte della Contabilità di Stato nella fase di predisposizione dell'ordine di pagamento.

Le spese mensili sono così suddivise:

REPUBBLICA DI SAN MARINO



SEGRETERIA DI STATO
FINANZE E BILANCIO

- a) spese fisse quali: stipendi, pensioni, rate di mutuo, salari, pagamenti di contratti assunti a determinate scadenze ;
- b) spese di varia natura che possono essere gestite in relazione alle entrate e alle esigenze della liquidità.

Il monitoraggio sulla liquidità dello Stato viene effettuata giornalmente sul c/c di gestione dalla Direzione della Finanza Pubblica sulla base dei dati forniti dalla Tesoreria Unica. Inoltre, mensilmente la Direzione della Finanza e la Contabilità di Stato, sulla base della verifica di cassa mensile fornita dal Tesoriere verificano per aggregati i dati delle entrate incassate e delle spese pagate nel mese precedente.

Infine, le proiezioni dei flussi previsionali di cassa dello Stato sino al 31 dicembre 2014, sono state elaborate con i dati al 30 giugno 2014 dagli Uffici sopra citati in base all'andamento mensile degli incassi e dei pagamenti ed evidenziano la possibile evoluzione dei saldi di cassa mensili (vedi allegato n. 3). Da tenere conto che trattandosi di previsioni le proiezioni sono suscettibili di variazioni.

In conclusione la Segreteria di Stato per le Finanze, così come indicato nel Programma Economico 2015, sta valutando le misure da adottare per il ripristino, in tempi celeri, dei depositi nell'ambito delle disposizioni previste dalle norme vigenti al fine di garantire una efficace gestione finanziaria dello Stato.

Cordiali saluti.

IL SEGRETARIO DI STATO /

- Claudio Felici -

Allegati:

- 1 - Liquidità di Cassa;
- 2 - Flussi di Cassa dall'1.01.2013 al 31.12.2014;
- 3 - Flussi di Cassa mensili anno 2014.

REPUBBLICA DI SAN MARINO

Palazzo Begni - Contrada Omerelli, 31 - 47890 San Marino
segreteria.finanze@gov.sm - www.finanze.sm

T +378 (0549) 882 661
F +378 (0549) 882 244

Allegato n. 1

LIQUIDITÀ DI CASSA DELLO STATO E DEL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO 2010/2011/2012/2013/2014

	AL 31/05/2010	AL 31/05/2011	AL 31/05/2012	AL 31/05/2013	AL 31/05/2014
Stato	€ 245.537.157,08	€ 207.272.696,13	€ 136.814.543,56	€ 84.330.460,78	€ 62.316.096,76
A.A.S.S.	€ 62.735.785,07	€ 124.149.506,88	€ 32.020.576,33	€ 48.944.093,40	€ 50.619.313,39
A.A.S.L.P.	€ 2.689.814,49	€ 1.176.624,93	€ 2.897.384,70	€ 1.334.805,85	€ 1.342.035,75
A.A.S.F.N.	€ 3.968.703,13	€ 1.911.481,58	€ 764.600,41	€ 1.570.837,51	€ 427.741,91
I.S.S.	€ 12.885.753,18	€ 6.568.901,68	€ 29.957.484,16	€ 8.861.391,65	€ 9.379.609,49
C.O.N.S.	€ 1.926.579,36	€ 1.313.764,51	€ 1.272.280,36	€ 339.372,84	€ 275.452,77
UNIVERSITA'					
DEGLI STUDI	€ 394.975,94	€ 834.761,08	€ 1.570.085,32	€ 1.220.039,60	€ 645.605,33
AUTORITA' PER					
L'AVIAZIONE CIVILE	€ 686.854,72	€ 433.176,16	€ 378.073,23	€ 322.996,01	€ 352.358,15
ENTE DI STATO PER	€ 88.727,65	€ 273.984,50	€ 126.850,25	€ 87.413,22	€ 111.313,71
I GIOCHI					
ENTE POSTE					€ 297.157,87
TOTALE	€ 330.914.350,62	€ 343.934.897,45	€ 205.801.878,32	€ 147.011.410,86	€ 125.766.685,13

FLUSSI DI CASSA DALL'1/01/2013 AL 31/12/2014

	Competenza 2012			Competenza 2013			Competenza 2014			Totale cassa
	Entrate di cassa	Uscite di cassa	Saldo di cassa	Entrate di cassa	Uscite di cassa	Saldo di cassa	Entrate di cassa	Uscite di cassa	Saldo di cassa	
Gennaio 2013 (*)	680.007.143,56	607.123.845,91	72.883.297,65	50.815.673,72	48.669.111,37	2.146.562,35				75.029.860,00
Febbraio 2013	680.829.818,87	607.946.521,22	72.883.297,65	72.154.563,84	69.074.693,91	3.079.869,93				75.963.167,58
Marzo 2013	684.729.478,97	611.846.181,32	72.883.297,65	99.415.252,62	87.106.165,09	12.309.087,53				85.192.385,18
Aprile 2013	685.091.557,11	612.208.259,46	72.883.297,65	132.900.045,86	114.847.761,15	18.052.284,71				90.935.582,36
Maggio 2013	685.091.557,11	612.208.259,46	72.883.297,65	153.268.020,48	141.820.857,35	11.447.163,13				84.330.460,78
Giugno 2013	685.091.557,11	612.208.259,46	72.883.297,65	181.211.024,38	178.037.898,17	3.173.126,21				76.056.423,86
Luglio 2013	685.091.557,11	612.208.259,46	72.883.297,65	227.628.992,45	222.168.595,18	5.460.397,27				78.343.694,92
Agosto 2013	685.091.557,11	612.208.259,46	72.883.297,65	311.180.080,68	301.819.291,75	9.360.788,93				82.244.086,58
Settembre 2013				400.738.761,26	323.380.817,78	77.357.943,48				77.357.943,48
Ottobre 2013				464.055.201,74	374.375.971,32	89.679.230,42				89.679.230,42
Novembre 2013				504.417.685,45	415.105.871,80	89.311.813,65				89.311.813,65
Dicembre 2013				694.109.941,41	638.217.343,33	55.892.598,08				55.892.598,08
Gennaio 2014				694.109.941,41	638.217.343,33	55.892.598,08	23.096.028,05	13.989.272,32	9.106.755,73	64.999.353,81
Febbraio 2014				698.579.926,47	642.687.328,39	55.892.598,08	42.205.065,99	32.429.974,30	9.775.091,69	65.667.689,77
Marzo 2014				702.529.795,99	646.637.197,91	55.892.598,08	69.169.190,83	50.252.818,62	18.916.372,21	74.808.970,29
Aprile 2014				702.643.993,46	646.751.395,38	55.892.598,08	93.306.305,90	76.792.009,70	16.514.296,20	72.406.894,28
Maggio 2014				704.321.973,26	648.429.375,18	55.892.598,08	115.453.319,35	109.029.820,67	6.423.498,68	62.316.096,76
Giugno 2014				704.321.973,26	648.429.375,18	55.892.598,08	133.235.857,71	131.227.509,54	2.008.348,17	57.900.946,25
Luglio 2014										0,00
Agosto 2014										0,00
Settembre 2014										0,00
Ottobre 2014										0,00
Novembre 2014										0,00
Dicembre 2014										0,00

(*) Il saldo del giornale di cassa al 31/1/2013 registra quale saldo del mese precedente € 72.883.297,65 a fronte dello storno della reversale n. 6310/2012 di € 50.000,00 di cui alla nota della Contabilità di Stato n. 95/2013.

FLUSSI DI CASSA MENSILI ANNO 2014

	Dati di cassa					
	Gennaio (*)	Febbraio (*)	Marzo (*)	Aprile (*)	Maggio (*)	Giugno
Saldo di cassa inizio periodo	55.892.598,08	64.999.353,81	65.667.689,77	74.808.970,29	72.406.894,28	62.316.096,76
Totale Entrate da verifiche di cassa BCSM:	23.096.028,05	23.579.023,00	30.913.994,36	24.251.312,54	23.824.993,25	17.782.538,36
- entrate nette	22.195.993,05	19.109.037,94	26.963.062,00	24.136.012,14	20.272.218,52	17.780.885,32
- entrate a compensazione 2013	0,00	4.469.985,06	3.949.869,52	114.197,47	1.677.979,80	0,00
- entrate a compensazione 2014	900.035,00	0,00	1.062,84	1.102,93	1.874.794,93	1.653,04
Totale Uscite di cui:	13.989.272,32	22.910.687,04	21.772.713,84	26.653.388,55	33.915.790,77	22.197.688,87
- uscite nette	13.089.237,32	18.440.701,98	17.821.781,48	26.538.088,15	30.363.016,04	22.196.035,83
- uscite a compensazione 2013	0,00	4.469.985,06	3.949.869,52	114.197,47	1.677.979,80	0,00
- uscite a compensazione 2014	900.035,00	0,00	1.062,84	1.102,93	1.874.794,93	1.653,04
Saldo di cassa fine periodo	64.999.353,81	65.667.689,77	74.808.970,29	72.406.894,28	62.316.096,76	57.900.946,25

	Dati di cassa					
	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Saldo di cassa inizio periodo	57.900.946,25	64.472.853,98	57.725.113,71	52.525.088,82	48.343.518,08	37.089.864,39
Totale Entrate da verifiche di cassa BCSM:						
- entrate nette	37.157.760,33	29.875.874,09	16.699.956,00	16.511.235,00	21.286.926,00	19.887.150,00
- entrate a compensazione						
Totale Uscite di cui:						
- uscite nette	30.585.852,60	36.623.614,36	21.899.980,89	20.692.805,74	32.540.579,69	56.566.290,42
- uscite a compensazione						
Saldo di cassa fine periodo	64.472.853,98	57.725.113,71	52.525.088,82	48.343.518,08	37.089.864,39	410.723,97

(*) Differenza con verifiche di cassa dovuta alle compensazioni 2013.