



MINISTERUL MUNCII
ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 31.12.2023

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023, s-au prevăzut și s-au autorizat, pentru acest an bugetar, veniturile și cheltuielile bugetare, precum și reglementările specifice exercițiului bugetar.

Contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2023 a fost elaborat în conformitate cu prevederile art. 56 și art. 57 din Legea privind finanțele publice nr.500/2002 cu modificările ulterioare, pe baza situațiilor financiare prezentate de CNPP, de casele teritoriale de pensii, de I.N.E.M.R.C.M. și a Anexei B transmisă de către Agenția Națională de Administrare Fiscală prin unitățile sale subordonate.

Contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat a fost întocmit în structura bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 aprobat prin Legea nr. 369/2022.

Prin sistemul asigurărilor sociale se asigură finanțarea măsurilor de ocrotire, de protecție și de ajutorare a cetățenilor activi, a pensionarilor și a membrilor de familie și constau în acordarea de către stat de pensii, indemnizații, ajutoare, trimiteri la tratament balnear și alte drepturi, în perioada în care se găsesc, temporar sau definitiv, în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională sau în alte cazuri când ajutorarea este necesară.

Propunerile care au stat la baza construcției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2023 - 2026.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2023 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2023 - 2026.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023 s-au avut în vedere următoarele:

- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023 este de 1.785 lei
- în anul 2023, indicele de corecție prevăzut la art. 170 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, este de 1,41;



- încadrarea cheltuielilor bugetare în cadrul fiscal-bugetar din strategia fiscal-bugetară a Guvernului pentru perioada 2022-2025;
- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 este de 6.789 lei.

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2023 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă, astfel:

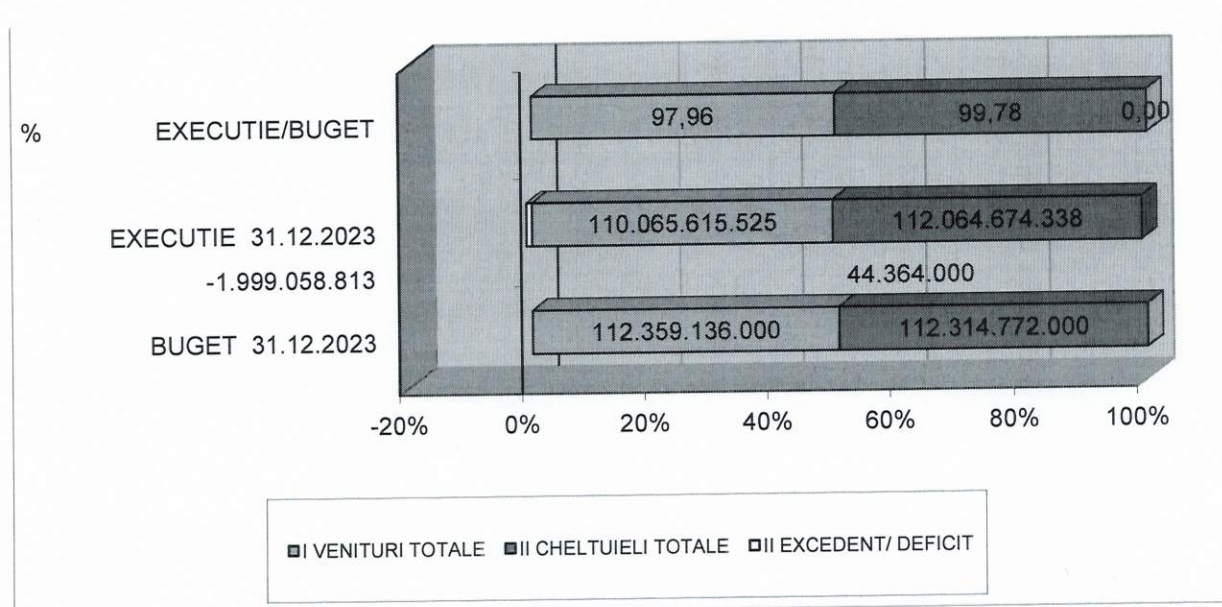
- lei -

Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.12.2023	EXECUTIE 31.12.2023	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE	112.359.136.000	110.065.615.525	97,96
II	CHELTUIELI TOTALE	112.314.772.000	112.064.674.338	99,78
	EXCEDENT/ DEFICIT	44.364.000	-1.999.058.813	
COMPONENTA VENITURILOR				
I.1	Contributii de asigurari	100.620.633.000	98.394.178.421	97,79
I.2	Venituri nefiscale	143.269.000	174.123.949	121,54
I.3	Subvenții	11.403.211.000	11.403.211.000	100,00
I.4	Sume în curs de distribuie		66.139.002	
I.5	Sume primite de la UE în contul platilor efectuate	12.627.000	7.017.035	55,57
I.6	PNRR	179.396.000	20.946.118	11,68
COMPONENTA CHELTUIELILOR				
Cap.68	Buget asigurari sociale de stat, din care:	112.159.317.000	111.913.620.177	99,78
II.1.1	Asistenta sociala	110.786.225.000	110.763.295.834	99,98
II.1.2	Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	553.615.000	549.598.800	99,27
II.1.3	Alte cheltuieli de administrare fond	819.272.000	600.568.591	73,31
II.1.4	Alte transferuri	205.000	156.952	76,56
Cap.69	Accidente de munca si boli profesionale, din care:	155.455.000	151.054.161	97,17
II.2.1	Asistenta sociala	137.007.000	135.855.302	99,16
II.2.2	Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	557.000	527.566	94,72
II.2.3	Alte cheltuieli de administrare fond	17.891.000	14.671.293	82,00



Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.12.2023 se constată ca au fost realizate venituri în sumă de **110.065.615.525 lei**, ceea ce reprezintă 97,96% față de o prevedere bugetară de **112.359.136.000 lei** și cheltuieli de **112.064.674.338 lei**, respectiv 99,78% față de o prevedere bugetară de **112.314.772.000 lei**.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2023 s-a încheiat cu un deficit în sumă de **1.999.058.813 lei**, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **11.403.211.000 lei**.



În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **3.305.956 lei**, reprezentând cheltuielile pentru ajutoarele de deces care se plătesc de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, potrivit legii, în cazul decesului șomerului, respectiv al unui membru de familie al acestuia, sumele reprezentând ajutor de deces care se plătesc de către instituția care gestionează bugetul asigurărilor pentru șomaj și se deduc de aceasta din creanța fiscală "Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii" datorată pentru luna de raportare.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de **110.065.615.525 lei** la data de 31.12.2023, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **98.394.178.421 lei**, ceea ce reprezintă 89,40%, veniturile nefiscale în sumă de **174.123.949 lei**, care reprezintă un procent de 0,16%, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **11.403.211.000 lei**, care reprezintă un procent de 10,36%, precum și sume în curs de distribuție de **66.139.002 lei**. În anul 2023 au fost încasate sume primite de la UE în contul plăților efectuate în cuantum de **7.017.035 lei**, iar sumele primite din fonduri europene aferente PNRR au fost de **20.946.118 lei**.



Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **112.064.674.338** lei, cheltuielile bugetului de asigurări sociale (BASS) sunt în sumă de **111.913.620.177**, reprezentând un procent de 99,87% iar cheltuielile sistemului de asigurări și asistentă socială pentru accidente de muncă și boli profesionale (AMBP) sunt în sumă de **151.054.161** lei, reprezentând un procent de 0,13%.

Cheltuielile BASS de **111.913.620.177** lei reprezintă 99,78% față de o prevedere bugetară de **112.159.317.000** lei și se compun din:

- cheltuielile cu asistența socială = **110.763.295.834** lei, reprezentând 99,97% din total cheltuieli BASS și 99,98% față de o prevedere bugetară de **110.786.225.000** lei;
- cheltuielile cu transmiterea și plata drepturilor = **549.598.800** lei, adică 0,49% din total cheltuieli BASS și 99,27% față de o prevedere bugetară de **553.615.000** lei;
- alte cheltuieli de administrare fond = **600.568.591** lei, reprezentând 0,54% din total cheltuieli BASS și 73,31% față de o prevedere bugetară de **819.272.000** lei;
- alte transferuri în sumă de **156.952** lei, reprezentând 76,56%.

Cheltuielile AMBP de **151.054.161** lei reprezintă 97,17% față de o prevedere bugetară de **155.455.000** lei și se compun din:

- cheltuielile cu asistența socială = **135.855.302** lei, reprezentând 89,94% din total cheltuieli AMBP și 99,16% față de o prevedere bugetară de **137.007.000** lei;
- cheltuielile cu transmiterea și plata drepturilor = **527.566** lei, adică 0,35% din total cheltuieli AMBP și 94,72% față de o prevedere bugetară de **557.000** lei;
- alte cheltuieli de administrare fond = **14.671.293** lei, reprezentând 9,71% din total cheltuieli AMBP și 82% față de o prevedere bugetară de **17.891.000** lei.

În anul 2023, prin legea nr.369/2022 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2023, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la **6.789** lei
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la **3.395** lei.

BILANȚUL CONTABIL

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale CNPP și instituțiilor sale subordonate la data de 31.12.2023.

Bilanțul contabil este format din: active; datorii și capitaluri proprii.

Un **activ** reprezintă o sursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

O **datorie** reprezintă o obligație actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse ce încorporează beneficii economice.

Activele și datoriile curente sunt prezentate în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezintă interesul statului sau al unităților administrative teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.



În structură, bilanțul contabil la 31.12.2023 se compune din:

A. Partea de ACTIVE , care este în sumă totală de 28.540.763.890 lei și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I." ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 389.638.970 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **20.269.749** lei, ce cuprind valoarea licențelor și a programelor informatice și a activelor fixe necorporale în curs de execuție, achiziționate de la țerti sau primite cu titlu gratuit și diminuate cu valoarea amortizării acestora la 31.12.2023;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **17.075.311** lei reflectă valoarea echipamentelor informatice, a mijloacelor de transport, a echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a mobilierului necesare desfășurării în condiții normale a activității, aflate în patrimoniul Casei Naționale de Pensii Publice, a caselor teritoriale de pensii și a Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor și diminuate cu amortizarea aferentă acestora la 31.12.2023.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **326.195.737** lei reflectă valoarea terenurilor și clădirilor achiziționate din bugetul asigurărilor sociale de stat sau primite cu titlu gratuit cât și a celor în curs de execuție, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor 211, 212.

Rd. 07 "Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an" prezintă un sold debitor în valoare de **14.158.823** lei, reprezentând:

- valoarea acțiunilor deținute de Casa Națională de Pensii Publice la S.C.Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă - S.A. București în sumă totală de **10.629.733** lei;
- valoarea acțiunilor deținute de C.J.P.Brasov la SC IAR SA și SC ICA SA Brasov în sumă totală de **3.462.485** lei
- valoarea acțiunilor deținute de C.J.P.GORJ la SC ROSTRAMO SA în sumă totală de **48.605** lei
- valoarea garanțiilor achitate la Primăria Municipiului București, pentru cabinetele de expertiză medicală care își desfășoară activitatea în fiecare sector, conform contractelor tip, încheiate pe o perioadă de un an, sume care se recuperează și se fac venit la buget la terminarea contractului în sumă de **18.000** lei.



Rd. 09 "Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an" în sumă de **11.939.350 lei**, reprezintă debite constatate din pensiile de asigurări sociale de stat, din ajutoarele de deces acordate necuvenit, precum și din cele aferente prestațiilor sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constatate în anul precedent și care urmează să fie recuperate în perioada curentă și viitoare, sume de încasat de la asigurările sociale de sănătate pentru concedii medicale plătite.

II.ACTIVELE CURENTE în sumă totală de **28.151.124.920 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 31.12.2023, la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice, a caselor teritoriale de pensii și a I.N.E.M.R.C.M., se compun din:

Rd. 19 "Stocuri" în sumă de **21.451.677 lei**, reprezentând valoarea materialelor consumabile și a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie și în folosință, necesare pentru buna desfășurare a activităților curente;

Rd. 21 " Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări" în sumă totală de **836.734.623 lei**, reprezentând valoarea debitelor constatate din pensiile de asigurări sociale de stat, din ajutoarele de deces acordate necuvenit, precum și din prestațiile sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constatate în anul curent și care urmează să fie recuperate în perioada curentă și viitoare, avansuri acordate la CN Poșta Română pentru alimentare mașină de francat, debite din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii conform Legii nr.263/2010, rezultatul exercițiului din anul curent.

Rd. 22.1 "Avansuri acordate" în sumă totală de **26.780 lei**, reprezintă sumele rămase în cont nedecontate avansate către CN Poșta Română pentru plăți și francarea corespondenței, care se evidențiază în contul 4090102.

Rd. 23 "Creanțele bugetare" în sumă totală de **21.653.490.828 lei**, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 31.12.2023 și cele evidențiate, începând cu 01.01.2004, pe baza anexei B transmisă de către M.F. și unitățile sale subordonate.

Potrivit O.G. 86/2003, art.27, începând cu data de 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea, constatarea, controlul, colectarea și soluționarea contestațiilor pentru contribuția de asigurări sociale, se realizează de către Ministerul Finanțelor Publice și unitățile sale subordonate.

Creanțele bugetare - contribuții de asigurări sociale datorate până la data de 01.01.2004, pe fiecare plătitor, au fost predate pe baza de protocol MF și unităților sale subordonate, care continuă procedurile de realizare a creanțelor aflate în derulare până la aceasta dată.

Potrivit O.M.F.P.nr.1917/2005, evidența contabilă a drepturilor constatate și a veniturilor încasate privind contribuțiile de asigurări sociale se realizează pentru bugetul asigurărilor



sociale de stat, pe baza situațiilor centralizate transmise de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a mun. București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin Anexa B.

Contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor încasate privind contribuțiile de asigurări, se conduce la nivelul CNPP și al caselor teritoriale de pensii pe categorii de venituri, pe structura clasificăției bugetare funcționale, la nivel de capitole și subcapitole de venituri, așa cum sunt evidențiate și prin Anexa B „ Situația centralizatoare privind drepturile constatate și veniturile încasate în luna pentru bugetul asigurărilor sociale de stat”.

Rd.25 „ Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget” în sumă de 7.820.434 lei se compune din:

- Soldul contului 4580301 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți”, în sumă de 7.820.434 lei, reprezentând cotă parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, solicitate Autorităților de Management pentru proiect cod SMIS 26933.

Rd. 33 ” Conturile la trezorerie, casa în lei “ înregistrează în bilanț la 31.12.2023 valoarea de 5.625.802.225 lei;

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 31.12.2023 valoarea de 74.424 lei;

Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de 2.050.566;

Rd.42 ”Cheltuieli în avans”- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de 3.700.143 lei , cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli în perioadele sau exercițiile financiare, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora. Suma reprezintă tranșa I din pensiile lunii octombrie, adică 50% din pensiile plătite prin poștă, care se plătesc în cursul lunii septembrie (data de 26 a lunii anterioare plății).

Partea de DATORII , care este în sumă totală de 8.438.567.457 lei și care este formată din:
-datorii necurente și datorii curente.

I ” TOTAL DATORII NECURENTE” în sumă totală 7.128.160.592 lei sunt compuse din :

Rd.52 “ Sume necurente la plată” în valoare de 2.691.398 lei;



Rd.53 “ Datorii comerciale” în valoare de 0 lei;

Rd.54 “ Împrumuturi pe termen lung” în valoare de 7.115.201.600 lei reprezentând sume utilizate de către CNPP din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului BASS înregistrat în anii precedenți;

Rd.55 “ Provizioane “ în sumă de 6.692.800 lei reprezintă sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii, a căror plată se va efectua eșalonat.

II “TOTAL DATORII CURENTE” în sumă 1.310.406.865 lei reprezintă datoriile curente ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an și se compun din:

Rd.60 “Datoriile comerciale, avansuri și alte decontări ” în sumă de 837.626.530 lei reprezintă furnizorii neachitați la data de 31.12.2023, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite, a garanțiilor depuse de agenți economici pentru participare la licitații, rezultatul exercițiului curent;

Rd.61 “Datoriile comerciale și avansuri” în sumă de 10.331.670 lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 31.12.2023, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite;

Rd.62 “Datoriile către bugete” în sumă de 362.931.142 lei se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate din pensii și din obligațiile rămase de plată înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii decembrie 2023, sumele constatate ca plătite în plus de către angajatori, a sumelor încasate la bugetul asigurărilor sociale de stat în contul unic și nedistribuite către celelalte bugete și din sumele datorate bugetului provenind din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii, conform Legii nr.263/2010;

Rd.63.1 “Contribuții sociale” în sumă de 13.163.664 lei se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate din pensii și obligațiile rămase de plată înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii decembrie 2023.

Rd 71 “ Împrumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent ” în sumă de 0 lei reprezintă din soldul contului 1680709 reprezentând dobânda



aferentă altor împrumuturi și datorii asimilate acordate din disponibilitățile de casă ale Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat.

Rd.72 "Salariile angajaților și contribuțiile aferente" în sumă de **23.832,428** lei reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna decembrie 2023.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **78.599.803** lei reprezintă drepturile de pensii de asigurări sociale și alte drepturi de asigurări sociale datorate și neachitate ca urmare a neridicării acestora din diferite motive ale beneficiarilor: lipsă domiciliu, adresă eronată, schimbare domiciliu, etc.

Rd.74 "Venituri în avans"(cont 472) prezintă un sold creditor în sumă de **5,394,763** lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **1.951.546** lei.

Instituțiile publice înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar sub 1 an.

C. CAPITALURI PROPRII - în sumă totală de **20.102.196.433** lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **326.559.027** lei reprezintă suma rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe, înregistrată în contabilitate ca "diferențe de reevaluare" și valoarea terenurilor și clădirilor care aparțin domeniului public și privat al statului;

"Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de **20.436.467.096** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul debitor al contului 121 în sumă de **660.829.690** lei care exprimă deficitul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2023.

ANEXA 34

La data de 31.12.2023, în formularul **Anexa nr. 34** sunt prezentate informații cu privire la evoluția activelor nete/ capitalurilor proprii ale instituției noastre pe parcursul exercițiului financiar al anului 2023.

În structură , datele completate în Anexa nr. 34 se prezintă astfel:



Rd. 02 " Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului ct.101 " în sumă de **324.878.770** lei , este format din soldul creditor al contului 101, care reflectă valoarea activelor fixe corporale deținute de către CNPP și instituțiile sale subordonate care aparțin domeniului public al statului.

La data de 01.01.2023, contul 101" Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" prezintă un sold creditor în valoare de **294.386.748** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2023, astfel:

- a) Prin intrări la partea de active fixe corporale în sumă de **40.241.327** lei, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale cladirilor;
- b) Prin ieșiri la partea de active fixe corporale în sumă de **9.749.305** lei, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale cladirilor.

Rd. 06 " Rezerve din reevaluare " ct.105 " în sumă de **363.290** lei , este format din soldul creditor al contului 105 la data de 31.12.2023, care reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în CNPP și instituțiile sale subordonate.

La data de 01.01.2023, contul 105 " Rezerve din reevaluare" prezintă un sold creditor în valoare de **379.324** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2023, astfel:

- a) Prin intrări în sumă de **31.848.077** lei reprezentând creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.
- b) Prin ieșiri în suma de **31.864.111** lei reprezentand descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.

Rd.17 " Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de **20.436.467.096** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

La data de 01.01.2023, contul 117 " Rezultatul reportat " prezintă un sold creditor în valoare de **21.690.147.288** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2023, astfel:

- c) Prin intrări în sumă de **33.895.872.387** lei reprezentând deficitul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente;
- d) Prin ieșiri în sumă de **40.149.552.579** lei reprezentând excedentul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente.

Rd.20 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul debitor al contului 121 în sumă de **660.829.690** lei care exprimă deficitul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2023.

La data de 01.01.2023, contul 121 " Rezultatul patrimonial al exercițiului "prezintă un sold debitor în valoare de **629.990.314** lei care a fost modificat pe parcursul exercitiului financiar al anului 2023, astfel:

- e) Prin intrări în sumă de **35.977.953.965** lei reprezentând cheltuielile efectuate de instituție după natura sau destinația lor;
- f) Prin ieșiri în sumă de **35.947.114.589** lei reprezentând venituri realizate de instituție , dupa natura și sursa lor.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente



MINISTERUL MUNCII
ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE



lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice între 31 decembrie și data întocmirii bilanțului, vor fi înregistrate în contabilitate în luna decembrie.

În baza art.4.9 din OMFP nr.479/2012, atât Casa Națională de Pensii Publice, pentru activitatea proprie, cât și casele teritoriale de pensii au procedat la inventarierea proceselor aflate în curs de derulare, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea unui provizion și le-au evidențiat în contul în afara bilanțului 8082 "Datorii contingente".

În anexa 3 cod 03 "Situația fluxurilor de trezorerie" la rd. 14.1 "Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al Trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor de somaj și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", am completat cu preluarea deficitului sistemului de pensii aferent anului 2023.

Casa Națională de Pensii Publice - pentru activitatea proprie, casele teritoriale de pensii au întocmit și au anexat declarațiile scrise ale conducătorilor instituțiilor publice și ale conducătorilor compartimentului financiar-contabil, în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, la situațiile financiare la data de 31.12.2023.

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 5.2 din OMFP 129/2019 ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale centralizate la 31.12.2023 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Vasilica Valentina ROBU

SECRETAR GENERAL

Angela MAZILU

DIRECTOR

Direcția Economică și Execuție Bugetară

Întocmit

Adriana IANCU