

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 DECEMBRIE 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 anuale s-au întocmit pe modelele aprobate prin: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, la 31 decembrie 2015 (anexele 1, 34, 35 a, 35b și 41 la situațiile financiare).

La întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 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. 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, 30, 40c la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009 (anexele 23, 25, 26 la situațiile financiare anuale);*

- *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 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 29);*

- *Ordinul ministrului 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 finanțelor publice nr. 465 / 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice (anexa 41 la situațiile financiare).*

În ceea ce privește întocmirea conturilor de execuție pentru venituri și cheltuieli la 31 decembrie 2015, informațiile referitoare la prevederile bugetare s-au completat potrivit structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr.186/2014, cu modificările și completările ulterioare, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr. 187 / 2014, cu modificările și completările ulterioare, și altor reglementări în vigoare.

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 anului 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 anul 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 400/2015 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și planul de activitate 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 31 decembrie 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	61.121	90.083	4.644.267	2.489.281	405.602	90.083	2.804.800
Mobilier, birotica	227.154	14.607	77.562	164.199	204.171	11.999	77.562	138.608
TOTAL	4.900383	75.728	167.645	8.309.559	2.693.452	417.601	167.645	2.943.408
Clădiri	3.501.093	75.728	167.645	3.501.093	963.626	104.674	0	1.068.300
TOTAL	9.894.028	75.728	167.645	9.802.111	5.149.630	522.275	167.645	5.504.260

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 5.504.260 lei = 4.297.851 lei).

Cu adresa nr. CNAS nr P 9346/14.10.2015, în conformitate cu art. 22 și 24 din Hotărârea nr. 568/2000 și a Legii 15/1994, s-a aprobat scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe propuse de CAS Brașov cu adresa nr. 38163/15.10.2015, în sumă de 7.7127,07 lei. S-a procedat la scoaterea din evidența patrimonială a CASJ Brașov a mijloacelor fixe în conformitate cu Procesul verbal de scoatere

din patrimoniul nr. 38163/26.11.2015, întocmit de comisia de casare numită prin decizia nr. 142 din 28.10.2015.

Având în vedere Ordinul nr. 1467/09.12.2015 privind aprobarea Normelor privind stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora, s-au trecut în categoria obiectelor de inventar mijloace fixe corporale amortizate integral în valoare de 160.517,97 lei.

Inventarierea generală a patrimoniului, a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii contabilității 82/1991 cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile OMFP 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, de comisia numită prin decizia nr.141 din 28.10.2015. În urma procesului de inventariere generală a patrimoniului membrii comisiei nu au constatat diferențe.

În urma desfășurării operațiunii de inventariere, comisia a constatat existența unor obiecte de inventar, formulare și mijloace fixe deteriorate pentru care urmează să se solicite aprobare de la organul ierarhic superior în vederea casării acestora.

Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:

Active necurente în sumă de 4.579.537 lei – cuprind:

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 1.865.058 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.432.793 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 230.054.526 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 205.693.468 lei, iar la 31 decembrie 2015 este de 230.054.526 lei.

Creșterea de **24.361.058 lei** reprezintă:

A. Stocuri – soldul la începutul anului este de 578.652 lei, iar soldul la 31 decembrie 2015 este de 764.664 lei, înregistrând o **creștere de 186.012 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. Soldul obiectelor de inventar a crescut având în vedere Ordinul nr. 1467/09.12.2015 privind aprobarea Normelor privind stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora, datorită cărui s-au trecut în categoria obiectelor de inventar mijloace fixe corporale amortizate integral în valoare de 160.517,97 lei.

B. Total creanțe curente - înregistrează o **creștere de 24.152.027 lei**, de la 205.075.392 lei la începutul anului, la 229.227.419 lei la 31 decembrie 2015 și se compune din:

a) creanțe din operațiuni comerciale și avansuri – care au crescut cu 22.881.535 lei, de la 90.770 lei la începutul anului la **22.972.305 lei** la 31 decembrie 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 178.192 lei;**

❖ debitori diverși în sumă de **31.231 lei**, pentru care serviciul juridic au trimis notificări la debitori și solicitări de executare silită către birouri de executări judecătorești

❖ clienți în sumă de **141.732 lei** reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat.

❖ decontări din operații în curs de clarificare în sumă de **22.621.150 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 1.268.492 lei, de la 204.984.622 lei la începutul anului, la 206.253.114 lei la sfârșitul anului 2015, sumă rezultată din documentele transmise lunar de DGFP Brașov și serviciul Evidență Asigurați al CASJ Brașov.

C. Total disponibilități - disponibilitățile cresc cu **23.758 lei**, de la 32.737 lei la începutul anului, la 56.495 lei la sfârșitul anului 2015, respectiv:

a) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **cresc cu 14.781 lei**, la sfârșitul anului 2015, reprezentând sold disponibil pentru sume de mandat în sumă de 46.605 lei, reprezentând c/v carduri duplicat netipărite;

b) alte valori - sold inițial 27.498 lei, sold la sfârșitul perioadei de 36.416 lei, **crește cu 8.918 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil în sumă de 34.520 lei și c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.896 lei.

c) conturi la bănci comerciale – soldul inițial de 5.239 lei la sfârșitul perioadei analizate de 5.298 lei, crește cu 59 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 **7.948 lei**, de la 6.687 lei la începutul anului, la 1.261 lei la sfârșitul anului din 2015.

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 1.769.659 lei** - reprezentând plăți efectuate în perioada de raportare și ajustări de valoare datorate inflației, de la 1.981.601 lei la începutul perioadei la 211.942 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 anului 2015 este de 276.943.638 lei, înregistrând **o creștere de 14.418.645 lei** în care se reflectă în:

• **datorii comerciale avansuri și alte decontări** – sold la începutul perioadei 262.162.668 lei, iar la sfârșitul anului 2015 a fost de 253.864.195 lei (înregistrând **o scădere de 8.298.473 lei**), ce

include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajamente în sumă de 69.065.244 lei, alături de creditori sub 1 an în sumă de 170.425 lei, decontări între instituția superioară CNAS și instituția subordonată CASJ Brașov în sumă de 184.628.526 lei.

- datorii către bugete – sold la începutul perioadei 132.638 lei, iar la sfârșitul anului 2015 este de 22.873.870 lei (înregistrând o creștere de **22.741.232 lei**).

La finele perioadei analizate, soldul include datoriile instituției către bugete și anume: 97.240 lei contribuții sociale și 38.523 lei impozit pe salariile aferente lunii decembrie 2015 ce se virează în cursul lunii ianuarie 2016, suma de 115.654 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 22.619.861 lei reprezintă cereri depuse de angajatori pentru restituire de concedii medicale.

- salariile angajaților - la finele perioadei analizate înregistrează o scădere de **24.114 lei**, de la 229.687 lei la începutul anului la 205.573 lei la sfârșitul anului 2015, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii decembrie 2015 ce urmează a fi achitate în luna ianuarie 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 **441.620 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 **11.405.306 lei**, de la minus 53.926.823 lei la începutul anului, la minus 42.521.517 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 **20.214.114 lei**, la anul 2015 - soldul este de **115.943.190 lei**.

Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121) la sfârșitul anului 2015 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 **158.464.707 lei**, mai mare cu 9.022.741 lei.

Nota 4

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, la sfârșitul anului 2015 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 454.285.301 lei**, respectiv o creștere cu 11,346 % față de veniturile din anul 2015 în sumă totală de 407.994.606 lei. Aceste venituri operaționale includ:

- Veniturile realizate din contribuțiile angajatorilor asiguraților și alte venituri ale bugetelor la sfârșitul anului 2015 în sumă de 446.916.714 lei,
- Finanțări, subvenții de la alte bugete și din fonduri cu destinație specială în sumă de 5.021.472 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 2.347.115 lei.

În perioada analizată s-au efectuat cheltuieli:

- cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 5.644.315 lei, mai mari cu 1.094.655 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru asistența socială s-a înregistrat o cheltuială în sumă de 47.560.231 lei, mai mare cu 16.610.750 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 anului 2015 au fost înregistrate cumulativ de la începutul anului cheltuieli în sumă totală de 558.995.116, mai mare cu 39.857.782 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut;

- la cheltuielile de capital și amortizări s-a utilizat suma de 550.346 lei reprezentând amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc.

Astfel, pe parcursul anului 2015, instituția a înregistrat cheltuieli operaționale în sumă totală de 612.750.008 lei, față de 557.436.572 lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut, respectiv o scădere față de anul 2015 de aproximativ 9,923 %.

Dat fiind faptul că veniturile realizate au fost mai mici decât cheltuielile efective, soldul contului 121 este debitor, în sumă de **158.464.707 lei**, înregistrându-se astfel un deficit ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 31 decembrie 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 **180.456.332 lei**, în care se regăsesc încasări în contului 5710 “Disponibil la bugetul FNUASS”, în sumă totală de *430.654.160 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 *611.110.492 lei* reprezentând suma finanțărilor din bugetul FNUASS, respectiv pentru:

- cheltuieli de personal = 5.640.012 lei,
- cheltuieli pentru bunuri și servicii = 573.596.760 lei,
- active nefinanciare (cheltuieli de capital) = 75.728 lei
- asigurări și asistență socială = 32.500.000 lei
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent - sănătate – in sumă de minus 697.985 lei.
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent – Asigurări și asistență socială – in sumă de minus 4.023 lei.

Situația fluxurilor de trezorerie mai are o componentă Conturi de disponibilități 552, și anume sume de mandat cu un sold în sumă de 14.781 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 - decembrie 2015 la nivelul Serviciului Administrare Contribuții și Creanțe au fost soluționate 71 petiții privind contestații la decizii de impunere și titluri executorii, 465 petiții privind contestarea de către contribuabili a dobânzilor și penalităților.

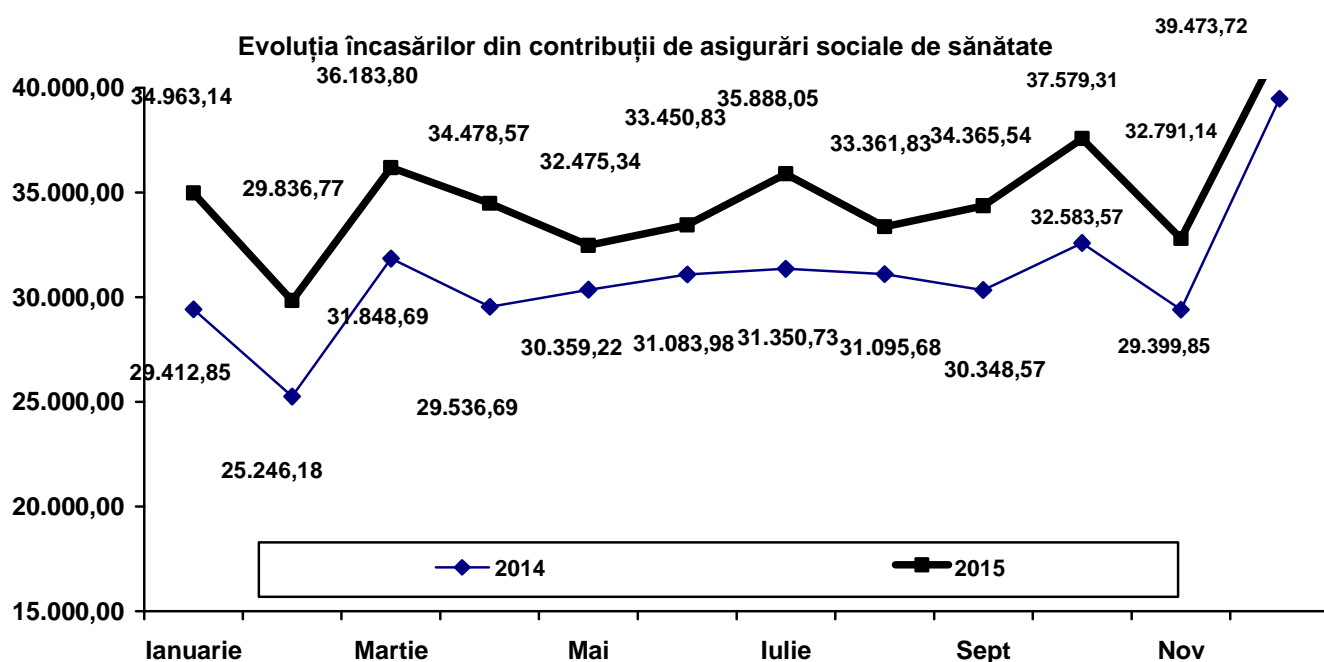
Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 11960 de cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS și au fost înregistrate 9573 noi cereri de recuperare depuse de angajatori.

Colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la 31.12.2015, comparativ cu 31.12.2014 se prezintă conform tabelului de mai jos:

Analizând datele din tabelul de mai jos, se poate constata că valoarea totală a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate încasate până la 31.12.2015 este mai mare ca valoarea încasărilor la 31.12.2014 – reprezentând 111,67 % față de încasările din aceeași perioadă din anul precedent.

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
Iulie	31.350,73	35.888,05
August	31.095,68	33.361,83
Sept	30.348,57	34.365,54
Oct	32.583,57	37.579,31
Nov	29.399,85	32.791,14
Dec	39.473,72	41.996,04
Total	373.739,73	417.370,36
Proc. an curent /an prec		111.67%

În diagrama de mai jos este prezentată evoluția contribuțiilor încasate până la 31.12.2015 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2014



Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

În perioada ianuarie- decembrie 2015, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată reprezintă 113,74% din contribuția încasată în perioada ianuarie- decembrie 2014 și anume – 11.869,97 mii lei, din care 75,77 mii lei s-au încasat de la persoane fizice, prin CASJ Brașov, iar 11.794,2 mii lei s-au încasat de la angajatori și instituțiile asimilate, acestora prin ANAF.

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 31.12.2015 se prezintă conform tabelului următor:

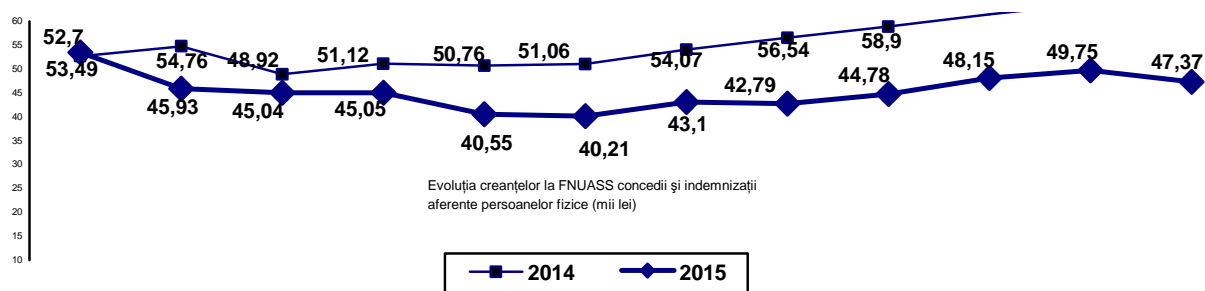
- mii lei -

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
Iulie	2,59	952,85	955,44	3,77	1054,74	1058,51
August	2,19	861,85	864,04	3,61	923,41	927,02
Sept	2,57	894,41	896,98	1,79	979,04	980,83
Oct	3,34	924,77	928,11	1,94	1.148,48	1.150,41
Nov	1,82	725,11	726,93	2,22	929,51	931,73
Dec	1,07	1.080,28	1.081,35	5,29	1.176,28	1.181,57
Total	45,10	10.390,56	10.435,66	75,77	11.794,2	11.869,97
Procent an curent / an precedent				168%	113,51%	113,74%

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
Iulie	54,07	43,10
August	56,54	42,79
Sept	58,90	44,78
Oct	61,45	48,15
Nov	63,74	49,75
Dec	65,49	47,37
Proc.an curent/an precedent		72,33%



La 31.12.2015 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 47,37 mii lei, cu 0,72% mai mică decât valoarea acestora la 31.12.2014.

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 – decembrie 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
Iul	29.000,13	-821,23	2.963,78	25.215,12
Aug	25.215,12	3.653,78	2.950,02	25.918,88
Sept	25.918,88	1.567,10	2.440,09	25.045,89
Oct	25.045,89	533,38	2.913,96	22.665,31
Nov	22.665,31	2771,63	2.889,05	22.547,89
Dec	22.547,89	2490,47	2.417,21	22.621,15
total		20.876,05	31.764,09	

În perioada ianuarie - decembrie 2015, au fost depuse la CASJ Brașov un număr de 9.573 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 20.876,05 mii lei.

La 31.12.2015, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **9362**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând **22.621,15** mii lei, defalcate pe ani , astfel:

- Cereri nesoluționate aferente anului 2013 în nr. de 19 cereri în sumă de 96,83 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2014 în număr de 2887 cereri în sumă de 5.546,28 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2015 în nr. de 6456 cereri în sumă de 16.978,04 mii lei.

În perioada ianuarie – decembrie 2015 au fost depuse 441 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 29 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 412 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
Iulie 2015	5,75	30,47	36,22
August 2015	6,51	43,47	49,98

Sept 2015	2,82	57,09	59,91
Oct 2015	7,45	78,59	86,04
Nov 2015	23,99	86,96	110,95
Dec 2015	12,57	70,22	82,79
Total	194,67	541,21	735,91

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – decembrie 2015, conform deschiderii de credite, este de 32.500 mii lei (persoane fizice : 735.91 mii lei + angajatori: 31.764,09 mii lei), la care se adaugă suma de 15.060 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF,ajungand la data de 31.12.2015 la suma de 47.560 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară de 47,560 mii lei din capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

Nota 7

Pentru desfășurarea activității în anul 2015, instituției i-au fost alocate credite bugetare în suma **de 611.838.079 lei** repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 5.648.020 lei;
- bunuri si servicii = 573.614.330 lei, din care:
 - Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 572.320.220 lei
 - Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 1.294.110 lei
- Active nefinanciare – cheltuieli de capital = 75.729 lei;
- asigurări si asistenta sociala = 32.500.000 lei;

La 31 decembrie 2015 **plățile de casă** au fost în sumă **de 611.110.492 lei** – disponibil rămas în **sumă de 727.587 lei**. Plățile au fost efectuate astfel:

- cheltuieli de personal = 5.640.012 lei – disponibil rămas în sumă de **8.008 lei**;;
- bunuri si servicii = **573.596.760 lei** – disponibil rămas în sumă **de 17.570 lei**, din care:
1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 572.319.452 lei – disponibil rămas în sumă de 768 lei;
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 1.277.308 lei– disponibil rămas în sumă de 16.802 lei;
- Active nefinanciare – cheltuieli de capital = 75.728 lei;
 - asigurări si asistenta sociala = 32.500.00 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 an 2015	Plăți nete an 2015	Credite de angajament an 2015	Cheltuieli efective an 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	572.498.690	572.319.452	577.054.660	557.751.473	179.238	19.303.187
Medicamente cu si fără contribuție personala	141.894.320	141.781.830	139.480.000	125.276.594	112.490	14.203.406
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curativ	72.725.070	72.725.070	75.131.780	72.032.795	0	3.098.985
Materiale sanitare specifice utilizate în programele naționale cu scop curative	8.452.790	8.452.772	8.933.240	8.720.422	18	212.818
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	15.667.530	15.667.530	17.371.500	17.316.858	0	54.642
Dispozitive si echipamente medicale	5.384.260	5.384.260	5.662.000	5.609.863	0	52.137
Asistenta medicala primara	42.000.520	41.953.648	41.896.520	41.855.181	46.872	41.339
Asistenta medicala pentru specialități clinice	15.996.000	15.996.000	16.291.000	16.061.458	0	229.542
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	1.442.120	1.441.460	1.361.000	1.356.124	660	4.876
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	23.058.690	23.058.684	22.778.990	22.715.875	6	63.115
Servicii medicale de recuperare	1.480.850	1.480.785	1.453.000	1.418.900	65	34.100
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	377.480	377.280	367.000	367.000	200	0
Spitale generale	224.252.550	224.251.640	226.437.120	225.150.903	910	1.286.217
Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății	3.819.000	3.801.000	3.966.000	3.954.875	18.000	11.125
Îngrijiri medicale la domiciliu	483.000	483.000	461.000	450.132	0	10.868
Prestații medicale acordate într-un stat membru UE	15.464.510	15.464.493	15.464.510	15.464.493	17	17

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 %. Procentul de realizare a creditelor de angajament față de creditul de angajament aprobat este de 96,65 %.

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

lei -

ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare an 2015	Plăți nete an 2015	Cheltuieli efective an 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)	4.607.010	4.600.850	6.160	4.613.672	-6.662
Contribuții	1.042.040	1.039.162	2.878	1.030.643	11.397
Total cheltuieli de personal	5.649.050	5.640.012	9.038	5.644.315	4.735

Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	1.301.740	1.277.308	24.432	1.256.248	45.492
Cheltuieli de capital	77.000	75.728	1.272	75.728	1.272
Total cheltuieli administrare	7.027.790	6.993.048	34.742	6.976.291	51.499

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 – noiembrie 2015, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – decembrie 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 99,84 %, iar pentru cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 98,12 %.

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

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare an 2015	Plăți nete an 2015	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	27.232.000	17.588.735	9.643.265	27.232.000	27.232.231	0
Asistenta sociala pt. familie si copii	20.328.000	14.911.265	5.416.735	20.328.000	20.328.000	0
Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități	47.560.000	32.500.000	15.060.000	47.560.000	47.560.231	0

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 an 2015	Plăți nete an 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	572.498.690	572.319.452	572.320.220	179.238	768
Medicamente cu si fără contribuție personala	141.894.320	141.781.830	141.781.830	112.490	0
Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curative	72.725.070	72.725.070	72.725.070	0	0
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	8.452.790	8.452.772	8.452.790	18	18
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	15.667.530	15.667.530	15.667.530	0	0
Dispozitive si echipamente medicale	5.384.260	5.384.260	5.384.260	0	0
Asistenta medicala primara	42.000.520	41.953.648	41.953.650	46.872	2

Asistenta medicala pentru specialități clinice	15.996.000	15.996.000	15.996.000	0	0
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	1.442.120	1.441.460	1.442.120	660	660
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	23.058.690	23.058.684	23.058.690	6	6
Servicii medicale de recuperare	1.480.850	1.480.785	1.480.850	65	65
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	377.480	377.280	377.280	200	0
Spitale generale	224.252.550	224.251.640	224.251.640	910	0
Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății	3.819.000	3.801.000	3.801.000	18.000	0
Îngrijiri medicale la domiciliu	483.000	483.000	483.000	0	0
Prestații medicale acordate într-un stat membru UE	15.464.510	15.464.493	15.464.510	17	17

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 an 2015	Plăți nete an 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)	4.607.010	4.600.850	4.607.010	6.160	6.160
Contribuții	1.042.040	1.039.162	1.041.010	2.878	1.848
Total cheltuieli de personal	5.649.050	5.640.012	5.648.020	9.038	8.008
Total cheltuieli materiale si prestări servicii cu caracter funcțional	1.301.740	1.277.308	1.294.110	24.432	16.802
Cheltuieli de capital	77.000	75.728	75.729	1.272	1
Total cheltuieli administrare	7.027.790	6.993.048	7.017.859	34.742	24.811

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 99,86 %. Procentul de realizare a plăților cheltuielilor materiale față de deschiderile de credite este de 98,70 % .

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor pentru asigurări si 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	27.232.000	17.588.735	17.588.735	0
Asistenta sociala pentru familie si copii	20.328.000	14.911.265	14.911.265	0
Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități	47.560.000	32.500.000	32.500.000	0

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 decembrie 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 5.298 lei.

Nota 9

La 31 decembrie 2015 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de 145.430 lei, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, după cum urmează:

- servicii medicale de hemodializă suma de 5.949 lei,
- asistență medicală pentru specialități clinice suma de 104.670 lei,
- Asistenta medicala stomatologica suma de 22.405 lei,
- Îngrijiri medicale la domiciliu suma de 12.406 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:

- Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de minus 14.781 lei;
- alte valori 36.416 lei - reprezentând c/val bonuri de benzina în sumă de 34.520 lei, alte valori – c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.896 lei;
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 5.298 lei, din care suma de 5.293 lei reprezintă soldul garanțiilor reținute de la gestionari, și suma de 5 lei reprezintă soldul CASJ Brașov;
- Creanțele comerciale necurente în sumă totală de 281.686 lei, care cuprinde suma de 100.153 lei - de recuperat de la cetățenii străini tratați în România, conform formularelor E125, suma de 4.518 lei reprezentând debite de recuperat din furturi și suma de 180.824 lei debite de recuperat din servicii medicale;

creanțe comerciale curente în sumă de 351.155 lei cuprinzând:

- suma de 178.428 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 30.995 lei debite de recuperat din servicii medicale;
 - clienți în sumă de 141.732 lei reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat
- creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 206.253.114 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 5.293 lei reprezentând garanții materiale;
- datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii în sumă de 69.235.669 lei reprezentând facturi depuse și neajunse la scadență;
- datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 135.763 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat în luna octombrie 2015;
- salariile angajaților în suma de 205.573 lei ce urmează a fi achitate în ianuarie 2016;
- provizioane necurente în sumă de 211.942 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;

Nota 11

La finele anului 2015 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în suma totală de 101.652.110 lei din care s-a decontat suma de 101.651.176 lei, din care medicamente în sumă de 72.725.070 lei, materiale sanitare în sumă de 8.452.772 lei și servicii medicale în sumă totală de 20.473.334 lei (hemoglobină glicată în sumă de 8.684 lei, servicii de hemodializă în sumă de 15.667.530 lei, subprogramul de radioterapie în sumă de 4.797.120 lei), sumă alocată din bugetul FNUASS, și care a fost folosită pentru decontarea următoarelor programe:

- Programul național de diabet zaharat = 25.251.562 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 45.577.923 lei
- Programul național de tratament al hemofiliei și talasemiei = 2.292.820 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 5.638.500 lei;
- Programul național de transplant de organe = 1.706.480 lei;
- Programul național de boli endocrine = 87.460 lei;
- Programul național de ortopedie = 2.266.496 3.718.960 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 1.709.941 lei;
- Program național de suplere a funcției renale = 15.667.530 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 611.838.079 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 611.110.492 lei.

Diferența de 727.587 lei între creditele bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă:

- ✓ 25.579 lei - disponibil ce nu a fost utilizat la 31 decembrie 2015
- ✓ 702.008 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 577.054.660,00 lei
- Credite bugetare 572.498.690,00 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 107.646.630 lei
- Credite bugetare 101.652.110 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 | 469.408.030 lei |
| - Credite bugetare | 470.846.580 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, al Ordinului nr. 400/2015 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 și aplicare ce au permis conducerii Casei de Asigurari de Sanatate și, după caz, consiliului de administratie, sa furnizeze o asigurare rezonabila ca fondurile publice gestionate in scopul indeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiența și economicitate.

În perioada 01.01.2015 -31.12.2015 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 informational 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 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 – venituri sunt evidențiate drepturile constatate transmise de AJFP prin anexa C în sumă totală de **651.967.275** lei, încasările realizate în sumă de **445.714.160** lei și Drepturi constatate de încasat în suma de **206.253.115** lei, reprezentând soldul conturilor administrate de AJFP Brașov. Soldurile din anexa 5 au fost confirmate de AJFP conform anexei atașate. Aceste solduri se confirmă lunar de AJFP Brașov. Pentru luna decembrie 2015 soldurile sunt în suma de 206.205.747 lei.

Diferența de 47.368 lei dintre totalul soldurilor transmise de AJFP Brașov și contul de execuție al CAS Brașov, reprezintă soldul contribuției pentru concedii și indemnizații (pt care AJFP nu raportează sume, aceasta fiind doar activitatea CASJ)

Nota 17

Formularul Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii **anexa 34** cuprinde informații despre contul 117 Rezultatul reportat în care s-au înregistrat pe rulajul debitor deficitul

patrimonial – pierderea - aferentă anului 2014 în sumă de 149.441.966 lei, precum și casarea obiectelor de inventar, iar pe creditul contului suma de 169.917.532 lei reprezentând deficitul financiar al anului 2014, veniturile realizate din încasări ani precedenți în cursul anului 2015, precum și valoarea mijloacelor fixe transferate la obiecte de inventar.

Contul 121 –sold debitor – Rezultatul patrimonial al exercițiului. În debitul contului au fost înregistrate cheltuielile instituției după natura acestora în sumă de 612.750.008 lei. În creditul contului au fost înregistrate veniturile realizate de instituție după sursele acestora în sumă de 603.727.267. Soldul debitor în sumă de 158.464.707 lei reprezintă deficitul patrimonial al instituției în anul 2015. Totalul capitalurilor proprii la sfârșit de an 2015 este minus 42.452.517.

Nota 16

În anul 2015 conducerea CASJ Brașov a fost asigurată de d-l dr. Cătălin Eugen Șeitan numit prin Ordinul Președintelui CNAS nr. 476 din 30.06.2014, înregistrat la CASJ Brașov cu nr. 21179/01.07.2014 până în data de 29.09.2015. Din data de 30.09.2015 în baza Ordinului Președintelui CNAS nr. 951/30.09.2015 d-na dr. Camelia Mihaela Popa este numită cu delegare de atribuțiuni să exercite mandatului de Președinte Director General, urmând ca din data de 15.10.2015 cu Ordinul Președintelui CNAS nr. 981/15.10.2015 să fi numită titulară pe acest post.

În baza Ordinului nr. 992/21.10.2015 înregistrat la CASJ Brașov cu nr. 39468/23.10.2015 începând cu data de 23.10.2015 s-a numit cu exercitare de delegare a mandatului de Președinte Director General d-l dr. Cătălin Eugen Șeitan.

În anul 2015 propunerile de angajare a unei cheltuieli, angajamentele legale, angajamentele bugetare, ordonanțele de plată, precum și restul documentelor cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse vizei cfp, întocmite de compartimentele de specialitate, au fost vizate de control financiar preventiv propriu de către titularii nominalizați de CNAS pentru care s-au emis decizii de către președintele CASJ Brașov.

În anul 2015 nu s-a înregistrat nici un refuz de viză.

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

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. GEORGETA INELUS**