

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE BUCUREȘTI
CASA DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE A JUDEȚULUI BRAȘOV
Str. M. Kogălniceanu nr.11 Bloc C1

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE

LA 30 IUNIE 2018

PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

Potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-au întocmit situațiile financiare, care reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului instituției.

Situațiile financiare la 30 iunie 2018 s-au întocmit conform OMF nr. 1762/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.

Situațiile financiare se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ: politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare la 30 iunie 2018 s-au întocmit în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului, s-au utilizat conturile contabile la nivel de cont sintetic de gradul III prevăzute în Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pe modelele aprobate prin Ordinul finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare.

La întocmirea situațiilor financiare s-a avut în vedere respectarea principiilor contabilității de angajamente așa cum au fost descrise în OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia:

➤ **Principiul continuității activității** – s-a avut în vedere că instituția își continuă în mod normal funcționarea neexistând elemente de nesiguranță ce pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea;

➤ **Principiul permanenței metodelor** – metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent pe parcursul semestrului I 2018;

➤ **Principiul prudenței** – s-a ținut cont de toate angajamentele apărute pe parcursul semestrului I 2018;

➤ **Principiul contabilității pe bază de angajamente** – Evenimentele specifice activității instituției au fost recunoscute atunci când s-au produs și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul a fost încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare;

➤ **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii;**

- **Principiul intangibilității** - potrivit căruia bilanțul de deschidere corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
- **Principiul necompensării** – potrivit căruia orice compensare între elementele de activ și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;
- **Principiul comparabilității informațiilor** – prin care elementele prezentate dau posibilitatea comparării în timp a informațiilor;
- **Principiul materialității (pragului de semnificație)** – orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare;
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței)** – conform căruia informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile și respectă realitatea economică a evenimentelor, nu numai forma lor juridică.

La întocmirea situațiilor financiare la 30 iunie 2018 s-au avut în vedere următoarele:

- analiza soldurilor conturilor contabile din care s-a desprins faptul că operațiunile patrimoniale ale instituției corespund funcțiunii stabilite în planul de conturi.
- înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documentele justificative;
- ultima balanță de verificare a conturilor sintetice, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice;

Aplicarea politicilor contabile a presupus stabilirea unui set de proceduri pentru operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative care au stat la baza desfășurării activității, întocmirea și verificarea notelor contabile prin intermediul sistemului informatic ERP și până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Procedurile elaborate au avut ca scop furnizarea, unor informații care să fie relevante pentru nevoile conducerii instituției în luarea deciziilor și credibile în sensul reprezentării fidele a patrimoniului unității, precum și a poziției financiare, neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

De asemenea, întreaga activitate a avut în vedere respectarea al Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice, privind controlul intern și planul de activitate din anul 2018.

NOTE EXPLICATIVE

Notele explicative la situațiile financiare conțin informații relevante pentru necesitățile conducerii instituției și ale ordonatorului de credite în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute în perioada analizată.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 iunie 2018 și exprimă imaginea fidelă a poziției financiare, respectiv situația activelor și datoriilor CASJ Brașov și este exprimat în moneda națională - lei.

Ca document de sinteză, bilanțul contabil reprezintă bunurile economice ale instituției ca elemente de activ, iar drepturile și obligațiile, ca elemente de pasiv. Elementele de activ sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de datorii în funcție de gradul crescător al exigibilității acestora.

Nota 1

Situația activelor fixe – corporale și necorporale deținute de CASJ Brașov, precum și mișcările acestora în sensul creșterii și /sau descreșterii lor prezentată și în macheta de mai jos, cuprinde:

ELEMENTE DE ACTIV	VALOARE BRUTĂ				AMORTIZARE ȘI PROVIZIOANE			
	SOLD INIȚIAL	CREȘ-TERI	REDU-CERI	SOLD FINAL	SOLD INIȚIAL	CREȘ-TERI	REDU-CERI	SOLD FINAL
Active fixe necorporale	1.479.135			1.479.135	1.479.135			1.479.135

Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.213)	4.779.069			4.779.069	3.566.577	200.947		3.767.524
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale (ct.214)	178.208			178.208	147.169	3.956		151.125
Terenuri și clădiri	3.962.727			3.962.727	1.444.819	59.239		1.504.058
TOTAL	10.399.139			10.399.139	6.637.700	264.142		6.901.842

La finele perioadei analizate activele fixe amortizabile au înregistrat un sold în valoare de 3.497.297 lei (val. mij. fix 10.399.139 lei – val amortizărilor 6.901.842 lei = 3.497.297 lei).

Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:

Activele necurente în sumă de 4.133.868 lei – cuprind:

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 1.038.628 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.458.669 lei
- ✓ creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 636.571 lei, reprezentând Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale – formulare E 125 emise de CAS Brașov pentru cetățenii străini tratați în România, conform Regulamentului European nr. 883/2004.

Total active curente în suma de 366.080.310 lei – cuprind:

- ✓ stocuri;
- ✓ creanțe curente, din care:
 - creanțe din operațiuni comerciale și avansuri
 - creanțe bugetare
- ✓ conturi de trezorerie și bănci, din care:
 - conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie;
 - conturi la bănci comerciale;
 - cheltuieli în avans;

Analizând totalul activelor curente, se constată că soldul la începutul perioadei este de **341.566.237 lei**, iar la 30 iunie 2018 este de **366.080.310 lei**.

Cresterea de **24.514.073 lei** reprezintă:

A. Stocuri – soldul la începutul anului este de 774.897 lei, iar soldul la 30 iunie 2018 este de 771.844 lei, înregistrând o **scădere de 3.053 lei**.

Menționăm că metoda de evaluare a stocurilor intrate în gestiune este costul de achiziție, iar valoarea ieșirilor de stocuri se determină prin metoda FIFO.

B. Total creanțe curente - înregistrează o **scădere de 98.080.516 lei**, de la 340.713.296 lei la începutul anului, la 242.632.780 lei la 30 iunie 2018 și se compune din:

a) creanțe din operațiuni comerciale și avansuri – care au crescut cu 30.569.957 lei, de la **762.730 lei** la începutul anului la **31.332.687 lei** la 30 iunie 2018, totalul soldului fiind compus din:

- ❖ sume de recuperat de la pensionarii care au beneficiat în mod necuvenit de prevederile Programului pentru compensarea cu 90% a prețului de referință al medicamentelor pentru pensionarii cu venituri realizate numai din pensii de până la 600 (700) lei aprobat prin HG 186/25.02.2009 ;
- ❖ debite constituite pentru servicii medicale paraclinice necuvenite ;
- ❖ debitori diverși pentru care serviciul juridic a trimis notificări la debitori și solicitări de executare silită către birouri de executări judecătorești;
- ❖ clienți reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat;

❖ decontări din operații în curs de clarificare reprezentând cereri de restituire depuse de angajatori, neverificate și nevalidate.

b) creanțe bugetare – au scăzut cu 111.348.017, de la 322.648.110 lei la începutul anului, la 211.300.093 lei la 30 iunie 2018, sumă rezultată din documentele transmise lunar de DGFP Brașov și serviciul Evidență Asigurați al CASJ Brașov.

c) Decontari din operatii in curs de clarificare - au scăzut cu 17.302.456 lei.

C. Total disponibilități - disponibilitățile cresc cu 122.598.400 lei, de la 70.900 lei la începutul anului, la 122.669.300 lei la 30 iunie 2018, respectiv:

a) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **cresc cu 122.609.100 lei**, la 30 iunie 2018;

b) alte valori - sold inițial 39.990 lei, sold la sfârșitul perioadei de 27.910 lei, **scade cu 12.080 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil și c/val carduri europene nedistribuite ;

c) conturi la bănci comerciale – soldul inițial de 15.550 lei la sfârșitul perioadei analizate înregistrează suma de 16.930 lei, având o **creștere cu 1.380 lei**, reprezentând garanțiile materiale reținute gestionarilor;

D. Cheltuieli în avans – cuprind abonamente electronice la legislație (Sintact), RCA, CASCO. Acestea înregistrează o scădere în sumă de **758 lei**, de la 7.144 lei la începutul anului, la 6.386 lei la 30 iunie 2018.

Nota 2

Totalul datoriilor cuprinde:

- **total datorii necurente** - reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an și cuprind *provizioane* create pentru cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești. Soldul indicatorului scade **cu 198.848 lei**, de la 538.057 lei la începutul perioadei la **339.209 lei** la sfârșitul perioadei, reprezentând cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești care se plătesc în anul 2019.

- **total datorii curente**, reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an cuprind :

- ✓ datorii comerciale și avansuri,
- ✓ datorii către bugete,
- ✓ salariile angajaților și contribuțiile aferente,
- ✓ provizioane.

Soldul datoriilor curente la începutul anului a fost de 134.149.042 lei, la 30 iunie 2018 este de 147.544.076 lei, înregistrând o **creștere de 13.395.034 lei** care se reflectă în:

- datorii comerciale avansuri și alte decontări – sold la începutul perioadei 116.193.434 lei, iar la sfârșitul sem I 2018 este de 115.784.190 lei (înregistrând o **scădere de 409.244 lei**), ce include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajament, precum și valoarea creditorilor sub I an.
- datorii către bugete – sold la începutul perioadei 17.579.340 lei, iar la sfârșitul perioadei analizate este de 31.095.617 lei (înregistrând o **creștere de 13.516.277 lei**).
- salariile angajaților - la finele perioadei analizate înregistrează o **scădere de 20.302 lei**, de la **376.268 lei** la începutul anului la **402.741 lei** la sfârșitul perioadei analizate, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii iunie 2018 ce urmează a fi achitate în luna iulie 2018.
- Suma de 261.528 lei reperzintă provizioane reprezentând cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești care se plătesc în anul 2018.

Nota 3

Din bilanțul contabil prezentat rezultă că activele nete ca rezultat al diferenței dintre total active și total datorii, înregistrează o **creștere** față de începutul anului în sumă de **11.073.446 lei**, de la **211.257.447 lei** la începutul anului, la **222.330.893 lei** (valoare ce reprezintă totalul capitalurilor proprii la sfârșitul perioadei).

Rezerve, fonduri – la finele perioadei analizate soldul rămâne același – 461.634 lei

Rezultatul reportat – respectiv soldul **creditor** al contului 117, de la **129.107.647 lei** la începutul anului, a scăzut cu **39.549.978 lei**, iar la sfârșitul perioadei soldul este de **89.619.467 lei**.

Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121) la începutul perioadei a înregistrat un sold **creditor** (excedent) în sumă de **81.721.368 lei**, iar la sfârșitul perioadei analizate înregistrează un sold creditor – excedent - în sumă de **132.249.792**, **mai mare cu 50.528.424 lei** la finele semestrului I 2018 față de începutul anului 2018.

Nota 4

Contul de rezultat patrimonial - Anexa 2

La 30 iunie 2018 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 574.115.384 lei**, respectiv o **creștere** cu aproximativ 26,701 % față de aceeași perioadă a anului 2017, în care veniturile operaționale erau în sumă totală de 453.125.582 lei.

Veniturile operaționale la 31 martie 2018 includ:

- Veniturile realizate din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor, în sumă de 573.076.807 lei;
- Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială în sumă de 825.247 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 213.330 lei.

De asemenea, la 30 iunie 2018 instituția a înregistrat **cheltuieli operaționale în sumă totală de 441.865.592 lei**, mai mari față de aceeași perioadă a anului 2017 cu aprox. 10,30 %.

Cheltuielile operaționale includ:

- salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților, în sumă de 3.958.387 lei, mai mică cu 352 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului 2017.
- pentru subvenții și transferuri s-a înregistrat o cheltuială operațională în sumă de 102.584.495 lei, mai mare cu 33.820.490 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți, la 30 iunie 2018 au fost înregistrate cheltuieli în sumă de 334.996.254 lei, mai mari cu 7.409.387 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului 2017;
- pentru cheltuielile de capital, amortizări și provizioane s-au efectuat cheltuieli operaționale în suma de 326.456 lei incluzând: amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc., mai mari decât în aceeași perioadă a anului 2017 cu aprox. 13,592 %.

Dat fiind faptul că veniturile au fost mai mari decât cheltuielile, soldul contului 121 este creditor, în sumă de **132.249.792 lei**, înregistrându-se astfel un excedent ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 30 iunie 2018.

Nota 5

Situația fluxurilor de trezorerie este o componentă a situațiilor financiare în care se regăsesc mișcările sub forma plăților și încasărilor legate de activitatea operațională a unității atât prin casierie cât și prin toate conturile deschise la trezorerie.

Astfel numerarul și echivalentul de numerar la sfârșitul perioadei este de **122.624.460 lei**, în care se regăsesc disponibilul pentru sume de mandat și sume în depozit.

Încasări în contul 531 Casa la 30 iunie 2018 prezintă un sold de 4.233 lei.

Încasările în contului 5710 “Disponibil la bugetul FNUASS” la 31 martie 2018 au fost în sumă totală de **561.590.137 lei**, detaliate pe articole de clasificare bugetară, corespunzător Execuției de casă a bugetului FNUASS transmisă de Activitatea de trezorerie și contabilitate publică din cadrul DGFP a județului Brașov. Totalul plăților nete de casă corespunzător **activităților operaționale a fost în sumă 439.021.709 lei**.

Numerarul și echivalentul de numerar la sfârșitul perioadei este de **55.613.245 lei**, **reflectând astfel încheierea exercițiului financiar la 30 iunie 2018 cu excedent**.

Situația fluxurilor de trezorerie cuprinde și Conturi de disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit cu un sold de **51.799 lei**.

Situația fluxurilor de trezorerie este verificata și vizata de Trezoreria Brașov.

Disponibilul din mijloace cu destinație specială la data de 30 iunie 2018 a fost de **16.930 lei** și reprezintă garanțiile materiale reținute gestionarilor conform Legii 22/1969, cu modificări și completari.

Nota 6

În perioada ianuarie – iunie 2018 la nivelul Serviciului Concedii Medicale au fost soluționate 40 petiții privind diverse probleme ale contribuabililor și 20 petiții privind modalitatea de plata a indemnizațiilor de concediu medical.

Casj Brașov în baza documentelor depuse de contribuabili precum și a sentințelor civile definitive și executorii procedează în continuare la efectuarea corecțiilor asupra creanței predate și transmiterea acestora la ANAF, lunar.

Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 6618 cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS din care 4939 prin plata către angajatori iar 1679 fiind refuzate fie ca urmare a identificării unor probleme dpdv medical sau dpdv economic. Au fost înregistrate 7673 noi cereri de recuperare depuse de angajatori precum și 90 adrese reprezentând notificări, reveniri, sentințe, plângeri prelabile precum și somatii depuse de angajatori în vederea soluționării cererilor.

În aceeași perioadă au fost înregistrate și soluționate 24 comunicări de modificare a venitului și au fost încheiate un număr de 68 contracte de asigurare la contribuția pentru concedii și indemnizații din care 3 contracte au fost reziliate, 2 pentru neplata contribuției, 1 prin deces.

Au fost depuse 174 solicitări privind plata concediilor medicale de către persoane fizice, 2 solicitări au fost refuzate și 172 cereri au fost plătite însumând 535,02 mii lei.

Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 30.06.2018 se prezintă conform tabelului următor:

- mii lei -

Luna	Încasări CASJ 2017	Încasări CASJ 2018
Ianuarie	2,00	3,63
Februarie	2,86	10,41
Martie	10,02	7,56
Aprilie	2,33	8,30
Mai	3,39	8,25
Iunie	1,81	6,84
Total	22,41	44,99
	200,76%	

În perioada ianuarie-iunie 2018, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată de la persoanele fizice prin CASJ Brașov, reprezintă 200,76% din contribuția încasată în perioada ianuarie- iunie 2017. Aceasta creștere se datorează schimbării legislației începând cu luna ianuarie 2018 în ceea ce privește

contributia pentru concedii si indemnizatii pentru persoanele fizice care au ales sa incheie un contract de asigurare cu CASJ.

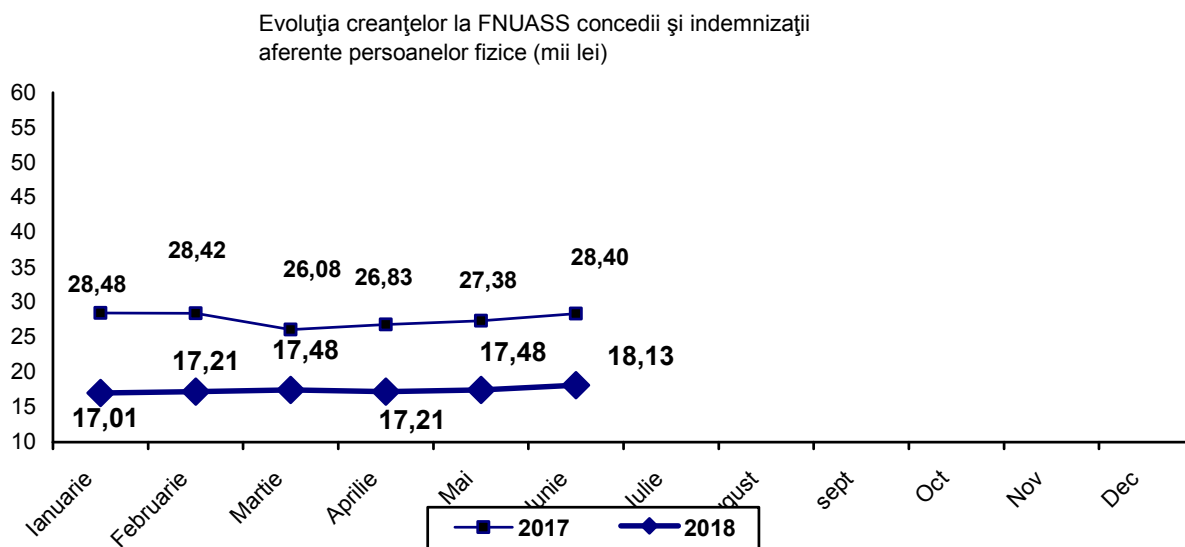
Situația creanțelor aferente persoanelor fizice se prezintă astfel:

- mii lei -

Luna	Sold CASJ 2017	Sold CASJ 2018
Ianuarie	28,48	17,01
Februarie	28,42	17,21
Martie	26,08	17,48
Aprilie	26,83	17,21
Mai	27,38	17,48
Iunie	28,40	18,13
Proc.an curent/an precedent		63,84%

La 30.06.2018 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 18,13 mii lei, cu 10,27% mai mica decât valoarea acestora la 30.06.2017.

In vederea recuperarii creantelor in luna iunie 2018 a fost inceputa executarea silita pentru un numar de 15 debitori la contributia pentru concedii si indemnizatii prin emiterea a unui numar de 21 de Somatii si Titluri executorii.



Situația indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS

Mai jos este prezentată situația sumelor solicitate de angajatori prin cererile de restituire și a sumelor suportate din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații restituite angajatorilor în perioada ianuarie – iunie 2018:

Luna	Soldul la începutul lunii	Solicitări noi înregistrate	Sume plătite	Soldul la sfârșitul lunii
Ian	16.976,54	1.745,11	2.787,40	15.934,25
Feb	15.934,25	2.252,62	2.866,44	15.320,44
Mar	15.320,44	3.983,60	2.354,52	16.949,51
Apr	16.949,51	5.140,11	2.314,08	19.775,54
Mai	19.775,54	8.908,57	2.508,89	26.175,22
Iun	26.175,22	6.909,83	2.533,55	30.551,50
total		28.939,84	15.364,88	

În perioada ianuarie - iunie 2018, au fost depuse la CASJ Brașov un număr de 7673 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 28.939,84 mii lei.

La 30.06.2018, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **6044**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând 30.551,49 mii lei, defalcate pe ani , astfel:

- Cereri nesoluționate înregistrate în anul 2017 în nr. de 240 cereri în sumă de 1.611,22 mii lei
- Cereri nesoluționate înregistrate în anul 2018 în nr. de 5804 cereri în sumă de 28.940,27 mii lei.

În perioada ianuarie – iunie 2018 au fost depuse 174 solicitări pentru plata indemnizației de concediu medical de către persoane fizice prevăzute de art.1 alin.(2) din O.U.G. nr.158/2005,2 au fost refuzate, 172 cereri au fost soluționate după cum urmează:

mii lei –

Luna în care s-a plătit indemnizația de concediu medical	Concedii medicale pt. asist. soc. în caz de boli și invaliditate	Concedii medicale asist. soc. pt. familie și copii	Total concedii medicale achitate
Ian.2018	25,43	73,09	98,52
Feb.2018	4,89	39,30	44,19
Mar.2018	2,82	42,67	45,49
Apr.2018	11,36	77,02	88,38
Mai 2018	45,63	46,03	91,66
Iun.2018	122,32	44,46	166,78
Total	212,45	322,57	535,02

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – iunie este de 15.899,9 mii lei (persoane fizice : 535,02 mii lei + angajatori: 15.364,88 mii lei), la care se adaugă suma de 2188 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF, ajungând la data de 30.06.2018 la suma de 18.088 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară la capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

Nota 7

Pentru desfășurarea activității la 30 iunie 2018, instituției i-au fost alocate credite bugetare în sumă de 439.445.194 lei repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 3.939.960 lei;
- cheltuieli materiale și servicii = 335.133.474 lei;
- asigurări și asistență socială = 15.900.000 lei;
- transferuri între unități ale administrației publice = 84.459.280 lei;

La 30 iunie 2018 plățile nete de casă au fost în sumă de 439.021.709 lei, plățile efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent au fost în sumă de 397.766 lei la capitolul Sanatate și de 14.100 lei la capitolul Asistența socială. Disponibilul rămas în cont a fost în sumă de 434.485 lei.

Plățile au fost efectuate după cum urmează:

- cheltuieli de personal = 3.939.960 lei;
- cheltuieli materiale și servicii = 335.123.851 lei – disponibil rămas în sumă de 9.623 lei;
- asigurări și asistență socială = 15.899.921 lei, disponibil rămas în sumă de 79 lei;
- transferuri între unități ale administrației publice = 84.459.279 lei, disponibil rămas în sumă de 1 lei;

Redăm situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, plăților nete, cheltuielilor efective, pe domenii de asistențe medicale:

- lei -

Denumire indicator	Prevederi bugetare Sem I 2018	Plăți nete sem I 2018	Credite de angajament sem I 2018	Credite de angajament realizate la data de 30.06.2018	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5	6=2-3	7=4-5
TOTAL SERVICII MEDICALE	337.829.250	334.743.034	344.430.600	334.730.442	3.086.216	9.700.158
Medicamente cu și fără contribuție personală	69.126.720	69.123.348	72.551.390	69.333.362	3.372	3.218.028
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curativ	51.509.680	51.508.695	53.444.560	53.013.494	985	431.066
Materiale sanitare specifice utilizate în programele naționale cu scop curative	5.447.990	5.447.952	5.262.610	5.221.583	38	41.027
Servicii medicale de hemodializă și dializa peritoneală	14.474.850	14.474.844	14.542.160	14.527.929	6	14.231
Dispozitive și echipamente medicale	3.298.450	3.298.450	3.618.670	3.508.118	0	110.552
Asistența medicală primară	26.782.700	26.782.687	28.591.360	26.823.054	13	1.768.306
Asistența medicală pentru specialități clinice	14.347.700	13.911.166	14.440.390	14.201.346	436.534	239.044
Asistența medicală ambulatorie stomatologică	670.390	667.437	738.000	731.296	2.953	6.704
Asistența medicală pentru specialități paraclinice	14.304.020	14.202.770	14.172.450	13.984.835	101.250	187.615
Servicii medicale de recuperare	825.560	825.560	867.000	860.822	0	6.178
Servicii medicale de urgență prespitalicești	186.330	183.046	180.200	166.485	3.284	13.715
Spitale generale	133.788.910	131.255.580	132.995.040	129.359.586	2.533.330	3.635.454
Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății	1.988.990	1.984.549	1.940.630	1.940.629	4.441	1

Îngrijiri medicale la domiciliu	323.820	323.820	333.000	304.774	0	28.226
Prestații medicale acordate într-un stat membru UE	753.140	753.130	753.140	753.129	10	11

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de prevederile aprobate este de 99,09 %. Procentul de realizare a creditelor de angajament față de creditul de angajament aprobat este de 97,18 %. Procentul de realizare va fi de 97,384% în urma verificării și înregistrării regularizărilor de servicii medicale.

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, plăților nete, cheltuielilor efective, aferentă cheltuielilor de administrare a fondului :

- lei -

ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare Sem I 2018	Plăți nete sem I 2018	Cheltuieli efective an 2018	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 2-col.4
1	2	3	4	5=2-3	6
Cheltuieli cu salariile în bani (inclusiv indemnizații de deplasare)	3.721.630	3.629.833	3.753.245	4=2-3	-31.615
Vouchere de vacanță	123.000	121.800	120.350	91.797	2.650
Contribuții	202.620	188.327	84.792	1.200	117.828
Total cheltuieli de personal	4.047.250	3.939.960	3.958.387	14.293	88.863
Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	381.450	380.817	360.355	107.290	21.095
Cheltuieli de capital	0	0	0	633	0
Total cheltuieli administrare	4.428.700	4.320.777	4.318.742	0	109.958

Diferența între plăți și cheltuiala efectivă corespunzătoare indicatorului „Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” se explică prin aceea că plata cuprinde sume decontate aferente perioadei decembrie 2017 – mai 2018, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – iunie 2018, conform contabilității de angajamente.

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților drepturilor de personal față de prevederile aprobate este de 97,35 %, iar pentru cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 99,83 %.

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, plăților nete, cheltuielilor efective, aferentă cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială :

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare Sem I 2018	Plăți nete sem I 2018	Plăți ANAF	Total plăți	Cheltuieli efective	Diferențe (+/-) col.2-col.3
1	2	3	3'	3''	4	5=2-3''
Asistența socială în caz de boli	15.618.000	8.016.118	1.122.654	9.138.772	9.137.695	6.479.228
Asistența socială pt. familie și copii	14.010.000	7.883.803	1.094.951	8.978.754	8.976.349	5.031.246
Total cheltuieli pentru asistența în caz de boli și invalidități	29.628.000	15.899.921	2.217.605	18.117.526	18.114.044	11.510.474

Din situația comparativă prezentată mai sus se poate observa că procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 61,15 %.

Făcând o analiză comparativă a prevederilor bugetare, deschiderilor de credite și a plăților nete pe fiecare categorie de indicatori, se pot constata următoarele:

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, pe domenii de asistențe medicale:

lei –

Denumire indicator	Prevederi bugetare Sem I 2018	Plăți nete sem I 2018	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=2-3	6=4-3
TOTAL SERVICII MEDICALE	337.829.250	334.743.034	334.752.024	3.086.216	8.990
Medicamente cu si fără contribuție personala	69.126.720	69.123.348	69.126.715	3.372	3.367
Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curative	51.509.680	51.508.695	51.508.769	985	74
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	5.447.990	5.447.952	5.447.990	38	38
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	14.474.850	14.474.844	14.474.850	6	6
Dispozitive si echipamente medicale	3.298.450	3.298.450	3.298.450	0	0
Asistenta medicala primara	26.782.700	26.782.687	26.782.700	13	13
Asistenta medicala pentru specialități clinice	14.347.700	13.911.166	13.911.180	436.534	14
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	670.390	667.437	669.620	2.953	2.183
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	14.304.020	14.202.770	14.202.770	101.250	0
Servicii medicale de recuperare	825.560	825.560	825.560	0	0
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	186.330	183.046	186.330	3.284	3.284
Spitale generale	133.788.910	131.255.580	131.255.580	2.533.330	0
Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății	1.988.990	1.984.549	1.984.550	4.441	1
Îngrijiri medicale la domiciliu	323.820	323.820	323.820	0	0
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	753.140	753.130	753.140	10	10

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de deschiderile de credite este de 99,997 %.

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor de administrare a fondului :

- lei –

ARTICOL/DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare Sem I 2018	Plăți nete sem I 2018	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=2-3	6=4-3
Cheltuieli cu salariile in bani(inclusiv indemnizații de deplasare)	3.721.630	3.629.833	3.629.833	91.797	0
Vouchere de vacanta	123.000	121.800	121.800	1.200	1.200
Contribuții	202.620	188.327	188.327	14.293	0
Total cheltuieli de personal	4.047.250	3.939.960	3.939.960	107.290	1.200
Total cheltuieli materiale si prestări servicii cu caracter funcțional	381.450	380.817	381.450	633	633
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
Total cheltuieli administrare	4.428.700	4.320.777	4.321.410	107.923	1.833

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților cheltuielilor de personal față de deschiderile de credite este de 100 %. Procentul de realizare a plăților cheltuielilor materiale față de deschiderile de credite este de 99,834 % .

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială:

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare Sem I 2018	Plăți nete sem I 2018	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=4-3
Asistența socială în caz de boli	15.618.000	8.016.118	8.016.190	72
Asistența socială pt. familie și copii	14.010.000	7.883.803	7.883.810	7
Total cheltuieli pentru asistența în caz de boli și invalidități	29.628.000	15.899.921	15.900.000	79

Din situația comparativă a prevederilor bugetare, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților nete de casă aferente cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială față de deschiderile de credite este de 99,999 %.

Nota 8

În ceea ce privește disponibilul la 30 iunie 2018 aflat în conturi de mijloace cu destinație specială - sunt înregistrate garanții materiale reținute gestionarilor, conform Legii nr. 22/1969, și depuse la CEC, în sumă de **16.930 lei**.

Nota 9

La 30 iunie 2018 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de **100.711 lei**, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, furnizori de servicii în Centre de permanentă.

Aceste facturi au scadența depășită cu mai puțin de 30 de zile;

Facturile înregistrate în contabilitate au fost decontate în funcție de scadența acestora, în limita creditelor bugetare aprobate și deschise de Casa Națională de Sănătate.

Nota 10

Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale de sănătate la finele perioadei (**anexa 40c**) analizate cuprind:

- Numerar în lei în casieria instituțiilor publice în sumă de 4.233 lei;
- Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de 122.620.227 lei;
- alte valori în sumă de 27.910 lei reprezentând bonuri valorice pentru carburanți auto și carduri europene nedistribuite;
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 16.930 lei;
- Creanțele comerciale necurente în sumă totală de 636.571 lei, reprezentând:
 - Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale – formulare E 125 emise de CAS Brașov pentru cetățenii străini tratați în România, conform Regulamentului European nr. 883/2004.
- creanțe comerciale curente în sumă de 781.194 lei cuprinzând:
 - sume de recuperat de la asigurați – pensionari care au beneficiat necuvenit de prevederile Programului pentru compensarea cu 90% a prețului de referință a medicamentelor pentru pensionarii cu venituri realizate numai din pensii de până la 700 lei și servicii paraclinice necuvenite;
 - debite de recuperat din servicii medicale;
 - facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat,
- creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 211.300.093 lei, transmise prin Anexa C de către AFP Brașov reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de încasat;
- sume datorate terților reprezentând garanții materiale în sumă de 16.930 lei;

- datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii în sumă de 115.784.190 lei reprezentând facturi depuse și neajunse la scadență;
- datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 249.525 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat în luna aprilie 2018;
- salariile angajaților în suma de 402.741 lei ce urmează a fi achitate în luna iulie 2018;
- provizioane necurente în sumă de 338.598 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;
- provizioane curente în sumă de 261.528 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în cursul anului 2018;

Nota 11

La finele sem I 2018 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în sumă totală de 79.414.940 lei din care s-a decontat suma de 79.413.911 lei, astfel:

- medicamente pentru boli cronice cu risc crescut - în sumă de 44.601.634 lei;
- materiale sanitare specifice utilizate în programele naționale cu scop curativ - în sumă de 5.447.952 lei.

Pentru servicii medicale în programe de sănătate a fost alocată suma de 29.364.325 lei, astfel:

- pentru hemoglobina glicată - suma de 30.100 lei;
- pentru programul național de suplere a funcției renale la bolnavii cu insuficiență renală cronică - suma de 14.474.844 lei;
- pentru subprogramul de radioterapie - suma de 7.952.320 lei
- Sume pentru medicamente utilizate în PNS – care fac obiectul contractelor de tip „cost volum” = 6.907.061 lei

Suma alocată din bugetul FNUASS pentru decontarea programelor naționale de sănătate a fost decontată după cum urmează:

- Programul național de diabet zaharat = 17.224.253 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 30.945.584 lei
- Programul național de tratament al hemofiliei și talasemiei = 1.925.180 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 3.535.540 lei;
- Programul național de transplant de organe = 735.318 lei;
- Programul național de boli endocrine = 21.308 lei;
- Programul național de ortopedie = 2.267.673 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 1.377.150 lei;

Nota 12

Din analiza creditelor deschise și repartizate și a plăților de casă efectuate se desprinde faptul că în baza dispozițiilor bugetare, CNAS a alocat CASJ Brașov suma de 439.445.194 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 439.021.709 lei.

Diferența de 423.485 lei între creditele bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă:

- ✓ 11.619 lei - disponibil ce nu a fost utilizat până la 30 iunie 2018;
- ✓ 411.866 lei - plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent înregistrate pe cheltuieli cu semnul minus, ce nu pot fi utilizate pentru efectuare de plăți, cf. OG 1199/2008, această sumă constituie venituri.

Nota 13

Din analiza anexei Sinteza finanțării programelor reiese faptul că pentru Casa de Asigurări de Sănătate Brașov, până la 30 iunie 2018, s-au repartizat din bugetul FNUASS, următoarele:

- I Credite de angajament 575.872.900 lei
- II Credite bugetare 554.588.810 lei

A) Pentru Programele naționale de sănătate cu scop curativ, Casei de Asigurări de Sănătate Brașov i s-au repartizat din bugetul FNUASS, pe total surse:

- Credite de angajament 109.302.760 lei

- Credite bugetare 113.803.990 lei

B) Pentru asigurarea finanțării serviciilor medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale în cadrul sistemului de sănătate, s-au repartizat din bugetul FNUASS următoarele:

- Credite de angajament 418.053.190 lei

- Credite bugetare 403.493.060 lei

C) Programul privind medicamentele care fac obiectul contractelor cost volum/cost volum rezultat, s-au repartizat din bugetul FNUASS, următoarele:

- Credite de angajament 48.516.950 lei

- Credite bugetare 37.291.760 lei

Nota 14

În temeiul prevederilor art.4 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, al Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice, Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Brașov dispune de un sistem de control intern/managerial al cărui concepere și aplicare permite conducerii Casei de Asigurări de Sănătate și, după caz, Consiliului de Administrație, să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice să fie utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

În cursul sem I 2018 nu s-au constatat abateri cu incidență din punct de vedere financiar, organizatoric sau managerial în ceea ce privește activitatea curentă și nu s-au primit raportări privind neregularități în respectarea obiectivelor specifice structurilor instituției care să necesite deschiderea de fișe de identificare și analiză a potențialelor probleme. Ordinul 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice

Nota 15

În anexa 5 –Contul de execuție – Venituri, sunt evidențiate:

- ✓ prevederile bugetare inițiale si definitive si drepturile constatate transmise de AJFP prin Anexa C în sumă totală de **775.108.512** lei;
- ✓ încasările realizate în sumă de **563.807.742** lei
- ✓ drepturi constatate de încasat, în sumă de **211.300.093** lei, administrate de AJFP Brașov. Soldurile conturilor reflectate prin Anexa 5 au fost verificate și confirmate de AJFP Brașov, prin bilanțele pe care aceasta le transmite lunar;
- ✓ stingeri pe alte cai in suma de **677 lei** reprezentand incasari prin casaeria institutiei in ultima zi din luna si nedepuse in trezorerie.

Nota 17

În 2018 conducerea CASJ Brașov a fost asigurată de d-l dr. Cătălin Eugen Șeitan numit prin Ordinul Președintelui CNAS nr. 681/30.08.2016.

În anul 2018 propunerile de angajare a unei cheltuieli, angajamentele legale, angajamentele bugetare, ordonanțările de plată, precum și restul documentelor cuprinse în Cadrul general al operațiunilor supuse vizei CFP, întocmite de compartimentele de specialitate, au fost vizate de control financiar preventiv propriu de către titularii nominalizați de CNAS pentru care s-au emis decizii de către președintele CASJ Brașov.

În anul 2018 nu s-a înregistrat niciun refuz de viză.

**PREȘEDINTE - DIRECTOR GENERAL,
DR. CĂTĂLIN EUGEN ȘEITAN**

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. GEORGETA INELUȘ**