

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 SEPTEMBRIE 2015

PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

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

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

Situațiile financiare s-au întocmit în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului.

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

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

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629 / 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 1 - 7, 14a, 14b, 15, 17, 18, 30, 30b, 30b.1 și 40a - 40c la situațiile financiare);*

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

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

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

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

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

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

➤ **Principiul continuității activității** – s-a avut în vedere că instituția își continuă în mod normal funcționarea neexistând elemente de 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 trimestrului III din 2015;

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

➤ **Principiul contabilității pe bază de angajamente** – Evenimentele specifice activității instituției au fost recunoscute atunci când s-au produs și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul a fost încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare în trimestrul III 2015;

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

➤ **Principiul intangibilității** - potrivit căruia bilanțul de deschidere corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;

➤ **Principiul necompensării** – potrivit căruia orice compensare între elementele de activ și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;

➤ **Principiul comparabilității informațiilor** – prin care elementele prezentate dau posibilitatea comparării în timp a informațiilor;

➤ **Principiul materialității (pragului de semnificație)** – orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare;

➤ **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței)** – conform căruia informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile și respectă realitatea economică a evenimentelor, nu numai forma lor juridică.

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

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

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

De asemenea, întreaga activitate a avut în vedere respectarea OMFP 946/2005 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și planul de activitate aferente trimestrului III din anul 2015.

NOTE EXPLICATIVE

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

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 septembrie 2015 și exprimă imaginea fidelă a poziției financiare, respectiv situația activelor și datoriilor CASJ Brașov și este exprimat în moneda națională - lei.

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

Nota 1

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

ELEMENTE DE ACTIV	VALOARE BRUTĂ				AMORTIZARE ȘI PROVIZIOANE			
	SOLD INIȚIAL	CREȘ- TERI	REDU- CERI	SOLD FINAL	SOLD INIȚIAL	CREȘ- TERI	REDU- CERI	SOLD FINAL
Active fixe necorporale	1.492.552	0	0	1.492.552	1.492.552	0	0	1.492.552
Instalații tehnice, mijloace de transport	4.673.229	0	0	4.673.229	2.489.281	311.834	0	2.801.115
Mobilier, birotica	227.154	0	0	227.154	204.171	10.224	0	214.395
TOTAL	4.900383	0	0	4.900383	2.693.452	322.058	0	3.015.510
Clădiri	3.501.093	0	0	3.501.093	963.626	78.505	0	1.042.131
TOTAL	9.894.028	0	0	9.894.028	5.149.630	400.563	0	5.550.193

La finele perioadei analizate activele fixe amortizabile au înregistrat un sold în valoare de 4.343.835 lei (val. mij. fix 9.894.028 lei – val amortizărilor 5.550.193 lei = 5.550.193 lei).

Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:

Active necurente în sumă de 4.643.213 lei – cuprind:

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 1.884.873 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.458.962 lei
- ✓ creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 299.378 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 109.340.657 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 30 septembrie 2015 este de 109.340.657 lei.

Scăderea de **96.352.811 lei** reprezintă:

A. Stocuri – soldul la începutul anului este de 578.652 lei, iar soldul la 30 septembrie 2015 este de 577.933 lei, înregistrând o **scădere de 719 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 24.152.050 lei**, de la 205.075.392 lei la începutul anului, la 229.227.442 lei la 30 septembrie 2015 și se compune din:

a) creanțe din operațiuni comerciale și avansuri – care au crescut cu 25.189.005 lei, de la 90.770 lei la începutul anului la **25.279.775 lei** la 30 septembrie 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 202.662 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

- ❖ decontări din operații în curs de clarificare în sumă de **25.045.882 lei** reprezentând cereri de restituire depuse de angajatori neverificate și nevalidate conform adresă nr. P 4595/12.05.2015.

b) creanțe bugetare – au crescut cu 21.133.813 lei, de la 204.984.622 lei la începutul anului, la 203.947.667 lei la sfârșitul trimestrului III 2015, sumă rezultată din documentele transmise lunar de DGFP Brașov și serviciul Evidență Asigurați al CASJ Brașov.

C. Total disponibilități - disponibilitățile scad cu **120.499.139 lei**, de la 32.737 lei la începutul anului, la minus **120.466.402 lei** la sfârșitul trimestrului III 2015, respectiv:

a) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **scad cu 120.506.444 lei**, la sfârșitul trimestrului III 2015, reprezentând sold casa în sumă de 10.047 lei, disponibil pentru sume de mandat suma de 46.605 lei, încasări cont 5710 suma de 314.623.185 lei, plăți de casă cont 7700 suma de 435.186.281 lei;

b) alte valori - sold inițial 27.498 lei, sold la sfârșitul perioadei de 34.803 lei, **crește cu 7.305 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil în sumă de 31.600 lei și c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 3.203 lei.

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

D. Cheltuieli în avans – cuprind abonamente electronic la legislație (Sintact), RCA, CASCO. Acestea înregistrează o scădere în sumă de **5.003 lei**, de la 6.687 lei la începutul anului, la 1.684 lei la sfârșitul trimestrului III 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 1.456.802 lei** - reprezentând plăți efectuate în perioada de raportare și ajustări de valoare datorate inflației, de la 1.981.601 lei la începutul perioadei la 524.799 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 trimestrului III 2015 este de 64.546.747 lei, înregistrând **o scădere de 197.978.246 lei** în care se reflectă în:

- **datoriile comerciale avansuri și alte decontări** – sold la începutul perioadei 262.162.668 lei, iar la sfârșitul trimestrului III 2015 a fost de 38.577.816 lei (înregistrând **o scădere de 223.584.852 lei**), ce include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajamente, alături de creditorii sub 1 an, decontări între instituția superioară CNAS și instituția subordonată CASJ Brașov.

- **datoriile către bugete** – sold la începutul perioadei 132.638 lei, iar la sfârșitul trimestrului III 2015 este de 25.329.257 lei (înregistrând **o creștere de 25.196.619 lei**).

La finele perioadei analizate, soldul include datoriile instituției către bugete și anume: 81.869 lei contribuții sociale și 34.895 lei impozit pe salariile aferente lunii septembrie 2015 ce se virează în cursul lunii octombrie 2015, suma de 163.559 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 3.052 lei reprezentând indemnizații de concedii medicale ce urmează a fi ridicate. Suma de 25.045.882 lei reprezintă cereri depuse de angajatori pentru restituire de concedii medicale.

- **salariile angajaților** - la finele perioadei analizate înregistrează **o scădere de 34.827 lei**, de la 229.687 lei la începutul anului la 198.054 lei la sfârșitul trimestrului III 2015, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii septembrie 2015 ce urmează a fi achitate în luna octombrie 2015.

- **Provizioane** reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de 1 an create pentru cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești în sumă de **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 **211.244.400 lei**, de la minus 53.926.823 lei la începutul anului, la 115.729.257 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 2014 - soldul este de **115.729.257 lei**.

Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121) la sfârșitul anului 2014 a înregistrat un sold **debitor** (deficit) în sumă de 149.441.966 lei, iar la sfârșitul perioadei analizate înregistrează un sold debitor (deficit) în sumă de **66.816.933 lei**, mai mic cu 82.625.033 lei .

Nota 4

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, la sfârșitul trimestrului III 2015 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 331.288.529 lei**, respectiv o creștere cu 10,299 % față de veniturile din anul 2014 în sumă totală de 300.352.664 lei. Aceste venituri operaționale includ:

- Veniturile realizate din contribuțiile angajatorilor asiguraților și alte venituri ale bugetelor la sfârșitul trimestrului III 2015 în sumă de 326.123.469 lei,
- Finanțări, subvenții de la alte bugete și din fonduri cu destinație specială în sumă de 3.762.279 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 1.402.781 lei.

În perioada analizată s-au efectuat cheltuieli:

- cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 3.877.755 lei, mai mari cu 324.178 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru asistența socială s-a înregistrat o cheltuială în sumă de 35.160.231 lei, mai mare cu 14.814.576 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 trimestrului III 2015 au fost înregistrate cumulativ de la începutul anului cheltuieli în sumă totală de 358.644.720, mai mică cu 17.640.835 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut;
- la cheltuielile de capital și amortizări s-a utilizat suma de 422.756 lei reprezentând amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc.

Astfel, pe parcursul trimestrului III 2015, instituția a înregistrat cheltuieli operaționale în sumă totală de 398.105.462 lei, față de 400.617.071 lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut, respectiv o scădere față de anul 2014 de aproximativ 0,627 %.

Dat fiind faptul că veniturile realizate au fost mai mici decât cheltuielile efective, soldul contului 121 este debitor, în sumă de **66.816.933 lei**, înregistrându-se astfel un deficit ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 30 septembrie 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 **120.506.444 lei**, în care se regăsesc încasări în contului 5710 "Disponibil la bugetul FNUASS", în sumă totală de **314.623.185 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 **435.186.281 lei** reprezentând suma finanțărilor din bugetul FNUASS, respectiv pentru:

- cheltuieli de personal = 3.900.588 lei,
- cheltuieli pentru bunuri și servicii = 407.903.368 lei,
- active nefinanciare (cheltuieli de capital) = 0 lei
- asigurări și asistență socială = 23.998.711 lei
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent - sănătate – în sumă de minus 612.806 lei.
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent – Asigurări și asistență socială – în sumă de minus 3.581 lei.

Situația fluxurilor de trezorerie mai are o componentă casa con 5310 cu un sold de 10.047 lei și o altă componentă Conturi de disponibilități 552, și anume sume de mandat cu un sold în sumă de 46.605 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 procedeaza 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 - septembrie 2015 la nivelul Serviciului Administrare Contribuții și Creanțe au fost soluționate 48 petiții privind contestații la decizii de impunere și titluri executorii, 398 petiții privind contestarea de către contribuabili a dobânzilor și penalităților.

Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 8854 de cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS și au fost înregistrate 7158 noi cereri de recuperare depuse de angajatori.

Colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la 30.09.2015, comparativ cu 30.09.2014 se prezintă conform tabelului de mai jos:

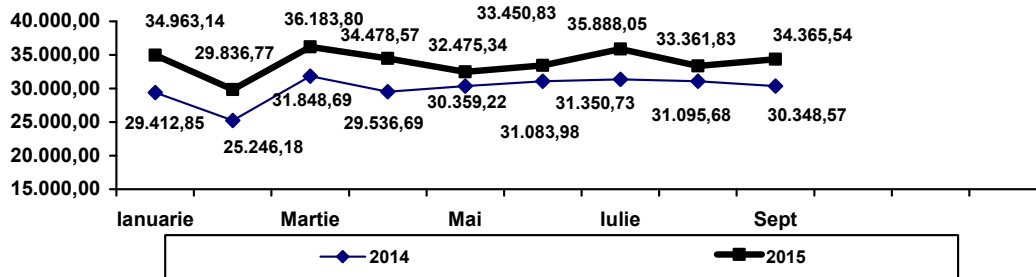
– mii lei –

Luna	Total încasări 2014	Total încasări 2015
Ianuarie	29.412,85	34.963.14
Februarie	25.246,18	29.836.77
Martie	31.848,69	36.183.80
Aprilie	29.536,69	34.478.57
Mai	30.359,22	32.475.34
Iunie	31.083,98	33.450.83
Iulie	31.350,73	35.888,05
August	31.095,68	33.361,83
Sept	30.348,57	34.365,54
Total	270.282,59	305.003,87
Proc. an curent /an prec		112.85%

Analizând datele din tabel, se poate constata că valoarea totală a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate încasate până la 30.09.2015 este mai mare ca valoarea încasărilor la 30.09.2014 – reprezentând 112.85 % față de încasările din aceeași perioadă din anul precedent.

În diagrama de mai jos este prezentată evoluția contribuțiilor încasate până la 30.09.2015 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2014.

Evoluția încasărilor din contribuții de asigurări sociale de sănătate



Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 30.09.2015 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
Total	38,87	7.660,40	7.699,27	66,32	8.539,93	8.606,25
Procent an curent / an precedent				170,62%	111,48%	111,78%

În perioada ianuarie- septembrie 2015, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată reprezintă 111,78% din contribuția încasată în perioada ianuarie- septembrie 2014 și anume – 8.606,25 mii lei, din care 66,32 mii lei s-au încasat de la persoane fizice, prin CASJ Brașov, iar **8.539,93** mii lei s-au încasat de la angajatori și instituțiile asimilate, acestora prin ANAF.

Situația creanțelor aferente persoanelor fizice se prezintă astfel:

- mii lei -

Luna	Sold CASJ 2014	Sold CASJ 2015
Ianuarie	52,70	53,49
Februarie	54,76	45,93
Martie	48,92	45,04
Aprilie	51,12	45,05
Mai	50,76	40,55
Iunie	51,06	40,21
Iulie	54,07	43,10
August	56,54	42,79
Sept	58,90	44,78
Proc.an curent/an precedent		76,03%

La 30.09.2015 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 44,78 mii lei, cu 0,76% mai mică decât valoarea acestora la 30.09.2014.

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 – septembrie 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
total		15.080,57	23.543,87	

În perioada ianuarie - sept 2015, au fost depuse la CASJ Braşov un număr de 7158 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 15.080,57 mii lei.

La 30.09.2015, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **9827**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând **25.045,88** mii lei, defalcate pe ani, astfel:

- Cereri nesoluționate aferente anului 2013 în nr. de 187 cereri în sumă de 372.99 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2014 în număr de 5069 cereri în sumă de 13.194,66 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2015 în nr. de 4571 cereri în sumă de 11.478,23 mii lei.

În perioada ianuarie – septembrie 2015 au fost depuse 275 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 19 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 256 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
Total	150.66	305.47	456.13

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – sept. 2015, conform deschiderii de credite, este de 24.000 mii lei (persoane fizice : 456,13 mii lei + angajatori: 23.543,87 mii lei), la care se adaugă suma de 11.160 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF,ajungand la data de 30.09.2015 la suma de 35.160 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară de 45.271 mii lei din capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

Nota 7

Capitolul Cheltuieli

Pentru desfășurarea activității în trimestrul III din anul 2015, instituției i-au fost alocate credite bugetare în suma de **435.817.530 lei** repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 3.900.940 lei;
- bunuri si servicii = 407.916.590 lei, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 407.177.340 lei
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 739.250,00 lei
- asigurări si asistenta sociala = 24.000.000 lei;

La 30 septembrie 2015 plățile de casă au fost în sumă de **435.817.530 lei** – disponibil rămas în sumă de **631.249 lei**. Plățile au fost efectuate astfel:

- cheltuieli de personal = 3.900.588 lei – disponibil rămas în sumă de **352 lei**;;
- bunuri si servicii = 407.903.368 lei – disponibil rămas în sumă de **13.222 lei**, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 407.164.820 lei – disponibil rămas în sumă de 12.520 lei;
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 438.548 lei– disponibil rămas în sumă de 702 lei;
- asigurări si asistenta sociala = 23.998.711 lei – disponibil rămas în sumă de **1.289 lei**;
- **minus 612.806 lei** reprezintă plăți efectuate în anii precedenți și recuperați în anul curent – SĂNĂTATE
- **minus 3.581 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 9 luni 2015	Plăți nete 9 luni 2015	Credite de angajament 9 luni 2015	Cheltuieli efective 9 luni 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	407.230.130	407.164.820	413.187.250	357.840.346	65.310	55.346.904
Medicamente cu si fără contribuție personala	110.317.090	110.312.451	100.702.780	88.496.872	4.639	12.205.908
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curativ	48.764.440	48.764.435	55.430.530	46.721.486	5	8.709.044
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	5.244.310	5.244.275	6.127.730	5.277.429	35	850.301
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	9.023.080	9.023.080	10.976.600	8.935.292	0	2.041.308
Dispozitive si echipamente medicale	4.084.270	4.084.260	4.275.200	3.407.840	10	867.360
Asistenta medicala primara	31.468.520	31.417.110	31.708.740	28.330.544	51.410	3.378.196
Asistenta medicala pentru specialități clinice	11.859.530	11.858.207	12.015.410	10.644.259	1.323	1.371.151
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	1.198.560	1.195.495	1.120.000	1.006.888	3.065	113.112

Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	16.216.620	16.212.587	16.787.170	14.618.786	4.033	2.168.384
Servicii medicale de recuperare	1.086.710	1.085.920	1.053.660	923.789	790	129.871
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	312.170	312.170	281.100	249.275	0	31.825
Spitale generale	162.269.800	162.269.800	167.030.960	143.932.401	0	23.098.559
Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății	2.563.030	2.563.030	2.840.000	2.520.870	0	319.130
Îngrijiri medicale la domiciliu	339.290	339.290	354.660	291.913	0	62.747
Prestații medicale acordate într-un stat membru UE	2.482.710	2.482.710	2.482.710	2.482.702	0	8

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de prevederile aprobate este de 99,98 %.

Facem precizarea că, urmare prevederilor art 3 din HG 205 din 25 martie 2015 privind modificarea și completarea HG 400/2014 privind aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistentei medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014-2015, Casele de asigurări de sănătate decontează contravaloarea serviciilor medicale, a medicamentelor și a unor materiale sanitare în tratamentul ambulatoriu, precum și dispozitivelor medicale destinate recuperării unor deficiențe organice sau functionale în ambulatoriu, conform contractelor încheiate cu furnizorii pe baza facturii și a documentelor justificative stabilite conform prevederilor legale în vigoare, care se depun/transmit și se înregistrează la casele de asigurări de sănătate în luna următoare celei pentru care se face raportarea activității realizate.

Din acest motiv există diferențe între cheltuiala efectivă înregistrată în anexa „Contul de execuție la data de 30.09.2015” – întocmită pe baza balantei de verificare analitică și anexa „Credite de angajament realizate la data de 30.09.2015”- întocmită pe baza raportarilor serviciilor de specialitate din cadrul CAS Brasov.

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

lei –

ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII	Prevederi bugetare 9 luni 2015	Plăți nete 9 luni 2015	Cheltuieli efective 9 luni 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)	3.183.800	3.183.782	3.170.155	18	13.645
Contribuții	717.230	716.806	707.600	424	9.630
Total cheltuieli de personal	3.901.030	3.900.588	3.877.755	442	23.275
Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	739.250	738.548	804.374	702	-65.124
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
Total cheltuieli administrare	4.640.280	4.639.136	4.682.129	1.144	-41.849

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 – august 2015, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – septembrie 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 99,99 %, iar pentru cheltuieli materiale și

prestări servicii cu caracter funcțional procentul de realizare a plăților fata de prevederile aprobate este de 99.91 %.

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

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare 9 luni 2015	Plăți nete 9 luni 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	20.890.000	13.047.205	7.451.506	20.498.711	20.500.231	391.289
Asistenta sociala pt. familie si copii	14.660.000	10.951.506	3.708.494	14.660.000	14.660.000	0
Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități	35.550.000	23.998.711	11.160.000	35.158.711	35.160.231	391.289

Din situația comparativă prezentată mai sus se poate observa că procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 98,90 %.

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 9 luni 2015	Plăți nete 9 luni 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	407.230.130	407.164.820	407.177.340	65.310	12.520
Medicamente cu si fără contribuție personala	110.317.090	110.312.451	110.316.450	4.639	3.999
Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curative	48.764.440	48.764.435	48.764.440	5	5
Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative	5.244.310	5.244.275	5.244.310	35	35
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	9.023.080	9.023.080	9.023.080	0	0
Dispozitive si echipamente medicale	4.084.270	4.084.260	4.084.260	10	0
Asistenta medicala primara	31.468.520	31.417.110	31.417.110	51.410	0
Asistenta medicala pentru specialități clinice	11.859.530	11.858.207	11.859.530	1.323	1.323
Asistenta medicala ambulatorie stomatologica	1.198.560	1.195.495	1.197.900	3.065	2.405
Asistenta medicala pentru specialități paraclinice	16.216.620	16.212.587	16.216.610	4.033	4.023
Servicii medicale de recuperare	1.086.710	1.085.920	1.086.650	790	730
Servicii medicale de urgenta prespitalicești	312.170	312.170	312.170	0	0
Spitale generale	162.269.800	162.269.800	162.269.800	0	0
Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății	2.563.030	2.563.030	2.563.030	0	0

Îngrijiri medicale la domiciliu	339.290	339.290	339.290	0	0
Prestații medicale acordate într-un stat membru UE	2.482.710	2.482.710	2.482.710	0	0

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 9 luni 2015	Plăți nete 9 luni 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 în bani (inclusiv indemnizații de deplasare)	3.183.800	3.183.782	3.183.782	18	0
Contribuții	717.230	716.806	717.158	424	352
Total cheltuieli de personal	3.901.030	3.900.588	3.900.940	442	352
Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	739.250	738.548	739.250	702	702
Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
Total cheltuieli administrare	4.640.280	4.639.136	4.640.190	1.144	1.054

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 99,99 %. Procentul de realizare a plăților cheltuielilor materiale față de deschiderile de credite este de 99,91 % .

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

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi bugetare 9 luni 2015	Plăți nete 9 luni 2015	Deschideri de credite	Diferențe (+/-) col 4-col.3
1	2	3	4	5=4-3
Asistența socială în caz de boli	20.890.000	13.047.205	13.048.494	1.289
Asistența socială pentru familie și copii	14.660.000	10.951.506	10.951.506	0
Total cheltuieli pentru asistență în caz de boli și invalidități	35.550.000	23.998.711	24.000.000	1.289

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

Nota 8

În ceea ce privește disponibilul la 30 septembrie 2015 aflat în conturi de mijloace cu destinație specială - sunt înregistrate garanții materiale reținute gestionarilor, conform Legii nr. 22/1969, și depuse la CEC, în sumă de 5.239 lei.

Nota 9

La 30 septembrie 2015 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de 173.925 lei, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, după cum urmează:

- servicii medicale de hemodializă suma de 125.837 lei, asistență medicală primară 26.348 lei, îngrijiri medicale la domiciliu suma de 21.740 lei. Aceste facturi au scadența depășită cu mai puțin de 30 de zile;

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

Nota 10

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

- Casa în suma de 10.047 lei;
- Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de minus 120.516.491 lei;
- alte valori 34.803 lei - reprezentând c/val bonuri de benzina în sumă de 31.600 lei, alte valori – c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 3.203 lei;
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 5.239 lei, din care suma de 5.233 lei reprezintă soldul garanțiilor reținute de la gestionari, și suma de 6 lei reprezintă soldul CASJ Brașov;
- Creanțele comerciale necurente în sumă totală de 299.378 lei, care cuprinde suma de 114.036 lei - de recuperat de la cetățenii străini tratați în România, conform formularelor E125, suma de 4.518 lei (în bilanța de verificare 4.518,07 lei) reprezentând debite de recuperat din furturi și suma de 180.824 lei debite de recuperat din servicii medicale;
- creanțe comerciale curente în sumă de 233.893 lei cuprinzând:
 - suma de 202.662 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 31.231 lei debite de recuperat din servicii medicale;
- creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 203.947.667 lei, transmise prin Anexa C de către AFP Brașov reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de încasat;
- sume datorate terților aflate în conturile instituțiilor în suma de 5.233 lei reprezentând garanții materiale;
- datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii în sumă de 34.405.622 lei reprezentând facturi depuse și neajunse la scadență;
- datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 116.764 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat în luna octombrie 2015;
- salariile angajaților în suma de 198.054 lei ce urmează a fi achitate în octombrie 2015;
- provizioane necurente în sumă de 524.799 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;
- provizioane curente în sumă de 441.620 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiul financiar curent;

Nota 11

La finele trimestrului III din anul 2015 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în suma totală de 65.840.830 lei din care s-a decontat suma de 65.840.334 lei, din care medicamente în sumă de 48.764.435 lei, materiale sanitare în sumă de 5.244.275 lei și servicii medicale în sumă totală de 11.831.624 lei (hemoglobină glicată în sumă de 5.984 lei, servicii de hemodializă în sumă de 9.023.080 lei, subprogramul de radioterapie în sumă de 2.802.560 lei), sumă alocată din bugetul FNUASS, și care a fost folosită pentru decontarea următoarelor programe:

- Programul național de diabet zaharat = 16.769.757 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 30.060.783 lei

- Programul național de tratament al hemofiliei și talasemiei = 1.511.375 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 3.897.820 lei;
- Programul național de transplant de organe = 1.291.430 lei;
- Programul național de boli endocrine = 41.360 lei;
- Programul național de ortopedie = 2.266.496 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 978.233 lei;
- Program național de suplere a funcției renale = 9.023.080 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 435.817.530 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 435.186.281 lei.

Diferența de 631.249 lei între creditul bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă:

- ✓ 14.862 lei - disponibil ce nu a fost utilizat la 30 septembrie 2015
- ✓ 616.387 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	540.603.400,00 lei
- Credite bugetare	498.184.130,00 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	95.132.100 lei
- Credite bugetare	65.849.830 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	445.471.300 lei
- Credite bugetare	432.334.300 lei

Nota 14

În temeiul prevederilor art.4 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Brașov dispune de un sistem de control intern/managerial ale cărui concepere și aplicare ce au permis conducerii Casei de Asigurări de Sănătate și, după caz, consiliului de administrație, să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

În perioada 01.01.2015 -30.09.2015 activitatea Grupului de lucru constituit la nivelul CASJ Brașov în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemul de control managerial și-a intensificat activitatea de monitorizare a controlului intern desfășurat la nivelul fiecărei structuri, în scopul eliminării riscurilor existente și reducerii probabilității de apariție a acestora. De asemenea, un alt obiectiv urmărit a fost acela de a îmbunătăți comunicarea între structurile instituției, în scopul asigurării fluxului informațional operativ, fără distorsiuni.

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

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 raportări privind neregularități în respectarea obiectivelor specifice structurilor instituției care să necesite deschiderea de fișe de identificare și analiză a potențialelor probleme.

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

Nota 15

În anexa 5 –contul de execuție – venituri sunt evidențiate drepturile constatate transmise de AJFP prin anexa C în sumă totală de **529.730.856** lei, încasările realizate în sumă de **325.783.185** lei și Drepturi constatate de încasat în suma de **203.947.667** 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 septembrie 2015 soldurile sunt în suma de 203.902.891 lei.

Diferența de 44.776 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 16

În primele 9 luni din 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 fie 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 a fost numit de către CNAS să exercite cu delegare mandatul 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 primele 9 luni din anul 2015 nu s-a înregistrat nici un refuz de viză.

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

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. GEORGETA INELUS**