

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 2015

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 s-au întocmit pe modelele aprobate prin: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a raportaărilor financiare lunare în anul 2015.

La întocmirea situațiilor financiare la 30 iunie 2015 s-au avut în vedere prevederile următoarelor acte normative:

- *Ordinul ministrului 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 (anexele 1 - 7, 14a, 14b, 15, 17, 18, 30, 30b, 30b.1 și 40a - 40c la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980 / 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare (anexele 27 și 28 la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865 / 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (anexele 7b, 9, 11 - 13, 29, 31b la situațiile financiare);*

- *Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 (anexa 19 la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 465 / 15.04.2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2015.*

În ceea ce privește întocmirea conturilor de execuție pentru venituri și cheltuieli la 30 iunie 2015, informațiile referitoare la prevederile bugetare s-au completat potrivit structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr. 186/2014, prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr. 187/2014, prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

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 semestrului I din 2015;

➤ **Principiul prudenței** – s-a ținut cont de toate angajamentele apărute pe parcursul anului 2015;

➤ **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 semestrul I 2015;

➤ **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 946/2005 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și planul de activitate aferente semestrului I din anul 2015.

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 bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 iunie 2015 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	4.673.229	0	0	4.673.229	2.489.281	187.536	0	2.676.817
Mobilier, birotica	227.154	0	0	227.154	204.171	3.477	0	207.648
TOTAL	4.900383	0	0	4.900383	2.693.452	191.013	0	2.844.465
Clădiri	3.501.093	0	0	3.501.093	963.626	52.337	0	1.015.963
TOTAL	9.894.028	0	0	9.894.028	5.149.630	243.350	0	5.392.980

La finele perioadei analizate activele fixe amortizabile au înregistrat un sold în valoare de 4.501.048 lei (val. mij. fix 9.894.028 lei – val amortizărilor 5.392.980 lei = 4.501.048 lei).

Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:

Active necurente în sumă de 4.992.768 lei – cuprind:

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 2.015.918 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.485.130 lei
- ✓ creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 491.720 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 196.725.474 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, se constată că soldul la începutul perioadei este de 205.693.468 lei, iar la 30 iunie 2015 este de 196.725.474 lei.

Scăderea de **8.967.994 lei** reprezintă:

A. Stocuri – soldul la începutul anului este de 578.652 lei, iar soldul la 30 iunie 2015 este de 565.748 lei, înregistrând o **scădere de 12.904 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 50.236.350 lei**, de la 205.075.392 lei la începutul anului, la 255.311.742 lei la 30 iunie 2015 și se compune din:

a) creanțe din operațiuni comerciale și avansuri – care au crescut cu 29.102.537 lei, de la 90.770 lei la începutul anului la **29.193.307 lei** la 30 iunie 2015, **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 până la 600 (700) lei aprobat prin HG 186/25.02.2009 – **total de 147.631 lei;**

- ❖ debitori diverși în sumă de **35.999 lei**, pentru care serviciul juridic au trimis notificări la debitori și solicitări de executare silită către birouri de executări judecătorești

- ❖ clienți în sumă de **9.546 lei** reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat

- ❖ decontări din operații în curs de clarificare în sumă de **29.000.131 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 21.133.813 lei, de la 204.984.622 lei la începutul anului, la 226.118.435 lei la sfârșitul semestrului I 2015, sumă rezultată din documentele transmise lunar de DGFP Brașov și serviciul Evidență Asigurați al CASJ Brașov.

C. Total disponibilități - disponibilitățile scad cu **59.188.283 lei**, de la 32.737 lei la începutul anului, la minus **59.155.546 lei** la sfârșitul trimestrului I 2015, respectiv:

a) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **scad cu 59.190.097 lei**, la sfârșitul semestrului I 2015, reprezentând sol casa în sumă de 2.956 lei, disponibil pentru sume de mandat suma de 19.527 lei, încasări cont 5710 suma de 207.672.374 lei, plăți de casă cont 7700 suma de 266.884.954 lei;

b) alte valori - sold inițial 27.498 lei, sold la sfârșitul perioadei de 29.312 lei, **crește cu 1.814 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil în sumă de 27.800 lei și c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.512 lei.

c) conturi la bănci comerciale – soldul inițial coincide cu cel de la sfârșitul perioadei analizate în sumă de 5.239 lei, și reprezentând garanțiile materiale reținute gestionarilor;

D. Cheltuieli în avans – cuprind abonamente electronic la legislație (Sintact), RCA, CASCO. Acestea înregistrează o scădere în sumă de **3.157 lei**, de la 6.687 lei la începutul anului, la 3.530 lei la sfârșitul semestrului I din 2015.

Nota 2

Totalul datoriiilor 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 1.481.205 lei** - reprezentând plăți efectuate în perioada de raportare și

ajustări de valoare datorate inflației, de la 1.981.601 lei la începutul perioadei la 500.396 lei la sfârșitul perioadei. Potrivit prevederilor art.53 alin.(1) din Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr.186/2014, în anul 2015, plata titlurilor executorii se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare care reglementează modalitatea de plată în acest an a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din instituțiile și autoritățile publice, din sumele aprobate la titlul "Cheltuieli de personal".

- 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 262.524.993 lei, la sfârșitul semestrului I 2015 este de 90.428.558 lei, înregistrând **o scădere de 172.096.435 lei** în care se reflectă în:

- datorii comerciale avansuri și alte decontări – sold la începutul perioadei 262.162.668 lei, iar la sfârșitul semestrului I 2015 a fost de 59.510.701 lei (înregistrând **o scădere de 202.651.967 lei**), ce include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajamente, alături de creditori sub 1 an, decontări între instituția superioară CNAS și instituția subordonată CASJ Brașov.

- datorii către bugete – sold la începutul perioadei 132.638 lei, iar la sfârșitul semestrului I 2015 este de 29.221.804 lei (înregistrând **o creștere de 29.089.166 lei**).

La finele perioadei analizate, soldul include datoriile instituției către bugete și anume: 98.629 lei contribuții sociale și 34.188 lei impozit pe salariile aferente lunii iunie 2015 ce se virează în cursul lunii iulie 2015, suma de 87.784 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 916 lei reprezentând indemnizații de concedii medicale ce urmează a fi ridicate. Suma de 29.001.203 lei reprezintă cereri depuse de angajatori pentru restituire de concedii medicale.

- salariile angajaților - la finele perioadei analizate înregistrează **o scădere de 34.827 lei**, de la 229.687 lei la începutul anului la 194.860 lei la sfârșitul semestrului I 2015, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii iunie 2015 ce urmează a fi achitate în luna iulie 2015.

- 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 **1.501.193 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 **164.716.111 lei**, de la minus 53.926.823 lei la începutul anului, la 110.789.288 lei (valoare ce reprezintă totalul capitalurilor proprii la sfârșitul perioadei).

Rezultatul reportat – respectiv soldul **creditor** al contului 117, de la **95.515.143 lei** la începutul anului, a crescut cu **25.687.090 lei**, la anul 2014 - soldul este de **121.202.233 lei**.

Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121) la sfârșitul anului 2014 a înregistrat un sold **debitor** (deficit) în sumă de 149.441.966 lei, iar la sfârșitul perioadei analizate înregistrează un sold **debitor** (deficit) în sumă de **10.412.945 lei**, mai mic cu 139.029.021 lei .

Nota 4

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, la sfârșitul semestrului I 2015 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 236.148.592 lei**, respectiv o creștere cu 15,443 % față de veniturile din anul 2015 în sumă totală de 204.557.983 lei. Aceste venituri operaționale includ:

- Veniturile realizate din contribuțiile angajatorilor asiguraților și alte venituri ale bugetelor la sfârșitul semestrului I 2015 în sumă de 233.432.261 lei,
- Finanțări, subvenții de la alte bugete și din fonduri cu destinație specială în sumă de 2.494.727 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 221.604 lei.

În perioada analizată s-au efectuat cheltuieli:

- cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 2.029.545 lei, mai mici cu 465.299 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru asistența socială s-a înregistrat o cheltuială în sumă de 22.836.257 lei, mai mare cu 10.000.563 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 semestrului I 2015 au fost înregistrate cumulativ de la începutul anului cheltuieli în sumă totală de 221.430.192, mai mică cu 26.393.809 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut;
- la cheltuielile de capital și amortizări s-a utilizat suma de 265.543 lei reprezentând amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc.

Astfel, pe parcursul semestrului I 2015, instituția a înregistrat **cheltuieli operaționale în sumă totală de 246.561.537 lei**, față de 263.426.320 lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut, respectiv o scădere față de anul 2014 de aproximativ 6,420 %.

Dat fiind faptul că veniturile realizate au fost mai mici decât cheltuielile efective, soldul contului 121 este debitor, în sumă de **10.412.945 lei**, înregistrându-se astfel un deficit ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 30 iunie 2015.

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 minus **59.212.580 lei**, în care se regăsesc încasări în contului 5710 "Disponibil la bugetul FNUASS", în sumă totală de 207.672.374 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 266.884.954 lei reprezentând suma finanțărilor din bugetul FNUASS, respectiv pentru:

- cheltuieli de personal = 2.038.190 lei,
- cheltuieli pentru bunuri și servicii = 249.693.901 lei,
- active nefinanciare (cheltuieli de capital) = 0 lei
- asigurări și asistență socială = 15.496.257 lei
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent - sănătate – în sumă de minus 343.094 lei.
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent – Asigurări și asistență socială – în sumă de minus 300 lei.

Situația fluxurilor de trezorerie mai are o componentă și anume aceea a mișcării sub forma încasărilor și plăților prin conturi deschise la bănci (în cazul CASJ Brașov prin CEC), în care la

sfârșitul perioadei, numerarul și echivalentul de numerar este de 5.239 lei, reprezentând garanții reținute gestionarilor și depuse la CEC.

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 procedeeza 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 - iunie 2015 la nivelul Serviciului Administrare Contribuții și Creanțe au fost soluționate 28 petiții privind contestații la decizii de impunere și titluri executorii, 287 petiții privind contestarea de către contribuabili a dobânzilor și penalităților.

Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 5853 de cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS și au fost înregistrate 4680 noi cereri de recuperare depuse de angajatori.

Colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la 30.06.2015, comparativ cu 30.06.2014 se prezintă conform tabelului de mai jos:

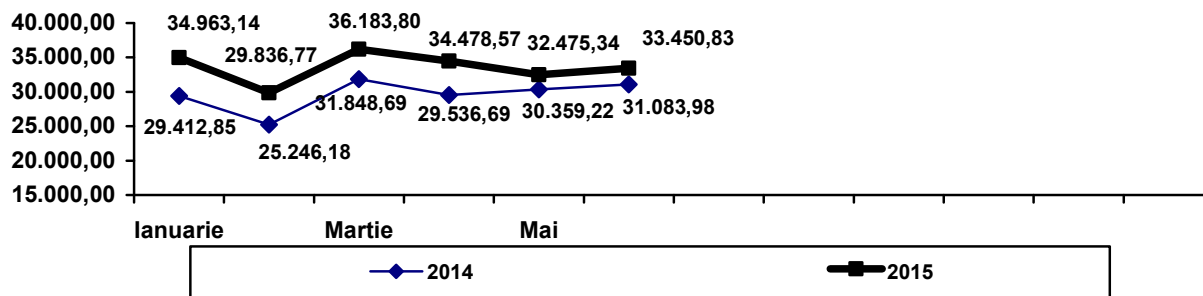
– mii lei –

Luna	Total încasări 2014	Total încasări 2015
Ianuarie	29.412,85	34.963.14
Februarie	25.246,18	29.836.77
Martie	31.848,69	36.183.80
Aprilie	29.536,69	34.478.57
Mai	30.359,22	32.475.34
Iunie	31.083,98	33.450.83
Total	177.487.61	201.388,45
Proc. an curent /an prec		113.47%

Analizând datele din tabel, se poate constata că valoarea totală a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate încasate până la 30.06.2015 este mai mare ca valoarea încasărilor la 30.06.2014 – reprezentând 113.47 % față de încasările din aceeași perioadă din anul precedent.

În diagrama de mai jos este prezentată evoluția contribuțiilor încasate până la 30.06.2015 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2014.

Evoluția încasărilor din contribuții de asigurări sociale de sănătate



Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 30.06.2015 se prezintă conform tabelului următor:

- mii lei -

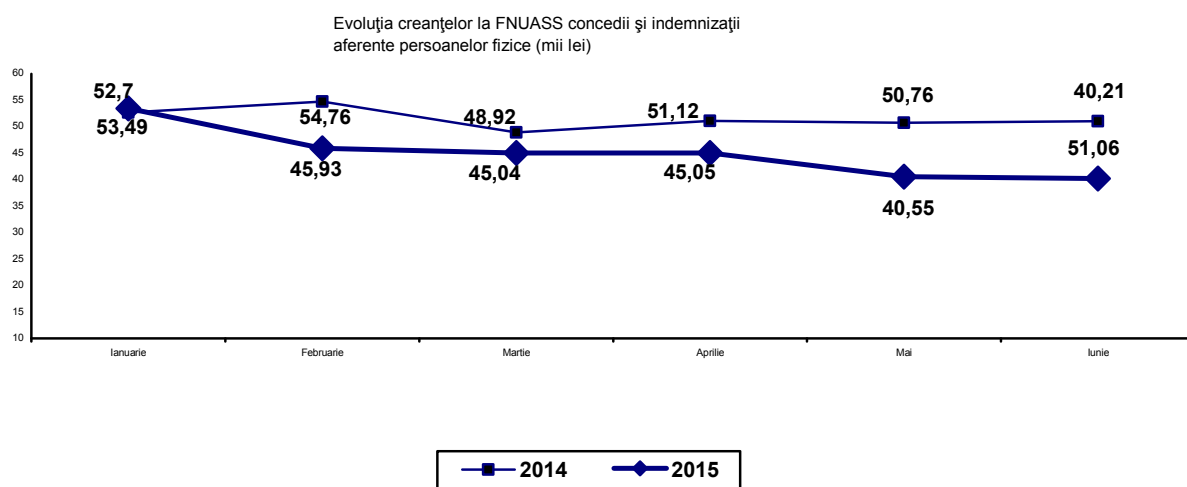
Luna	Încasări CASJ 2014	Încasări ANAF 2014	Total încasări 2014	Încasări CASJ 2015	Încasări ANAF 2015	Total încasări 2015
Ianuarie	1,93	890,91	892,84	11,44	1.025,43	1.036,87
Februarie	3,50	810,20	813,70	7,85	823,69	831,54
Martie	12,22	801,88	814,10	11,58	956,00	967,58
Aprilie	2,85	816,22	819,07	10,00	975,83	985,92
Mai	3,60	821,50	825,10	9,72	905,61	915,33
Iunie	7,42	810,58	818,00	6,47	896,18	902,65
Total	31,52	4.951,29	4.982,81	57,15	5.582,74	5.639,89
Procent an curent / an precedent				181,32%	112,76%	113,19%

În perioada ianuarie- iunie 2015, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată reprezintă 113,19% din contribuția încasată în perioada ianuarie- iunie 2014 și anume – 5.639,89 mii lei, din care 57,15 mii lei s-au încasat de la persoane fizice, prin CASJ Brașov, iar **5.582,74** 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 2014	Sold CASJ 2015
Ianuarie	52,70	53,49
Februarie	54,76	45,93
Martie	48,92	45,04
Aprilie	51,12	45,05
Mai	50,76	40,55
Iunie	51,06	40,21
Proc.an curent/an precedent		78.75%



La 30.06.2015 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 40,21 mii lei, cu 0,79% mai mică decât valoarea acestora la 30.06.2014.

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 2015:

Luna	Soldul la începutul lunii	Solic. noi înreg. corectate cu val. refuzuri	Sume plătite	Soldul la sfârșitul lunii
ian	33.509,19	991,25	2.457,93	32.042,51
feb	32.042,51	2.138,58	2.465,29	31.713,25
mar	31.713,25	1.242,67	2.457,98	30.497,95
Apr	30.497,95	2.449,01	2.462,01	30.484,95
Mai	30.484,95	3.022,39	2.422,47	31.084,87
iun	31.084,47	839,56	2.924,30	29.000,13
total		10.680,92	15.189,98	

În perioada ianuarie - iunie 2015, au fost depuse la CASJ Brașov un număr de 4680 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 10.680,92 mii lei.

La 30.06.2015, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **10690**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând **29.000,13** mii lei, defalcate pe ani, astfel:

- Cereri nesoluționate aferente anului 2012 în număr de 9 cereri în sumă de 16,29 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2013 în nr. de 1834 cereri în sumă de 3.706,64 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2014 în număr de 6288 cereri în sumă de 18.232,31 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2015 în nr. de 2559 cereri în sumă de 7.044,89 mii lei.

În perioada ianuarie - iunie 2015 au fost depuse 169 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 11 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 158 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.2015	7,22	34,85	42,07
Feb.2015	7,98	26,73	34,71
Mar.2015	9,27	32,75	42,02
Apr.2015	28,93	9,06	37,99
Mai 2015	13,43	64,10	77,53
Iunie 2015	68,75	6,95	75,70
Total	135,58	174,44	310,02

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – iunie este de 15.500 mii lei (persoane fizice : 310,02 mii lei + angajatori: 15.189,98 mii lei), la care se adaugă suma de 7.340 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF,ajungand la data de 30.06.2015 la suma de 22.840 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară de 32.567 mii lei din capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

Nota 7

Capitolul Cheltuieli

Pentru desfășurarea activității în semestrul I din anul 2015, instituției i-au fost alocate credite bugetare în suma de **268.453.710 lei** repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 2.038.190 lei;
- bunuri si servicii = 250.915.520 lei, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 250.426.240 lei
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 489.280 lei
- asigurări si asistenta sociala = 15.500.000 lei;

La 30 iunie 2015 plățile de casă au fost în sumă de **266.884.954 lei** – disponibil rămas în **sumă de 1.568.756 lei**. Plățile au fost efectuate astfel:

- cheltuieli de personal = 2.038.190 lei;
- bunuri si servicii = 249.693.901 lei – disponibil rămas în sumă de **1.221.619 lei**, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 249.204.623 lei – disponibil rămas în sumă de 1.221.617 lei;
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 489.278 lei– disponibil rămas în sumă de 2 lei;
- asigurări si asistenta sociala = 15.496.257 lei– disponibil rămas în sumă de 3.743 lei;
- **minus 343.094 lei** reprezintă plăți efectuate în anii precedenți și recuperați în anul curent – SĂNĂTATE
- **minus 300 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 Sem. I 2015	Plăți nete sem. I 2015	Credite de angajament Sem. I 2015	Cheltuieli efective sem I 2015	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5	6=2-3	7=4-5
TOTAL SERVICII MEDICALE	250.483.310	249.204.623	272.589.610	220.865.307	1.278.687	51.724.303
Medicamente cu si fără contribuție personala	66.596.170	66.211.884	70.327.240	58.543.089	384.286	11.784.151
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curativ	29.486.270	28.661.279	37.908.000	30.042.654	824.991	7.865.346
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	3.209.980	3.209.951	4.077.500	3.294.254	29	783.246
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	611.340	611.340	4.633.240	2.514.431	0	2.118.809
Dispozitive si echipamente medicale	2.815.230	2.815.230	2.772.100	2.116.975	0	655.125
Asistenta medicala primara	21.131.710	21.075.210	21.598.050	18.502.173	56.500	3.095.877
Asistenta medicala pentru specialități clinice	7.787.530	7.787.530	8.087.420	6.767.351	0	1.320.069
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	865.330	865.277	795.000	678.541	53	116.459
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	10.086.840	10.080.053	10.792.080	8.483.923	6.787	2.308.157
Servicii medicale de recuperare	689.020	682.985	668.830	520.853	6.035	147.977
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	215.670	215.670	193.000	155.691	0	37.309
Spitale generale	104.338.870	104.338.870	107.698.610	86.557.015	0	21.141.595
Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății	1.452.810	1.452.810	1.840.000	1.552.430	0	287.570
Îngrijiri medicale la domiciliu	226.330	226.330	228.330	165.724	0	62.606
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	970.210	970.204	970.210	970.203	6	7

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de prevederile aprobate este de 99,97 %.

La finele semestrului I 2015, pe langa totalul platilor efectuate se regaseste si suma de 1.208.690 mii lei, care este indisponibilizata si se afla in contul CAS Brasov, din dispozitia ANFP Brasov, la solicitarea DGF Directia Antifrauda 6 Oradea, impotriva debitorului - furnizor de medicamente SC MODAV SRL .

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

lei -

ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare Sem. I 2015	Plăți nete sem. I 2015	Cheltuieli efective sem. I 2015	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)	1.677.060	1.668.063	1.660.735	8.997	16.325
Contribuții	380.210	370.127	368.810	10.083	11.400
Total cheltuieli de personal	2.057.270	2.038.190	2.029.545	19.080	27.725
Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	490.000	489.998	507.207	2	-17.207
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
Total cheltuieli administrare	2.547.270	2.528.188	2.536.752	19.082	10.518

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 2014 – mai 2015, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – iunie 2015, 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 99,07 %, iar pentru cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 100 %.

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

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare Sem. I 2015	Plăți nete sem. I 2015	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	13.397.000	8.541.609	4.815.160	13.356.769	13.343.261	40.231
Asistența socială pt. familie și copii	9.493.000	6.954.648	2.524.840	9.479.488	9.492.996	13.512
Total cheltuieli pentru asistența în caz de boli și invalidități	22.890.000	15.496.257	7.340.000	22.836.257	22.836.257	53.743

Din situația comparativă prezentată mai sus se poate observa că procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 99,76 %.

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 2015	Plăți nete an sem. I 2015	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	250.483.310	249.204.623	250.426.240	1.278.687	1.221.617
Medicamente cu și fără contribuție personală	66.596.170	66.211.884	66.595.600	384.286	383.716
Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curative	29.486.270	28.661.279	29.486.270	824.991	824.991
Materiale sanitare specifice utilizate în	3.209.980	3.209.951	3.209.980	29	29

programele naționale cu scop curative					
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	611.340	611.340	611.340	0	0
Dispozitive si echipamente medicale	2.815.230	2.815.230	2.815.230	0	0
Asistenta medicala primara	21.131.710	21.075.210	21.075.210	56.500	0
Asistenta medicala pentru specialități clinice	7.787.530	7.787.530	7.787.530	0	0
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	865.330	865.277	865.330	53	53
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	10.086.840	10.080.053	10.086.840	6.787	6.787
Servicii medicale de recuperare	689.020	682.985	689.020	6.035	6.035
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	215.670	215.670	215.670	0	0
Spitale generale	104.338.870	104.338.870	104.338.870	0	0
Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății	1.452.810	1.452.810	1.452.810	0	0
Îngrijiri medicale la domiciliu	226.330	226.330	226.330	0	0
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	970.210	970.204	970.210	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 99,67 %.

Facem precizarea că, la finele trimestrului I, pe lângă totalul platilor efectuate se regăsește suma de 1.208.690lei, care este indisponibilizata si se afla in contul CAS Brasov, din dispozitia AFP Brasov, inpotriva debitorului - furnizor de medicamente SC MODAV SRL

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 2015	Plăți nete sem. I 2015	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)	1.677.060	1.668.063	1.668.063	8.997	0
Contribuții	380.210	370.127	370.127	10.083	0
Total cheltuieli de personal	2.057.270	2.038.190	2.038.190	19.080	0
Total cheltuieli materiale si prestări servicii cu caracter funcțional	490.000	489.998	490.000	2	2
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
Total cheltuieli administrare	2.547.270	2.528.188	2.528.190	19.082	2

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 si asistență socială:

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare sem. I 2015	Plăți nete sem. I 2015	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col 4-col.3
--------------------	--------------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------------

1	2	3	4	5=4-3
Asistenta sociala in caz de boli	13.397.000	8.541.609	8.543.395	1.786
Asistenta sociala pentru familie si copii	9.493.000	6.954.648	6.956.605	1.957
Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități	22.890.000	15.496.257	15.500.000	3.743

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 99,98 % .

Nota 8

În ceea ce privește disponibilul la 30 iunie 2015 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 5.239 lei.

Nota 9

La 30 iunie 2015 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de 3.842.101 lei, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, după cum urmează:

- 1.158.526 lei reprezentând c/valoare facturi servicii medicale, din care: servicii medicale de hemodializă suma de 2.116.716 lei, asistență medicală primară 542.475 lei, asistență medicală spec. clinice suma de 193.482 lei, servicii de urgență prespitalicești suma de 5.304 lei, spitale generale suma de 975.613 lei, îngrijiri medicale la domiciliu suma de 8.511 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:

- Casa în suma de 2.956 lei;
- Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de minus 59.193.053 lei;
- alte valori 29.312 lei - reprezentând c/val bonuri de benzina în sumă de 27.800 lei, alte valori – c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.512 lei;
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 5.239 lei, din care suma de 5.233 lei reprezintă soldul garanțiilor reținute de la gestionari, și suma de 6 lei reprezintă soldul CASJ Brașov;
- Creanțele comerciale necurente în sumă totală de 491.720 lei, care cuprinde suma de 120.787 lei- de recuperat de la cetățenii străini tratați în România, conform formularelor E125, suma de 4.518 lei (în bilanța de verificare 4.518,07 lei) reprezentând debite de recuperat din furturi și suma de 366.415 lei debite de recuperat din servicii medicale;
- creanțe comerciale curente în sumă de 193.176 lei cuprinzând:
 - suma de 147.631 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 35.999 lei debite de recuperat din servicii medicale;
 - 9.546 lei reprezintă sume de recuperat din facturi emise către CASA de PENSII

- creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 226.118.435 lei, transmise prin Anexa C de către AFP Brașov reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de încasat;
- sume datorate terților aflate în conturile instituțiilor în suma de 5.233 lei reprezentând garanții materiale;

datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii în sumă de 55.338.507 lei reprezentând facturi depuse și neajunse la scadență;

datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 132.817 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat în luna aprilie.

- salariile angajaților în suma de 194.860 lei ce urmează a fi achitate în luna aprilie 2014;
- provizioane necurente în sumă de 500.396 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;
- provizioane curente în sumă de 1.501.193 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiul financiar curent;

Nota 11

La finele semestrului I din anul 2015 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în suma totală de 33.311.640 lei din care s-a decontat suma de 32.486.614 lei, din care medicamente în sumă de 28.661.279 lei, materiale sanitare în sumă de 3.209.951 lei și servicii medicale în sumă totală de 615.384 lei (hemoglobină glicată în sumă de 4.044 lei, servicii de hemodializă în sumă de 611.340 lei), sumă alocată din bugetul FNUASS, și care a fost folosită pentru decontarea următoarelor programe:

- Programul național de diabet zaharat = 10.077.846 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 15.259.659 lei
- Programul național de tratament al hemofiliei și talasemiei = 1.016.632 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 2.716.050 lei;
- Programul național de transplant de organe = 812.210 lei;
- Programul național de boli endocrine = 21.912 lei;
- Programul național de ortopedie = 1.464.810 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 506.155 lei;
- Program național de suplere a funcției renale = 611.340 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 128.526.690 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 127.891.727 lei.

Diferența de 634.963 lei între creditul bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă:

- ✓ 413.054 lei - disponibil ce nu a fost utilizat la 31 martie 2015
- ✓ 221.909 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 serviciilor medicale și programelor de sănătate reiese faptul că pentru Casa de Asigurări de Sănătate în semestrul I 2015 s-au repartizat, pe total surse următoarele:

- Credite de angajament	472.180.670,00 lei
- Credite bugetare	428.670.650,00 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 84.127.940 lei
- Credite bugetare 44.664.920 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 388.052.730 lei
- Credite bugetare 384.005.730 lei

Nota 14

În temeiul prevederilor art.4 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicata cu modificările și completările ulterioare, 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 01.01.2015 -30.06.2015 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 constat 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.

La nivelul CASJ Brașov, există 14 compartimente (structuri organizatorice) care au implementat în totalitate toate cele 25 de Standarde de control intern/managerial.

În cursul semestrului I din anul 2015 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 rapoarte 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 A BUGETULUI INSTITUȚIEI PUBLICE – VENITURI, sunt evidențiate drepturile constatate transmise de ANAF prin anexa C în sumă totală de 441.131.009 lei, încasările realizate în sumă de 215.012.374 lei și Drepturi constatate de încasat în suma de 226.118.635 lei, ce reprezintă soldul conturilor administrate de AJFP Brașov. Soldurile din anexa 5 au fost confirmate de AJFP conform anexei atașate.

Soldurile conturilor în care sunt reflectate contribuțiile sunt confirmate lunar de AJFP Brașov, odată cu transmiterea anexei C, pentru luna iunie 2015 acestea fiind de 203.580.629 lei. Diferența de 22.538.006 lei dintre soldurile transmise de AJFP Brașov și contul de execuție al CAS Brașov, reflectă contribuția pentru concedii și indemnizații (cod 21.03.03. în suma de 40.211 lei) și contribuția datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și alte activități – (cod 21.03.02 în suma de 22.497.795 lei) pt care AJFP Brașov nu raportează solduri.

Nota 16

În semestrul I din anul 2015 conducerea CASJ Braşov a fost asigurată de d-l dr. Cătălin Eugen Şeitan numit prin Ordinul Preşedintelui CNAS nr. 476 din 30.06.2014, înregistrat la CASJ Braşov cu nr. 21179/01.07.2014.

În anul 2015 propunerile de angajare a unei cheltuieli, angajamentele legale, angajamentele bugetare, ordonanţările de plată, precum şi restul documentelor cuprinse în cadrul general al operaţiunilor supuse vizei cfp, întocmite de compartimentele de specialitate, au fost vizate de control financiar preventiv propriu de către titularii nominalizaţi de CNAS pentru care s-au emis decizii de către preşedintele CASJ Braşov.

În smestrul I din anul 2015 nu s-a înregistrat niciun refuz de viză.

**PREŞEDINTE - DIRECTOR GENERAL,
DR. CĂTĂLIN EUGEN ŞEITAN**

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. GEORGETA INELUS**