

**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 31 MARTIE 2016**

**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 anuale 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 s-au întocmit în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului.

Situațiile financiare trimestriale în anul 2016 s-au întocmit pe modelele aprobate prin: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/14.04.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016.

În ceea ce privește întocmirea conturilor de execuție pentru venituri și cheltuieli la 31 martie 2016, informațiile referitoare la prevederile bugetare s-au completat potrivit structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2016 nr. 339/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Situața financiară la trimestrul I 2016 s-a 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 instituțiilor 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 nesiguranța 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 trim. I 2016;
- **Principiul prudenței** – s-a ținut cont de toate angajamentele apărute pe parcursul trim. I 2016;
- **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 în trim. I;
- **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.

De asemenea, în prealabil s-a efectuat o analiză a soldurilor conturilor contabile din care s-a desprins faptul că operațiunile patrimoniale ale instituției corespund funcțiunii stabilite în planul de conturi.

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 OMFP 400/2015 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și planul de activitate din anul 2016.

## **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 31 martie 2016 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	1.492.552	0	0	1.492.552	1.492.552	0	0	1.492.552
Instalații tehnice, mijloace de transport	4.644.267	0	0	4.644.267	2.804.800	97.589	0	2.902.389
Mobilier, birotica	164.199	0	0	164.199	138.608	1.712	0	140.320
<b>TOTAL</b>	<b>8.309.559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.309.559</b>	<b>2.943.408</b>	<b>99.301</b>	<b>0</b>	<b>3.042.709</b>
Clădiri	3.501.093	0	0	3.501.093	1.068.300	26.168	0	1.094.468
<b>TOTAL</b>	<b>9.802.111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.802.111</b>	<b>5.504.260</b>	<b>125.469</b>	<b>0</b>	<b>5.629.729</b>

La finele perioadei analizate activele fixe amortizabile au înregistrat un sold în valoare de 4.297.851 lei ( val. mij. fix 9.802.111 lei – val amortizărilor 5.629.729 lei = 4.172.382 lei ).

***Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:***

**Active necurente în sumă de 4.454.068 lei – cuprind:**

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 1.765.757 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.406.625 lei
- ✓ creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 281.686 lei, reprezentând Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale – formulare E 125 emise de CAS Brașov pentru cetățeni străini tratați în România, conform Regulamentului European nr. 883/2004.

**Total active curente în suma de 237.301.958 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 230.054.526 lei, iar la 31 martie 2016 este de 252.742.813 lei.

Creșterea de **22.688.287 lei** reprezintă:

**A. Stocuri** – soldul la începutul anului este de 764.664 lei, iar soldul la 31 martie 2016 este de 755.398 lei, înregistrând o **scădere de 9.266 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 **creștere de 8.076.539 lei**, de la 229.227.419 lei la începutul anului, la 237.301.958 lei la 31 martie 2016 și se compune din:

**a) creanțe din operațiuni comerciale și avansuri – care au scăzut cu 3.099.822 lei**, de la 22.972.305 lei la începutul anului la **19.872.483 lei** la 31 martie 2016, **total** sold 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 pana la 600 (700) lei aprobat prin HG 186/25.02.2009 – **total de 214.073 lei;**

❖ debitori diverși în sumă de **40.804 lei**, pentru care serviciul juridic au trimis notificări la debitori și solicitări de executare silită către birouri de executări judecătorești

❖ decontări din operații în curs de clarificare în sumă de **19.617.606 lei** reprezentând cereri de restituire depuse de angajatori neverificate și nevalidate conform adresă nr. P 4595/12.05.2015.

**b) creanțe bugetare – au crescut cu 11.176.361 lei**, de la 206.253.114 lei la începutul anului, la 206.253.114 lei la sfârșitul trim. I 2016, sumă rezultată din documentele transmise lunar de DGFP Brașov și serviciul Evidență Asigurați al CASJ Brașov.

**C. Total disponibilități** - disponibilitățile cresc cu **14.617.835 lei**, de la 56.495 lei la începutul anului, la 14.636.304 lei la sfârșitul trimestrului I 2016, respectiv:

a ) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **cresc cu 14.621.523 lei**, la sfârșitul trimestrului I 2016 soldul de 14.636.304 lei reprezintă: sold casa în sumă de 2.557 lei, disponibil pentru sume de mandat suma de 110.458 lei, încasări cont 5710 suma de 170.731.533 lei, plăți de casă cont 7700 suma de 156.208.244 lei;

b) alte valori - sold inițial 36.416 lei, sold la sfârșitul perioadei de 32.149 lei, **scade cu 4.267 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil în sumă de 30.700 lei și c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.449 lei.

c) conturi la bănci comerciale – soldul inițial de 5.298 lei la sfârșitul perioadei analizate de 5.877 lei, crește cu 579 lei, reprezentând garanțiile materiale reținute gestionarilor;

**D. Cheltuieli în avans** – cuprind abonamente electronic la legislație ( Sintact ), RCA, CASCO. Acestea înregistrează o creștere în sumă de **3.179 lei**, de la 7.948 lei la începutul anului, la 11.127 lei la sfârșitul trimestrului I din 2016.

## 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 3.715 lei** - reprezentând ajustări de valoare datorate inflației în sumă de 165 lei și valoarea provizioanelor ce se plătesc în anul curent în sumă de 3.550 lei, de la 211.942 lei la începutul perioadei la 208.227 lei la sfârșitul perioadei.

- **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 276.943.638 lei, la sfârșitul anului 2015 este de 44.512.411 lei, înregistrând **o scădere de 232.431.227 lei** în care se reflectă în:

• **datorii comerciale avansuri și alte decontări** – sold la începutul perioadei 24.320.619 lei, iar la sfârșitul trim. I 2016 a fost de 24.320.619 lei ( înregistrând **o scădere de 229.543.576 lei** ), ce include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajamente în sumă de 19.932.967 lei, alături de creditori sub 1 an în sumă de 215.458 lei, decontări între instituția superioară CNAS și instituția subordonată CASJ Brașov în sumă de 4.172.194 lei.

• **datorii către bugete** – sold la începutul perioadei 22.873.870 lei, iar la sfârșitul trim.I 2016 este de 19.973.211 lei ( înregistrând **o scădere de 2.900.659 lei** ).

La finele perioadei analizate, soldul include datoriile instituției către bugete și anume: 93.457 lei contribuții sociale și 37.815 lei impozit pe salariile aferente lunii martie 2016 ce se virează în cursul lunii aprilie 2016, suma de 223.823 lei reprezintă 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), și suma de 2.592 lei reprezentând indemnizații de concedii medicale ce urmează a fi ridicate. Suma de 19.615.525 lei reprezintă cereri depuse de angajatori pentru restituire de concedii medicale.

- salariile angajaților - la finele perioadei analizate înregistrează o **creștere de 9.458 lei**, de la 205.573 lei la începutul anului la 215.031 lei la sfârșitul perioadei, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii martie 2016 ce urmează a fi achitate în luna aprilie 2016.

- Provizioane reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de 1 an create pentru cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești în sumă de **3.550 lei**.

### 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 de **254.997.760 lei**, de la minus 42.521.517 lei la începutul anului, la 212.476.243 lei (valoare ce reprezintă totalul capitalurilor proprii la sfârșitul perioadei).

**Rezultatul reportat** – respectiv soldul **creditor** al contului 117, de la **115.943.190 lei** la începutul anului, a crescut cu **21.999.500 lei**, la sfârșitul perioadei - soldul este de **137.942.690 lei**.

**Rezultatul patrimonial al exercițiului** (ct.121) la începutul perioadei a înregistrat un sold **debitor** (deficit) în sumă de **158.464.707 lei**, iar la sfârșitul perioadei analizate înregistrează un sold creditor în sumă de **74.533.553 lei**, mai mare cu 232.998.260 lei .

### Nota 4

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, la sfârșitul trim. I 2016 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 186.191.375 lei**, respectiv o creștere cu 67,714 % față de veniturile din trim.I 2015 în sumă totală de 111.017.152 lei. Aceste venituri operaționale includ:

- Veniturile realizate din contribuțiile angajatorilor asiguraților și alte venituri ale bugetelor la sfârșitul trim. I 2016 în sumă de 185.413.415 lei,
- Finanțări, subvenții de la alte bugete și din fonduri cu destinație specială în sumă de 626.908 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 151.052 lei.

În perioada analizată s-au efectuat cheltuieli:

- cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 14.056.986 lei, mai mari cu 41.091 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru asistența socială s-a înregistrat o cheltuială în sumă de 13.414.420 lei, mai mare cu 2.318.382 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut.
- Pentru plata prestării de servicii medicale pe tipuri de asistență medicală și pentru buna funcționare a instituției, la sfârșitul trim. I 2016 au fost înregistrate cumulativ de la începutul anului cheltuieli în sumă totală de 97.060.947, mai mic cu 30.035.763 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut;
- la cheltuielile de capital și amortizări s-a utilizat suma de 125.469 lei reprezentând amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc.

Astfel, pe parcursul trim. I 2016, instituția a înregistrat **cheltuieli operaționale în sumă totală de 111.657.822 lei**, față de 139.330.318 lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut, respectiv o scădere față de anul 2015 de aproximativ 19,861 %.

Dat fiind faptul că veniturile realizate au fost mai mari decât cheltuielile efective, soldul contului 121 este debitor, în sumă de **74.533.553 lei**, înregistrându-se astfel un excedent ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 31 martie 2016.

### 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, prin casierie și toate conturile deschise la trezorerie.

Astfel numerarul și echivalentul de numerar la sfârșitul perioadei este de **14.636.304 lei**, în care se regăsesc încasări în contului 5710 “Disponibil la bugetul FNUASS”, în sumă totală de *170.731.533 lei* detaliat 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.

De asemenea, în Situația fluxurilor de trezorerie verificate și vizate de Trezoreria Brașov este prezentat și totalul plăților nete de casă, în sumă de *156.208.244 lei* reprezentând suma finanțărilor din bugetul FNUASS, respectiv pentru:

- cheltuieli de personal = 1.052.580 lei,
- cheltuieli pentru bunuri și servicii = 146.155.664 lei,
- asigurări și asistență socială = 9.000.000 lei

Situația fluxurilor de trezorerie mai are o componentă Conturi de disponibilități 552, și anume sume de mandat cu un sold în sumă de 110.458 lei și soldul casei în sumă de 2.557 lei.

### Nota 6

Având în vedere prevederile art.V alin.(7) din OUG125/2011 coroborat cu prevederile art.III din OG 71/2013, prevederile art.III din OUG 115/2013 și cu prevederile legale în domeniu, termenul de finalizare al procesului de predare primire documente dintre CASJ Brașov și ANAF, a fost încheiat de către CASJ cu respectarea termenului de 30.06.2014.

Astfel, ținând cont de cele de mai sus, începând cu data de 01.07.2014, Casj Brașov în baza documentelor depuse de contribuabili precum și a sentințelor civile definitive și executorii procedea la efectuarea corecțiilor asupra creanței predate și transmiterea acestora la ANAF, la date stabilite de comun acord de către cele două instituții.

În perioada ianuarie - martie 2016 la nivelul Serviciului Administrare Contribuții și Creanțe au fost soluționate 20 petiții privind contestații la decizii de impunere și titluri executorii, 41 petiții privind contestarea de către contribuabili a dobânzilor și penalităților și 2 petiții privind nemulțumiri ale asiguraților privind plata retroactivă a contribuției de sanatate.

Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 2913 cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS și au fost înregistrate 2263 noi cereri de recuperare depuse de angajatori precum și 95 de adrese reprezentând notificări, reveniri, sentințe, plângeri prelabile precum și somatii depuse de angajatori în vederea soluționării cererilor.

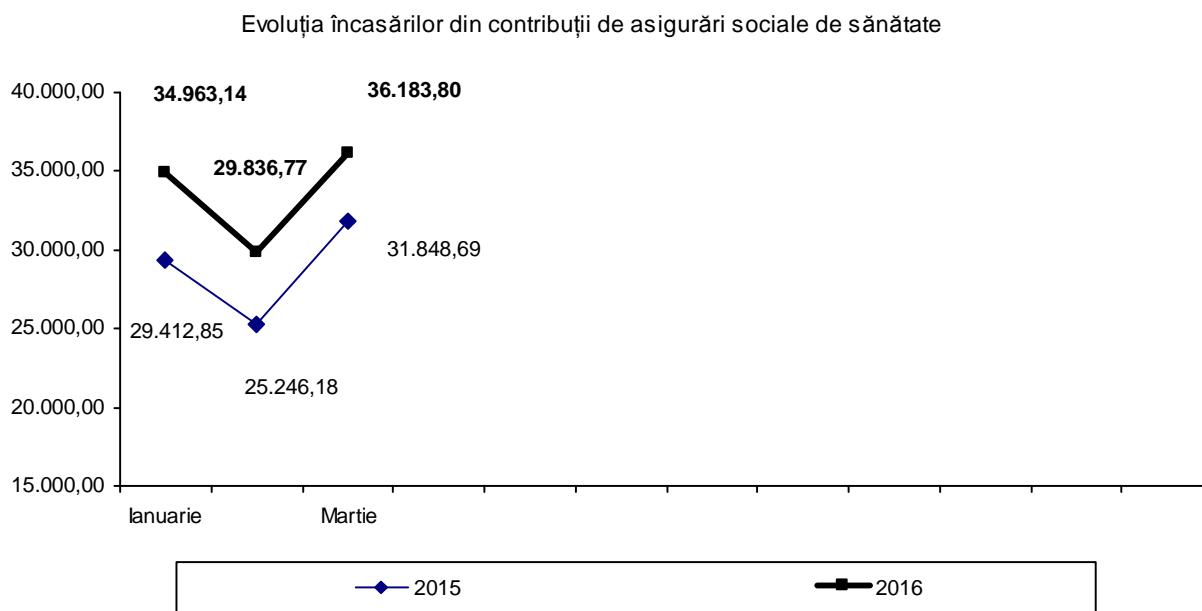
Colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la 31.03.2016, comparativ cu 31.03.2015 se prezintă conform tabelului de mai jos:

– mii lei –

Luna	Total încasări 2015	Total încasări 2016
Ianuarie	34.963.14	38.649.87
Februarie	29.836.77	55.630,81
Martie	36.183.80	63.926,56
<b>Total</b>	<b>100.983.71</b>	<b>158.207,24</b>
Proc. an curent /an prec		156.67%

Analizând datele din tabel, se poate constata că valoarea totală a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate încasate până la 31.03.2016 este mai mare ca valoarea încasărilor la 31.03.2015 – reprezentând 156,67 % față de încasările din aceeași perioadă din anul precedent.

În diagrama de mai jos este prezentată evoluția contribuțiilor încasate până la 31.03.2016 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2015



### Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 31.03.2016 se prezintă conform tabelului următor:

- mii lei -

Luna	Încasări CASJ 2015	Încasări ANAF 2015	Total încasări 2015	Încasări CASJ 2016	Încasări ANAF 2016	Total încasări 2016
Ianuarie	11,44	1.025,43	1.036,87	2,62	1.201,75	1.204,37
Februarie	7,85	823,69	831,54	4,48	1.356,27	1.360,75
Martie	11,58	956,00	967,58	6,96	1.316,75	1.323,71
<b>Total</b>	<b>30,87</b>	<b>2805,12</b>	<b>2.835,99</b>	<b>14,06</b>	<b>3.874,77</b>	<b>3.888,83</b>
Procent an curent / an precedent				45,55%	138,13%	137,12%

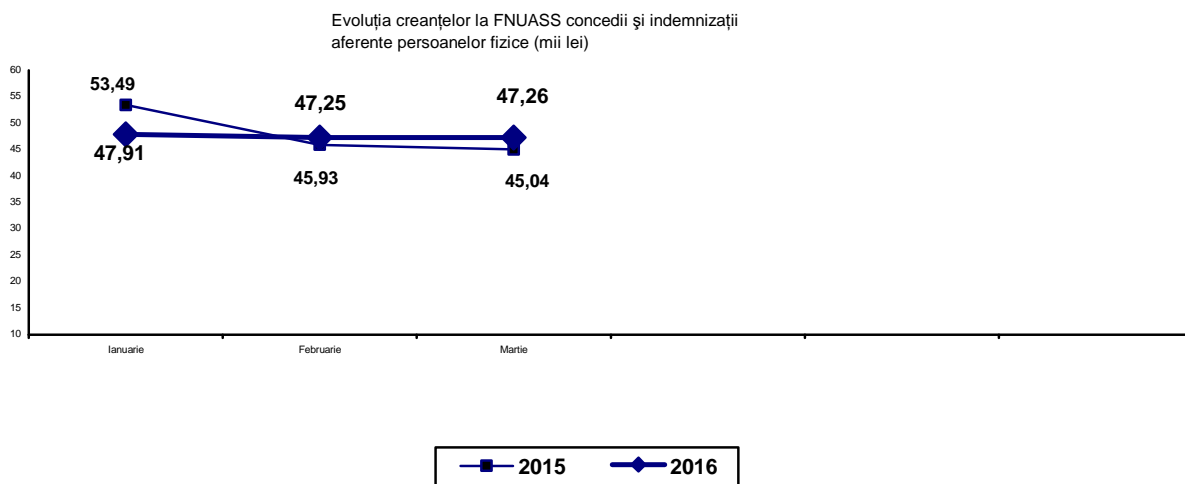
În perioada ianuarie-martie 2016, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată reprezintă 137,12% din contribuția încasată în perioada ianuarie-martie 2015 și anume – 3.888,83 mii lei, din

care 14,06 mii lei s-au încasat de la persoane fizice, prin CASJ Braşov, iar **3.874,77** mii lei s-au încasat de la angajatori și instituțiile asimilate, acestora prin ANAF.

**Situația creanțelor aferente persoanelor fizice se prezintă astfel:**

- mii lei -

Luna	Sold CASJ 2015	Sold CASJ 2016
Ianuarie	53,49	47,91
Februarie	45,93	47,25
Martie	45,04	47,26
Proc.an curent/an precedent		10,49%



La 31.03.2016 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 47,26 mii lei, cu 104,93% mai mare decât valoarea acestora la 31.03.2015.

### 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 – martie 2016:

Luna	Soldul la începutul lunii	Solicitări noi înregistrate	Sume plătite	Soldul la sfârșitul lunii
ian	22.621,15	1.735,12	2.932,05	21.424,28
feb	21.424,28	2.112,18	2.897,23	20.639,18
mar	20.639,18	1.925,27	2.946,56	19.617,89
total		<b>5.772,57</b>	<b>8.775,84</b>	



În perioada ianuarie - martie 2016, au fost depuse la CASJ Braşov un număr de 2263 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 5772,57 mii lei.

La 31.03.2016, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **8148**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând 19.617,89 mii lei, defalcate pe ani , astfel:

- Cereri nesoluționate aferente anului 2012 în număr de 2 cereri în sumă de 1,46 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2013 în nr. de 6 cereri în sumă de 7,57 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2014 în număr de 430 cereri în sumă de 759.56 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2015 în nr. de 7078 cereri în sumă de 17.546,91 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2016 în nr. de 632 cereri în sumă de 1.302,39 mii lei

Cererile aferente anilor 2012 si 2013 (8 cereri) reprezinta reveniri ale angajatorilor (declaratii rectificative), ca urmare a intocmirii refuzului la plata de catre CASJ Brasov.

În perioada ianuarie - martie 2016 au fost depuse 111 solicitări pentru plata indemnizației de concediu medical de către persoane fizice prevăzute de art.1 alin.(2) din O.U.G. nr.158/2005, dintre care un număr de 9 solicitări au fost respinse pe motiv că solicitantul nu avea calitate de asigurat pentru concedii și indemnizații sau nu avea stagiul de cotizare necesar. Celelalte 102 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.2016	9,14	56,85	65,99
feb.2016	10,20	90,18	100,38
mar.2016	10,48	47,31	57,79
<b>Total</b>	<b>29,82</b>	<b>194,34</b>	<b>224,14</b>

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – martie este de 9.000 mii lei ( persoane fizice : 224,14 mii lei + angajatori: 8.775,84 mii lei), la care se adaugă suma de 4.415,50 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF, ajungand la data de 31.03.2016 la suma de 13.415,5 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară de 52.200 mii lei din capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

#### Nota 7

Pentru desfășurarea activității în trim. I 2016, instituției i-au fost alocate credite bugetare în suma **de 156.208.260 lei** repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 1.052.580 lei;
- bunuri si servicii = 146.155.680 lei, din care:
  - Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 145.945.900 lei
  - Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 209.780 lei
- asigurări si asistenta sociala = 9.000.000 lei;

La 31 martie 2016 plățile de casă au fost în sumă de **156.208.244 lei** – disponibil rămas în sumă de **16 lei**. Plățile au fost efectuate astfel:

- cheltuieli de personal = 1.052.580 lei
- bunuri si servicii = **146.155.664 lei** – disponibil rămas în sumă de **16 lei**, din care:
  1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 145.945.884 lei – disponibil rămas în sumă de 16 lei;
  2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 209.780 lei;
- asigurări si asistenta sociala = 9.000.00 lei;
- **minus 697.985 lei** reprezintă plăți efectuate în anii precedenți și recuperați în anul curent – SĂNĂTATE
- **minus 4.023 lei** reprezintă plăți efectuate în anii precedenți și recuperați în anul curent – ASISTENȚĂ SOCIALĂ

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

- lei -

Denumire indicator	Prevederi bugetare Trim. I 2016	Plăți nete Trim. I 2016	Credite de angajament Trimestrul I aprobate an 2016	Credite de angajament realizate la data de 31.03.2016	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5	6=2-3	7=4-5
<b>TOTAL SERVICII MEDICALE</b>	<b>146.033.150</b>	<b>145.945.884</b>	<b>154.178.480</b>	<b>142.602.548</b>	<b>87.266</b>	<b>11.575.932</b>
Medicamente cu si fără contribuție personala	33.353.530	33.353.100	34.590.390	27.870.592	430	6.719.798
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curativ	17.752.100	17.752.100	20.576.990	17.613.297	0	2.963.693
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	2.358.440	2.358.438	2.428.000	2.187.174	2	240.826
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	6.048.720	6.048.710	7.062.490	6.464.651	10	597.839
Dispozitive si echipamente medicale	1.433.000	1.432.800	1.416.000	1.271.405	200	144.595
Asistenta medicala primara	10.351.540	10.264.932	10.474.000	10.449.985	86.608	24.015
Asistenta medicala pentru specialități clinice	4.073.000	4.073.000	4.073.000	4.073.000	0	0
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	310.000	310.000	340.000	335.478	0	4.522
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	5.152.660	5.152.660	5.694.740	5.655.646	0	39.094
Servicii medicale de recuperare	319.250	319.250	363.000	353.925	0	9.075
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	90.000	90.000	92.000	91.999	0	1
Spitale generale	63.145.160	63.145.150	65.219.000	64.478.690	10	740.310
Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății	900.000	900.000	1.096.000	1.013.011	0	82.989
Îngrijiri medicale la domiciliu	107.880	107.880	115.000	105.833	0	9.167
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	637.870	637.864	637.870	637.862	6	8

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de prevederile aprobate este de 99,94 %. Procentul de realizare a creditelor de angajament față de creditul de angajament aprobat este de 92,49 %.

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

lei –					
ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare Trim.I 2016	Plăți nete Trim. I 2016	Cheltuieli efective trim. I 2016	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)	957.920	864.197	863.882	93.723	94.038
Contribuții	215.330	188.383	193.104	26.947	22.226
<b>Total cheltuieli de personal</b>	<b>1.173.250</b>	<b>1.052.580</b>	<b>1.056.986</b>	<b>120.670</b>	<b>116.264</b>
<b>Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional</b>	<b>209.780</b>	<b>209.780</b>	<b>228.156</b>	<b>0</b>	<b>-18.376</b>
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
<b>Total cheltuieli administrare</b>	<b>1.383.030</b>	<b>1.262.360</b>	<b>1.285.142</b>	<b>120.670</b>	<b>97.888</b>

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 2015 – martie 2016, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – martie 2016, 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 89,71 %, iar pentru cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 100 %.

În contul de execuție la capitolul cheltuieli de personal, la art. *Contribuții pentru concedii și indemnizații, suma de minus 283 lei* reprezintă sumă obținută din recuperarea de la serviciul de specialitate a contravalorii concediilor și indemnizațiilor medicale suportate de instituția noastră din bugetul FNUASS, sumă aferentă anului 2015. În cursul trim. II 2016 această sumă se va vira în contul Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți.

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

- lei –

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare Trim.I 2016	Plăți nete Trim. I 2016	PLĂȚI ANAF	TOTAL PLĂȚI	CHELTUIELI EFECTIVE	Diferențe (+/-) col.2-col.3
1	2	3	3'	3''	4	5=2-3''
Asistenta sociala in caz de boli	7.661.000	4.995.442	2.665.060	7.660.502	7.659.425	0
Asistenta sociala pt. familie si copii	5.755.000	<b>4.004.558</b>	<b>1.750.437</b>	5.754.995	5.754.995	0
<b>Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități</b>	<b>13.416.000</b>	<b>9.000.000</b>	<b>4.415.497</b>	<b>13.415.497</b>	<b>13.414.420</b>	<b>0</b>

Din situația comparativă prezentată mai sus se poate observa că procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 100 %.

*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 asistente medicale:**

- lei -

Denumire indicator	Prevederi bugetare Trim.I 2016	Plăți nete Trim. I 2016	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=2-3	6=4-3
<b>TOTAL SERVICII MEDICALE</b>	<b>146.033.150</b>	<b>145.945.884</b>	<b>145.945.900</b>	<b>87.266</b>	<b>16</b>
Medicamente cu si fără contribuție personala	33.353.530	33.353.100	33.353.100	430	0
Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curative	17.752.100	17.752.100	17.752.100	0	0
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	2.358.440	2.358.438	2.358.440	2	2
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	6.048.720	6.048.710	6.048.710	10	0
Dispozitive si echipamente medicale	1.433.000	1.432.800	1.432.800	200	0
Asistenta medicala primara	10.351.540	10.264.932	10.264.940	86.608	8
Asistenta medicala pentru specialități clinice	4.073.000	4.073.000	4.073.000	0	0
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	310.000	310.000	310.000	0	0
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	5.152.660	5.152.660	5.152.660	0	0
Servicii medicale de recuperare	319.250	319.250	319.250	0	0
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	90.000	90.000	90.000	0	0
Spitale generale	63.145.160	63.145.150	63.145.150	10	0
Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății	900.000	900.000	900.000	0	0
Îngrijiri medicale la domiciliu	107.880	107.880	107.880	0	0
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	637.870	637.864	637.870	6	6

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de deschiderile de credite este de 100 %.

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

- lei -

ARTICOL/DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare Trim.I 2016	Plăți nete Trim. I 2016	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)	957.920	864.197	864.197	93.723	0
Contribuții	215.330	188.383	188.383	26.947	0
<b>Total cheltuieli de personal</b>	<b>1.173.250</b>	<b>1.052.580</b>	<b>1.052.580</b>	<b>120.670</b>	<b>0</b>
<b>Total cheltuieli materiale si prestări servicii cu caracter funcțional</b>	<b>209.780</b>	<b>209.780</b>	<b>209.780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
<b>Total cheltuieli administrare</b>	<b>1.383.030</b>	<b>1.262.360</b>	<b>1.262.360</b>	<b>120.670</b>	<b>0</b>

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 100 % .

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

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare an 2015	Plăți nete an 2015	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=4-3
Asistenta sociala in caz de boli	7.661.000	4.995.442	4.995.442	0
Asistenta sociala pentru familie si copii	5.755.000	<b>4.004.558</b>	<b>4.004.558</b>	0
<b>Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități</b>	<b>13.416.000</b>	<b>9.000.000</b>	<b>9.000.000</b>	<b>0</b>

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 100 % .

**Nota 8**

În ceea ce privește disponibilul la 31 martie 2016 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 5.877 lei.

**Nota 9**

La 31 martie 2016 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de 323.986 lei, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, după cum urmează:

- servicii medicale de hemodializă suma de 69.916 lei,
- asistența medicală primară, centre de permanență suma de 1.979 lei
- asistență medicală pentru specialități clinice suma de 181.494 lei,
- asistenta medicala stomatologica suma de 13.965 lei,
- asistenta medicala pentru specialități paraclinice suma de 25.606 lei;
- Asist.med.ic.in centre med.multifunctionale suma de 4.674 lei;
- Îngrijiri medicale la domiciliu suma de 26.352 lei.

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 cuprinde:

- Numerar in lei in casieria institutiilor publice în suma de 2.557 lei;
- Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de 14.633.747 lei;
- alte valori în sumă de 32.149 lei, din care: 30.700 lei reprezinta bonuri valorice pentru carburanti auto si carduri europene nedistribuite în sumă de 1.449 lei;
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 5.877 lei;
- Creanțele comerciale necurente în sumă totala de 281.686 lei, care cuprinde suma de 100.153 lei - de recuperat de la cetățenii străini tratați in România, conform formularelor E125, suma de 5.185 lei reprezentând debite de recuperat din furturi și suma de 176.348 lei debite de recuperat din servicii medicale;
- creanțe comerciale curente în sumă de 254.877 lei cuprinzând:
  - suma de 213.360 lei 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;
  - suma de 41.517 lei debite de recuperat din servicii medicale;
- creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 217.429.475 lei, transmise prin Anexa C de către AFP Brașov reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de încasat;
- datorii comerciale legate de livrări de bunuri si servicii în sumă de 20.148.425 lei reprezentând facturi depuse si neajunse la scadență;
- datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 131.272 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat in luna aprilie 2016;
- salariile angajaților în suma de 215.031 lei ce urmează a fi achitate in aprilie 2016;
- provizioane necurente în sumă de 208.227 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;

### **Nota 11**

La finele trimestrului I 2016 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în suma totala de 27.990.600 lei din care s-a decontat suma de 27.990.588 lei, din care medicamente în sumă de 17.752.100 lei, materiale sanitare în sumă de 2.358.438 lei și servicii medicale în sumă totală de 7.080.050 lei ( hemoglobină glicată în sumă de 5.180 lei, servicii de hemodializă în sumă de 6.048.710 lei, subprogramul de radioterapie în sumă de 1.826.160 lei), sumă alocată din bugetul FNUASS, și care a fost folosită pentru decontarea următoarelor programe:

- Programul național de diabet zaharat = 6.458.880 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 11.442.090 lei
- Programul național de tratament al hemofiliei si talasemiei = 592.700 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 1.469.640 lei;
- Programul național de transplant de organe = 351.300 lei;
- Programul național de boli endocrine = 22.910 lei;
- Programul național de ortopedie = 1.263.998 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 340.360 lei;
- Program național de supleere a funcției renale = 6.048.710 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 finanțat CASJ Brașov cu suma de 156.208.260 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 156.208.244 lei.

Diferența de 16 lei între creditele bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă: disponibil ce nu a fost utilizat la 31 martie 2016.

### Nota 13

Din analiza anexei Sinteza finanțării serviciilor medicale și programelor de sănătate reiese faptul că pentru Casa de Asigurări de Sănătate în trimestrul I 2016 s-au repartizat, pe total surse, următoarele:

- Credite de angajament 335.275.570,00 lei
- Credite bugetare 277.607.780,00 lei, din care:

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

- Credite de angajament 104.574.310,00 lei
- Credite bugetare 43.723.380,00 lei

B) Pentru asigurarea finanțării serviciilor medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale în cadrul sistemului de sănătate, s-au repartizat pe total surse următoarele:

- Credite de angajament 230.701.260 lei
- Credite bugetare 233.884.400 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 nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Brașov dispune de un sistem de control intern/managerial ale cărui concepere și aplicare ce au permis 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 au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

În perioada 01.01.2016 -31.03.2016 activitatea Grupului de lucru constituit la nivelul CASJ Brașov în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemul de control managerial și-a intensificat activitatea de monitorizare a controlului intern desfășurat la nivelul fiecărei structuri, în scopul eliminării riscurilor existente și reducerii probabilității de apariție a acestora. De asemenea, un alt obiectiv urmărit a fost acela de a îmbunătăți comunicarea între structurile instituției, în scopul asigurării fluxului informațional operativ, fără distorsiuni.

Referitor la activitatea Grupului de lucru constituit la nivelul CASJ Brașov, aceasta a constatat în:

1. Elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control managerial ;
2. Elaborarea unui nou Circuit al documentelor ;
3. Elaborarea unui nou Registru al Riscurilor identificate la nivelul CASJ Brașov ;
4. Inventarierea funcțiilor sensibile ;
5. Revizuirea procedurilor operaționale.

În cursul anului 2016 nu s-au constatat abateri cu incidența 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.

Sistemul de control intern descris și formalizat prin autocontrol, control pe faza procesuală și control ierarhic este funcțional.

#### **Nota 15**

În anexa 5 –contul de execuție – venituri sunt evidențiate drepturile constatate transmise de AJFP prin anexa C în sumă totală de **392.576.464** lei, încasările realizate în sumă de **175.147.030** lei, stingeri pe alte cai 108,00 lei și Drepturi constatate de încasat în suma de **217.429.326** lei, reprezentând soldul conturilor administrate de AJFP Brașov. Soldurile din anexa 5 au fost confirmate de AJFP conform anexei atașate.

#### **Nota 16**

În trim I 2016 conducerea CASJ Brașov a fost asigurată de d-l dr. Cătălin Eugen Șeitan numit prin Ordinul Președintelui CNAS nr. 39468/23.10.2015.

În trimestrul I 2016 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 trimestrul I 2016 nu s-a înregistrat niciun refuz de viză.

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

**DIRECTOR ECONOMIC,  
EC. GEORGETA INELUS**