

**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 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 semestrul 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 nesiguranță ce pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea;
- **Principiul permanenței metodelor** – metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent pe parcursul 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 bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 iunie 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	195.177	0	2.999.977
Mobilier, birotica	164.199	0	0	164.199	138.608	3.355	0	141.963
TOTAL	8.309.559	0	0	8.309.559	2.943.408	198.532	0	3.141.940
Clădiri	3.501.093	0	0	3.501.093	1.068.300	52.337	0	1.120.637
TOTAL	9.802.111	0	0	9.802.111	5.504.260	250.869	0	5.755.129

La finele perioadei analizate activele fixe amortizabile au înregistrat un sold în valoare de 4.046.982 lei (val. mij. fix 9.802.111 lei – val amortizărilor 5.755.129 lei = 4.046.982 lei).

Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:

Active necurente în sumă de 4.313.252 lei – cuprind:

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 1.666.526 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.380.456 lei
- ✓ creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 266.270 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 291.365.025 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 30 iunie 2016 este de 291.365.025 lei.

Creșterea de **61.310.499 lei** reprezintă:

A. Stocuri – soldul la începutul anului este de 764.664 lei, iar soldul la 30 iunie 2016 este de 766.094 lei, înregistrând o **creștere de 1.430 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 3.416.684 lei**, de la 229.225.419 lei la începutul anului, la 232.642.103 lei la 30 iunie 2016 și se compune din:

a) creanțe din operațiuni comerciale și avansuri – care au scăzut cu 6.723.563 lei, de la 22.972.305 lei la începutul anului la 16.248.742 lei la 30 iunie 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 243.357 lei;**

- ❖ debitori diverși în sumă de **38.316 lei**, pentru care serviciul juridic au trimis notificări la debitori și solicitări de executare silită către birouri de executări judecătorești
- ❖ clienți în sumă de **6.271 lei** reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat.
- ❖ decontări din operații în curs de clarificare în sumă de **15.960.798 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 216.393.361 lei la sfârșitul sem. 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 57.952.977 lei la sfârșitul sem. I 2016, respectiv:

a) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **cresc cu 57.904.034 lei**, la sfârșitul sem. I 2016 soldul de 57.918.815 lei reprezintă: sold casa în sumă de 2.315 lei, disponibil pentru sume de mandat suma de 23.279 lei, încasări cont 5710 suma de 377.639.880 lei, plăți de casă cont 7700 suma de 319.761.440 lei;

b) alte valori - sold inițial 36.416 lei, sold la sfârșitul perioadei de 27.382 lei, **scade cu 9.034 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil în sumă de 26.100 lei și c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.282 lei.

c) conturi la bănci comerciale – soldul inițial de 5.298 lei la sfârșitul perioadei analizate de 6.780 lei, crește cu 1.482 lei, reprezentând garanțiile materiale reținute gestionarilor;

D. Cheltuieli în avans – cuprind abonamente electronic la legislație (Sintact), RCA, CASCO. Acestea înregistrează o scădere în sumă de **4.133 lei**, de la 7.948 lei la începutul anului, la 3.851 lei la sfârșitul sem. 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 **crește cu 1.414.015 lei** - reprezentând ajustări de valoare datorate inflației în sumă de 165 lei și valoarea provizioanelor ce se plătesc în anul curent în sumă de 1.625.957 lei, de la 211.942 lei la începutul perioadei la 1.625.957 lei la sfârșitul perioadei.

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

- ✓ datorii comerciale si 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 sem. I este de 37.535.288 lei, înregistrând **o scădere de 239.408.350 lei** în care se reflectă în:

datorii comerciale avansuri și alte decontări – sold la începutul perioadei 253.864.195 lei, iar la sfârșitul sem. I 2016 a fost de 20.955.785 lei (înregistrând **o scădere de 232.908.410 lei**), ce include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajamente în sumă de 16.597.216 lei, alături de creditorii sub 1 an în sumă de 186.375 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 sem. I 2016 este de 16.289.652 lei (înregistrând **o scădere de 6.584.218 lei**).

La finele perioadei analizate, soldul include datoriile instituției către bugete și anume: 104.532 lei contribuții sociale și 37.815 lei impozit pe salariile aferente lunii iunie 2016 ce se virează în cursul lunii iulie 2016, suma de 188.017 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 15.960.258 lei reprezintă cereri depuse de angajatori pentru restituire de concedii medicale.

- salariile angajaților - la finele perioadei analizate înregistrează o creștere de **7.638 lei**, de la 205.573 lei la începutul anului la 213.211 lei la sfârșitul perioadei, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii iunie 2016 ce urmează a fi achitate în luna iulie 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 **76.640 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 **299.038.549 lei**, de la minus 42.521.517 lei la începutul anului, la 256.517.032 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 **22.000.521 lei**, la sfârșitul perioadei - soldul este de **137.943.711 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 **118.573.321 lei**, mai mare cu 277.038.028 lei .

Nota 4

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, la sfârșitul sem. I 2016 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 396.932.061 lei**, respectiv o creștere cu 68,086 % față de veniturile din sem. I 2015 în sumă totală de 236.148.592 lei. Aceste venituri operaționale includ:

- Veniturile realizate din contribuțiile angajatorilor asiguraților și alte venituri ale bugetelor la sfârșitul sem. I 2016 în sumă de 394.077.280 lei,
- Finanțări, subvenții de la alte bugete și din fonduri cu destinație specială în sumă de 2.045.280 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 809.501 lei.

În perioada analizată s-au efectuat cheltuieli:

- cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 2.100.980 lei, mai mari cu 71.435 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru asistența socială s-a înregistrat o cheltuială în sumă de 28.112.005 lei, mai mare cu 5.275.748 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 sem. I 2016 au fost înregistrate cumulativ de la începutul anului cheltuieli în sumă totală de 246.404.066, mai mare cu 24.973.874 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut;
- la cheltuielile de capital și amortizări s-a utilizat suma de 1.741.689 lei reprezentând amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc.

Astfel, pe parcursul sem. I 2016, instituția a înregistrat **cheltuieli operaționale în sumă totală de 278.358.740 lei**, față de 246.561.537 lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut, respectiv o scădere față de anul 2015 de aproximativ 12,896 %.

Dat fiind faptul că veniturile realizate au fost mai mari decât cheltuielile efective, soldul contului 121 este debitor, în sumă de **118.573.321 lei**, înregistrându-se astfel un excedent ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 30 iunie 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 **57.918.815 lei**, în care se regăsesc încasări în contului 5710 "Disponibil la bugetul FNUASS", în sumă totală de 377.639.880 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 **319.761.440 lei** reprezentând suma finanțărilor din bugetul FNUASS, respectiv pentru:

- cheltuieli de personal = 2.108.880 lei,
- cheltuieli pentru bunuri și servicii = 298.857.646 lei,
- asigurări și asistență socială = 18.794.914 lei

Situația fluxurilor de trezorerie mai are o componentă Conturi de disponibilități 552, și anume sume de mandat cu un sold în sumă de 38.060 lei și soldul casei în sumă de 2.315 lei.

Nota 6

Tinând cont de 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, începând cu data de 01.07.2014, Casj Brașov în baza documentelor depuse de contribuabili precum și a sentințelor civile definitive și executorii procedează 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 2016 la nivelul Serviciului Concedii Medicale au fost soluționate 20 petiții privind contestații la decizii de impunere și titluri executorii, 55 petiții privind contestarea de către contribuabili a dobânzilor și penalităților restante, 7 petiții privind neconcordante privind transferul la ANAF și 27 petiții privind nemulțumiri ale asiguraților referitoare la plata retroactivă a contribuției de sănătate .

Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 6131 de cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS și au fost înregistrate 4884 noi cereri de recuperare depuse de angajatori precum și 168 de adrese reprezentând notificări, revenire, sentințe, plângeri prelabile precum și somatii depuse de angajatori în vederea soluționării cererilor.

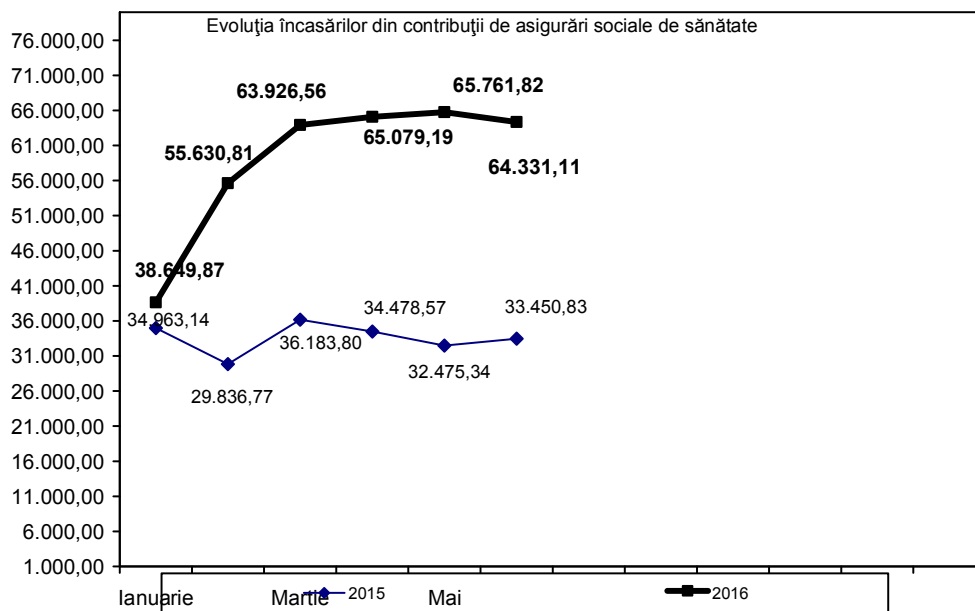
Colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la 30.06.2016, comparativ cu 30.06.2015 se prezintă conform tabelului de mai jos:

– 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
Aprilie	34.478,57	65.079,13
Mai	32.475,34	65.761,82
Iunie	33.450,83	64.331,11
Total	201.388,45	353.379,94
Proc. an curent /an prec		175,47%

Analizând datele din tabel, se poate constata că valoarea totală a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate încasate până la 30.06.2016 este mai mare ca valoarea încasărilor la 30.06.2015 – reprezentând 175,47 % față de încasările din aceeași perioadă din anul precedent.

În diagrama de mai jos este prezentată evoluția contribuțiilor încasate până la 30.06.2016 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2015



Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 30.06.2016 se prezintă conform tabelului următor:

- mii lei -

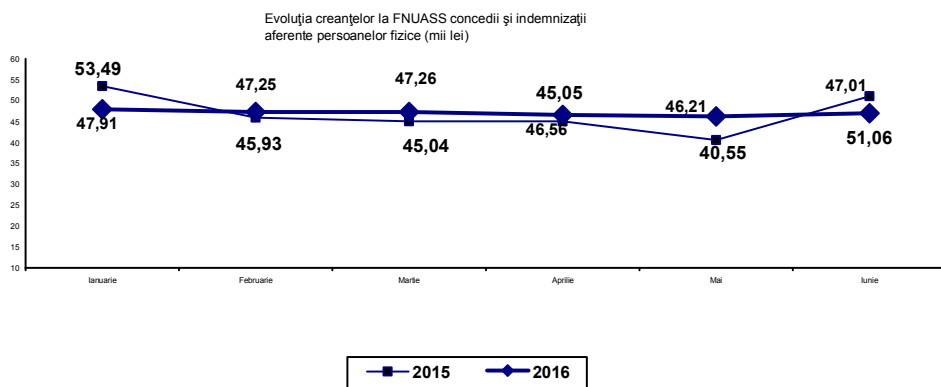
Luna	Încasări CASJ 2015	Încasări ANAF 2015	Total încasări 2015	Încasări CASJ 2016	Încasări ANAF 2016	Total încasări 2016
Ianuarie	11,44	1.025,43	1.036,87	2,62	1.201,75	1.204,37
Februarie	7,85	823,69	831,54	4,48	1.356,27	1.360,75
Martie	11,58	956,00	967,58	6,96	1.316,75	1.323,71
Aprilie	10,00	975,83	985,83	4,56	1.392,70	1.397,26
Mai	9,72	905,61	915,33	3,27	1.344,16	1.347,43
Iunie	6,47	896,18	902,65	2,88	1.388,45	1.391,33
Total	57,06	5.582,74	5639,80	24,77	8.000,08	8.024,85
Procent an curent / an precedent				43,41%	143,30%	142,28%

În perioada ianuarie-iunie 2016, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată reprezintă 142,28% din contribuția încasată în perioada ianuarie-iunie 2015 și anume – 8.024,85 mii lei, din care 24,77 mii lei s-au încasat de la persoane fizice, prin CASJ Brașov, iar **8.008,08** 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
Aprilie	45,05	46,56
Mai	40,55	46,21
Iunie	51,06	47,01
Proc.an curent/an precedent		92,06%



La 30.06.2016 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 47,01 mii lei, cu 92% mai mica decât valoarea acestora la 30.06.2015.

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 – iunie 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
Aprilie	19.617,89	865,64	2.924,18	17.559,35
Mai	17.559,35	3.079,71	3.266,07	17.372,99
Iunie	17.372,99	2.052,23	3.464,42	15.960,80
total		11.770,15	18.430,50	

În perioada ianuarie - iunie 2016, au fost depuse la CASJ Brașov un număr de 4884 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 11.770,15 mii lei.

La 30.06.2016, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **6582**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând 15.960,80 mii lei, defalcate pe ani, astfel:

- Cereri nesoluționate aferente perioadei 2012-2014 în număr de 25 cereri în sumă de 106,78 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2015 în nr. de 3777 cereri în sumă de 8.274,74 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2016 în nr. de 2780 cereri în sumă de 7.579,28 mii lei

Cererile aferente anilor 2012 - 2014 (25 cereri) reprezintă reveniri ale angajatorilor (declarații rectificative), ca urmare a întocmirii refuzului la plata de către CASJ Brașov.

În perioada ianuarie - iunie 2016 au fost depuse 248 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 16 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 232 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
Apr.2016	12,35	61,95	74,30
Mai 2016	15,97	19,47	35,44
Iun 2016	6,04	24,46	30,50
Total	64,18	300,22	364,40

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – iunie este de 18.794,9 mii lei (persoane fizice : 364,40 mii lei + angajatori: 18.430,50 mii lei), la care se adaugă suma de 9.318,94 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF, ajungând la data de 30.06.2016 la suma de 28.113,84 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară semestrială de 28.119 mii lei din capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

Nota 7

Pentru desfășurarea activității în sem. I 2016, instituției i-au fost alocate credite bugetare în suma de **319.766.600 lei** repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 2.108.880 lei;
- bunuri si servicii = 298.857.720 lei, din care:
 - Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 298.393.130 lei
 - Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 464.590 lei
- asigurări si asistenta sociala = 18.800.000 lei;

La 30 iunie 2016 **plățile de casă** au fost în sumă de **319.761.440 lei** – disponibil rămas în **sumă de 5.160 lei**. Plățile au fost efectuate astfel:

- cheltuieli de personal = **2.108.880 lei**
- bunuri si servicii = **298.857.646 lei** – disponibil rămas în sumă de **74 lei**, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = **298.393.056 lei** – disponibil rămas în sumă de 74 lei;
 2. Cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = **464.590 lei**;
- asigurări si asistenta sociala = **18.794.914 lei** disponibil rămas în sumă de **5.086 lei**.

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

- lei -

Denumire indicator	Prevederi bugetare Sem. I 2016	Plăți nete Sem. I 2016	Credite de angajament semestrul I 2016	Credite de angajament realizate la data de 30.06.2016	Diferențe (+/-) col.2-col.3	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5	6=2-3	7=4-5
TOTAL SERVICII MEDICALE	299.432.470	298.393.056	312.861.050	292.617.054	1.039.414	20.243.996
Medicamente cu si fără contribuție personala	63.890.490	63.797.900	69.315.750	55.233.620	92.590	14.082.130
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curativ	36.358.480	36.358.440	40.886.280	37.009.592	40	3.876.688
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	4.938.400	4.938.388	4.838.470	4.744.587	12	93.883
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	13.048.720	12.484.510	14.211.110	13.082.930	564.210	1.128.180
Dispozitive si echipamente medicale	2.835.000	2.835.000	2.828.000	2.615.258	0	212.742
Asistenta medicala primara	20.733.000	20.431.957	20.786.000	20.590.221	301.043	195.779
Asistenta medicala pentru specialități clinice	8.687.000	8.686.852	8.992.510	8.807.237	148	185.273
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	617.000	617.000	621.000	612.830	0	8.170
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	10.742.980	10.742.980	11.389.620	11.353.774	0	35.846
Servicii medicale de recuperare	687.000	686.910	708.000	707.576	90	424
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	182.000	182.000	184.000	183.999	0	1
Spitale generale	128.707.640	128.706.180	130.005.000	129.619.886	1.460	385.114
Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății	2.065.000	1.985.190	2.153.550	2.132.660	79.810	20.890
Îngrijiri medicale la domiciliu	228.000	228.000	230.000	211.135	0	18.865
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	5.711.760	5.711.749	5.711.760	5.711.749	11	11

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de prevederile aprobate este de 99,65 %. Procentul de realizare a creditelor de angajament față de creditul de angajament aprobat este de 93,53 %.

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

lei -

ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare Sem. I 2016	Plăți nete Sem. I 2016	Cheltuieli efective sem. 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)	1.915.840	1.718.442	1.717.914	197.398	197.926
Contribuții	430.660	390.438	383.066	40.222	47.594

Total cheltuieli de personal	2.346.500	2.108.880	2.100.980	237.620	245.520
Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	464.590	464.590	465.130	0	-540
Cheltuieli de capital	0	0	250.869	0	0
Total cheltuieli administrare	2.811.090	2.573.470	2.816.979	237.620	244.980

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 – iunie 2016, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – iunie 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 89,87 %, 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 2016	Plăți nete Sem. I 2016	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	16.056.000	10.005.687	6.050.313	16.056.000	16.051.376	0
Asistența socială pt. familie și copii	12.063.000	8.789.227	3.268.621	12.057.848	12.060.629	5.152
Total cheltuieli pentru asistența în caz de boli și invalidități	28.119.000	18.794.914	9.318.934	28.113.848	28.112.005	5.152

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 asistențe 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
TOTAL SERVICII MEDICALE	299.432.470	298.393.056	298.393.130	1.039.414	74
Medicamente cu și fără contribuție personală	63.890.490	63.797.900	63.797.900	92.590	0
Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curative	36.358.480	36.358.440	36.358.480	40	40
Materiale sanitare specifice utilizate în programele naționale cu scop curative	4.938.400	4.938.388	4.938.400	12	12
Servicii medicale de hemodializa și dializa peritoneală	13.048.720	12.484.510	12.484.510	564.210	0
Dispozitive și echipamente medicale	2.835.000	2.835.000	2.835.000	0	0

Asistenta medicala primara	20.733.000	20.431.957	20.431.960	301.043	3
Asistenta medicala pentru specialități clinice	8.687.000	8.686.852	8.686.860	148	8
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	617.000	617.000	617.000	0	0
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	10.742.980	10.742.980	10.742.980	0	0
Servicii medicale de recuperare	687.000	686.910	686.910	90	0
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	182.000	182.000	182.000	0	0
Spitale generale	128.707.640	128.706.180	128.706.180	1.460	0
Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății	2.065.000	1.985.190	1.985.190	79.810	0
Îngrijiri medicale la domiciliu	228.000	228.000	228.000	0	0
Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE	5.711.760	5.711.749	5.711.760	11	11

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 Sem. I 2016	Plăți nete Sem. 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 în bani (inclusiv indemnizații de deplasare)	1.915.840	1.718.442	1.718.442	197.398	0
Contribuții	430.660	390.438	390.438	40.222	0
Total cheltuieli de personal	2.346.500	2.108.880	2.108.880	237.620	0
Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	464.590	464.590	464.590	0	0
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
Total cheltuieli administrare	2.811.090	2.573.470	2.573.470	237.620	0

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 Sem. I 2016	Plăți nete Sem. I 2016	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=4-3
Asistenta sociala in caz de boli	16.056.000	10.005.687	10.005.687	0
Asistenta sociala pentru familie si copii	12.063.000	8.789.227	8.794.313	5.086
Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități	28.119.000	18.794.914	18.800.000	5.086

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 30 iunie 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 6.780 lei.

Nota 9

La 30 iunie 2016 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de **232.829 lei**, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, după cum urmează:

- asistența medicală primară, centre de permanență suma de 18.544 lei
- asistenta medicala stomatologica suma de 8.038 lei,
- asistenta medicala pentru specialități paraclinice suma de 162.607 lei;
- Asist.med.ic.in centre med.multifunctionale suma de 3.540 lei;
- Servicii de urgenta prespitalicești și transport sanitar suma de 23.642 lei;
- Îngrijiri medicale la domiciliu suma de 16.458 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:

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

- Numerar în lei în casieria instituțiilor publice în suma de 2.315 lei;
 - Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de 57.916.500 lei;
- alte valori în sumă de 27.382 lei, din care: 26.100 lei reprezintă bonuri valorice pentru carburanți auto și carduri europene nedistribuite în sumă de 1.282 lei;
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 6.780 lei;
 - Creanțele comerciale necurente în sumă totală de 266.270 lei, care cuprinde suma de 148.529 lei - de recuperat de la cetățenii străini tratați în România, conform formularelor E125, suma de 5.185 lei reprezentând debite de recuperat din furturi și suma de 112.556 lei debite de recuperat din servicii medicale;
 - creanțe comerciale curente în sumă de 287.944 lei cuprinzând:
 - suma de 243.357 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 38.326 lei debite de recuperat din servicii medicale;
 - clienți în sumă de 6.271 lei reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat
 - creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 216.393.361 lei, transmise prin Anexa C de către AFP Brașov reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de încasat;

- datoriile comerciale legate de livrări de bunuri și servicii în sumă de 16.783.591 lei reprezentând facturi depuse și neajunse la scadență;
- datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 329.394 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat în luna iulie 2016;
- salariile angajaților în suma de 213.211 lei ce urmează a fi achitate în iulie 2016;
- provizioane necurente în sumă de 1.625.957 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;
- provizioane curente în sumă de 76.640 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov

Nota 11

La finele semestrului I 2016 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în suma totală de 59.090.220 lei din care s-a decontat suma de 58.525.958 lei, din care medicamente în sumă de 36.358.440 lei, materiale sanitare în sumă de 4.938.388 lei și servicii medicale în sumă totală de 17.229.130 lei (hemoglobină glicată în sumă de 7.980 lei, servicii de hemodializă în sumă de 12.484.510 lei, subprogramul de radioterapie în sumă de 4.736.640 lei), sumă alocată din bugetul FNUASS, și care a fost folosită pentru decontarea următoarelor programe:

- Programul național de diabet zaharat = 13.193.731 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 24.831.327 lei
- Programul național de tratament al hemofiliei și talasemiei = 1.072.660 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 2.822.042 lei;
- Programul național de transplant de organe = 685.393 lei;
- Programul național de boli endocrine = 50.500 lei;
- Programul național de ortopedie = 2.278.236 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 1.107.559 lei;
- Program național de suplere a funcției renale = 12.484.510 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 319.766.600 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 319.761.440 lei.

Diferența de 5.160 lei între creditele bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă: disponibil ce nu a fost utilizat la 30 iunie 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 555.213.840,00 lei
- Credite bugetare 516.692.970,00 lei, din care:
 - A) Pentru Programele naționale de sănătate cu scop curativ Casei de Asigurări de Sănătate Brașov și s-au repartizat următoarele sume, pe total surse:
 - Credite de angajament 107.120.240,00 lei
 - Credite bugetare 74.456.630,00 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 448.093.600 lei
 - Credite bugetare 442.236.340 lei

Nota 14

În temeiul prevederilor art.4 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, al Ordinului nr. 400/2015 cu modificări și completări, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului Brasov dispune de un sistem de control intern/managerial ale carui concepere si aplicare ce au permis conducerii Casei de Asigurari de Sanatate si, dupa caz, consiliului de administratie, sa furnizeze o asigurare rezonabila ca fondurile publice gestionate in scopul indeplinirii obiectivelor generale si specifice au fost utilizate in conditii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienta si economicitate.

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 raportari 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 **603.352.373** lei, încasările realizate în sumă de **386.958.814** lei, stingeri pe alte cai 197,00 lei și Drepturi constatate de încasat în suma de **216.393.362** lei, reprezentând soldul conturilor administrate de AJFP Brașov. Soldurile din anexa 5 au fost confirmate de AJFP conform anexei atașate.

Nota 16

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

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

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. GEORGETA INELUS**