



MINISTERUL MUNCII
ȘI JUSTIȚIEI SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE

PREȘEDINTE

Robert Iulian STĂNESCU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 31.12.2017

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017, 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 31.12.2017 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 aprobat prin Legea nr.7/2017, precum și a rectificărilor bugetare din anul 2017.

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 odihnă, 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 2017 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2017-2020.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2017 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2017-2020.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2017 s-au avut în vedere următoarele:



- majorarea cu 5,25% a valorii punctului de pensie începând cu luna ianuarie 2017, respectiv la 917,5 lei;
- majorarea valorii punctului de pensie de la 1 iulie 2017 la 1.000 lei;
- acordarea începând cu 1 ianuarie 2017 a unui indice de corecție de 1,14 și de 1,05 începând cu 1 iulie 2017;
- încadrarea cheltuielilor bugetare în cadrul fiscal-bugetar din strategia fiscal-bugetară a Guvernului pentru perioada 2017-2019;
- creșterea câștigului salarial mediu brut în anul 2017 la 3.131 lei, față de 2.815 lei estimat pentru anul 2016 și 2.555 lei realizat în anul 2015;

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2017 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă în indicatori sintetici, astfel:

lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.12.2017	EXECUTIE 31.12.2017	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	58,087,248,000	58,018,066,789	99.88
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	57,663,230,000	57,589,067,243	99.87
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	424,018,000	428,999,546	101.17
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	57,775,659,000	57,695,320,499	99.86
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	57,663,230,000	57,589,067,243	99.87
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	112,429,000	106,253,256	94.51
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	311,589,000	322,746,290	103.58
	EXCEDENT/ DEFICIT al sistemului public de pensii	0	0	0.00
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	311,589,000	322,746,290	103.58

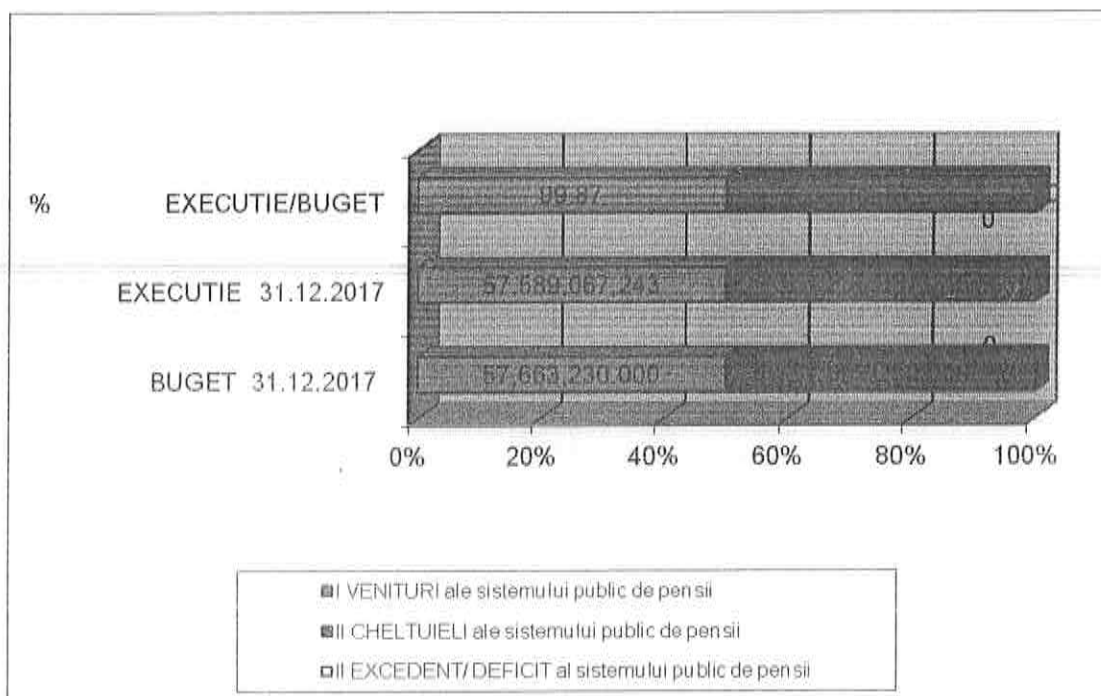


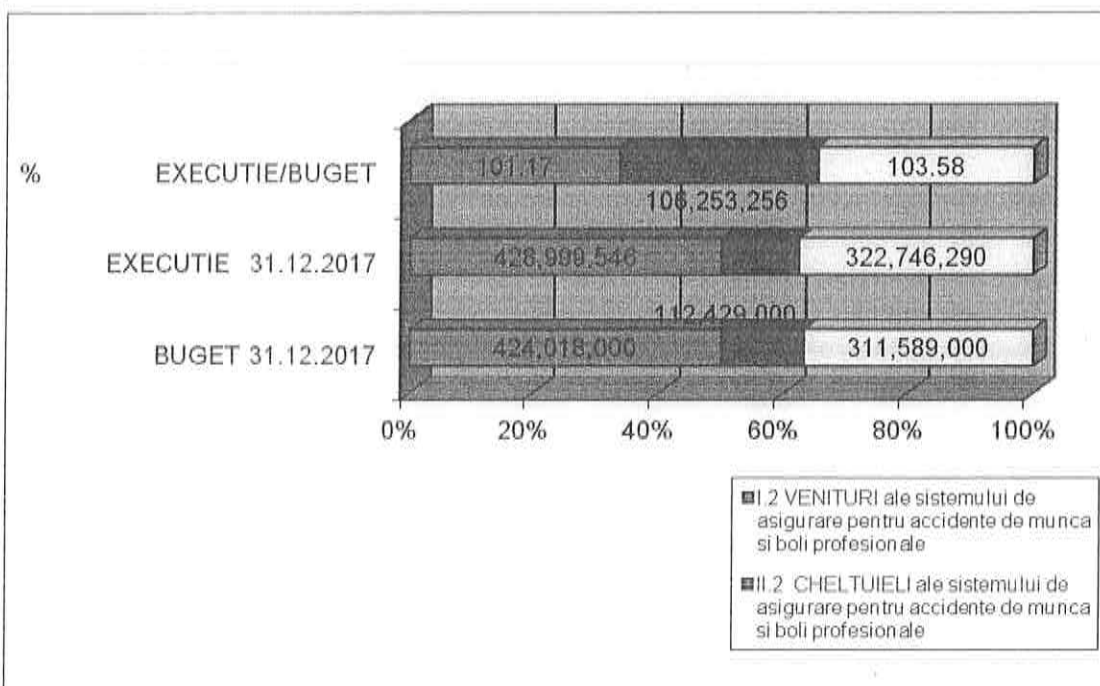
Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.12.2017 se constată că au fost realizate venituri în sumă de 58.018.066.789 lei, ceea ce reprezintă 99,88 % față de o prevedere bugetară de 58.087.248.000 lei și cheltuieli de 57.695.320.499 lei, respectiv 99,86 % față de o prevedere bugetară de 57.775.659.000 lei.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2017 s-a încheiat cu un excedent în sumă de 322.746.290 lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii în valoare de 13.585.624.578 lei.

Excedentul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de 322.746.290 lei.





În contul de execuție, conform prevederilor art.9 din Legea nr.7/2017 atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de 33.155.149 lei, reprezentând cheltuielile deduse de agenții economici din contribuțiile de asigurări sociale datorate, astfel:

Venituri

- subcap.200301 “ contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajatori” cu suma de 21.224.331 lei;
- subcap.200304 “ contribuții de asigurari sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori” cu suma de de 11.930.838 lei.

Cheltuieli

- subcap.68.03.57 “ asistență socială din BASS” cu suma de 21.224.331 lei;
- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 11.930.838 lei, din care:
 - ❖ 69.03.51 “ Transferuri între unitați ale administrației publice “ cu suma de 88.516 lei;
 - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de 11.842.322 lei.

Pe surse de venituri si categorii de cheltuieli, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat, se compune din:



- Execuția bugetară aferentă sistemului public de pensii;
- Execuția bugetară aferentă sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

1.EXECUȚIA SISTEMULUI PUBLIC DE PENSII

La data de 31.12.2017, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de 57.589.067.243 lei, ceea ce reprezintă 99,87 % față de o prevedere bugetară de 57.663.230.000 lei și cheltuieli în sumă de 57.589.067.243 lei, respectiv 99,87 % față de o prevedere bugetară de 57.663.230.000 lei.

Astfel execuția sistemului public de pensii la data de 31.12.2017, s-a încheiat cu un excedent/deficit de 0 lei , în condițiile în care s-a primit de la bugetul de stat o subvenție în sumă de 13.585.624.578 lei.

lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.12.2017	EXECUTIE 31.12.2017	% EXECUTIE/ BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	57,663,230,000	57,589,067,243	99.87
I.1	Contributii de asigurari	43,929,706,000	43,755,070,237	99.60
I.2	Venituri nefiscale	87,431,000	92,909,758	106.27
I.3	Subventii	13,646,093,000	13,585,624,578	99.56
I.4	Sume in curs de distribuire		155,462,670	0.00
I.5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate			0.00
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	57,663,230,000	57,589,067,243	99.87
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale, din care:	625,253,000	591,056,571	94.53
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	363,684,000	363,446,687	99.93
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	261,569,000	227,609,884	87.02
II. 2	Asistenta sociala	57,037,790,000	56,997,845,199	99.93
II.3	Alte transferuri	187,000	165,473	88.49
	EXCEDENT/ DEFICIT	0	0	0.00



În contul de execuție, conform prevederilor art.9 din Legea nr.7/2017 atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 21.224.331 lei, reprezentând cheltuielile deduse de agenții economici din contribuțiile de asigurări sociale datorate, astfel:

Venituri

- subcap.200301 “ contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajatori” cu suma de 21.224.331 lei;

Cheltuieli

- subcap.68.03.57 “ asistență socială din BASS” cu suma de 21.224.331 lei.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de 57.589.067.243 lei la data de 31.12.2017, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de 43.755.070.237 lei, ceea ce reprezintă 75,9 %, veniturile nefiscale în sumă de 92.909.758 lei, care reprezintă în procent de 0,1 %, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de 13.585.624.578, care reprezintă în procent 24 %.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 57.589.067.243 lei, cheltuielile de administrare de fond în sumă de 591.056.571 lei reprezintă 1,03 %, iar cheltuielile cu asistența socială în sumă de 56.997.845.199 lei și alte transferuri în sumă de 165.473 lei reprezintă 98,97 %.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.12.2017 au fost în sumă totală de 591.056.571 lei, ceea ce reprezintă 94,53 % față de o prevedere bugetară de 625.253.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	=	227.609.884 lei
-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	=	363.446.687 lei

Cheltuielile cu plata si transmiterea drepturilor sunt în sumă de 363.446.687 lei, reprezentând 99,93 % față de o prevedere bugetară de 363.684.000, realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	324.479.100 lei
-prin bănci în sumă de	38.967.587 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială se compun din :

Pensii si ajutoare pentru bătranețe

Cheltuielile efectuate cu plata drepturilor de pensii de asigurări sociale de stat în sumă de 56.064.238.605 lei reprezintă 97,35 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii si 99,98 % față de o prevedere bugetară 56.075.728.000 lei , realizate astfel:



- prin postă în sumă de 28.622.772.673 lei
- prin bănci în sumă de 27.441.465.932 lei

Asistență acordată persoanelor în vârstă

Cheltuielile cu asistența acordată persoanelor în vârstă, în sumă de 253.945.463 lei și constă în plata serviciilor aferente biletelor de tratament balnear, ceea ce reprezintă 89,92 % față de o prevedere bugetară de 282.400.000 lei.

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de 679.661.131 lei, reprezentând 100 % față de o prevedere bugetară de 679.661.131 lei și se compun din:

- ajutoare de deces deduse de către angajatori din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de 21.224.311 lei ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de 1.535.046 lei;
- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de 656.901.774 lei .

În anul 2017, prin legea nr.7/2017 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2017, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la 3.131 lei
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la 1.566 lei.

2.EXECUȚIA SISTEMULUI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE

Asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale reprezintă o asigurare de persoane, face parte din sistemul de asigurări sociale, este garantată de stat și cuprinde raporturi specifice prin care se asigură protecția socială a salariaților împotriva diminuării sau pierderii capacității de muncă și decesului acestora ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale.

La data de 31.12.2017, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 428.999.546 lei, ceea ce reprezintă 101,17 % față de o prevedere bugetară de 424.018.000 lei și cheltuieli în sumă de 106.253.256 lei, respectiv 94,51 % față de o prevedere bugetară de 112.429.000 lei.



În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 31.12.2017, s-a încheiat cu un excedent în sumă de 322.746.290 lei.

lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.12.2017	EXECUTIE 31.12.2017	% EXECUTIE /BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	424,018,000	428,999,546	101.17
I.1	Contributii de asigurari	411,968,000	416,910,263	101.20
I.2	Venituri nefiscale	12,050,000	12,089,283	100.33
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	112,429,000	106,253,256	94.51
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	10,293,000	8,007,828	77.80
II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	9,480,000	7,547,677	79.62
II.1.2	Cheltuieli cu plata si transmiterea drepturilor	813,000	460,151	56.60
II.2	Asistenta sociala	101,291,000	98,033,091	96.78
II.3	Transferuri intre unitati ale administratiei publice	845,000	212,337	25.13
II.4	Alte cheltuieli	0	0	
	EXCEDENT/ DEFICIT	311,589,000	322,746,290	103.58

În contul de execuție, conform prevederilor art.9 din Legea nr.7/2017 atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 11.930.838 lei, reprezentând cheltuielile deduse de agentii economici din contribuțiile de asigurări sociale datorate, astfel:

Venituri

- subcap.200304 “ contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori” cu suma de 11.930.838 lei.

Cheltuieli

- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 11.930.838 lei, din care:
 - ❖ 69.03.51 “ Transferuri între unități ale administrației publice “ cu suma de 88.516 lei;
 - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de 11.842.322 lei.



Contribuțiile de asigurari în sumă de 416.910.263 lei reprezintă 97,19 % din veniturile totale realizate , veniturile nefiscale în sumă de 12.089.283 lei reprezintă 2,81 % din totalul veniturilor încasate .

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 106.253.256 lei, cheltuielile de administrare de fond în sumă de 8.007.828 lei reprezintă 7,5 % , cheltuielile cu asistența socială în sumă de 98.033.091 reprezintă 92,3 % , iar cheltuielile cu transferurile din bugetul asigurărilor sociale de stat către fondul unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând concediu medical din cauză de boală profesională sau accidente de muncă în sumă de 212.337 lei reprezintă 0,2 %.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.12.2017 au fost în sumă totală de 8.007.828 lei, ceea ce reprezintă 77,8 % față de o prevedere bugetară de 10.293.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	=	7.547.677 lei
-cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	=	460.151 lei

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 460.151 lei, reprezentând 56,6 % față de o prevedere bugetară de 813.000, realizate astfel:

-prin postă în sumă de	420.087 lei
-prin bănci în sumă de	40.064 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 31.12.2017 sunt în sumă totală de 98.033.091 lei reprezentând 96,78 % față de o prevedere bugetară de 101.291.000 lei, fiind formate din:

1. Pensii și ajutoare pentru batranețe în sumă de 60.936.635 lei, reprezintă 57,35 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 97,75 % față de o prevedere bugetară 62.337.000 lei , realizate astfel:

-prin postă în sumă de	35.722.035 lei
-prin bănci în sumă de	25.214.600 lei

2.Asistența socială în caz de boli în sumă de 14.983.498 lei, care se referă la indemnizațiile platite asiguraților în perioada în care se află în incapacitate temporară de muncă în urma unei boli profesionale sau accident de muncă și se compun din:

-Indemnizații incapacitate temporară de muncă din cauza de boală profesională sau accident de muncă deduse de către angajatori din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 11.842.322 lei și contribuția de sănătate aferentă acestora în sumă de 88.516 lei;



-Indemnizații incapacitate temporară de muncă din cauză de boală profesională sau accident de muncă plătite de către casele teritoriale de pensii în sumă de 2.928.839 lei și contribuția de sănătate aferentă acestora în sumă de 123.821 lei.

3.Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de 19.814.997 lei se compune din:

- a) compensații pentru atingerea integrității = 5.057.129 lei
- b) prestații și servicii pentru reabilitare medicală= 14.290.784 lei
- c) tratament balnear= 467.084 lei

4.Ajutoare pentru urmași în sumă de 2.510.298 lei reprezintă despăgubirile în caz de deces a asiguratului, a carui quantum este la nivelul a patru salarii medii brute comunicate de Institutul Național de Statistica.

Cheltuielile cu transferurile din bugetul asigurărilor sociale de stat către fondul unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă concediu medical din cauză de boală profesională sau accidente de muncă sunt în sumă de 212.337 lei reprezentând 0,2 % din totalul cheltuielilor sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 25,13 % față de o prevedere bugetară de 845.000 lei și se compun :

- contribuții de sănătate deduse de angajator din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 88.516 lei;
- contribuții de sănătate plătite de casele teritoriale de pensii în sumă de 123.821 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 31.12.2017. Bilanțul contabil este format din:

- b. active
- c. datorii
- d. 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.

In structură, bilanțul contabil la 31.12.2017 se compune din:

A. Partea de ACTIVE , care este în sumă totală de 21.776.899.276 lei și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I. " ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 340.613.118 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale " în sumă de **1.885.560 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 31.12.2017;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale" în sumă de **9.345.291 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 patrimoniu 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 31.12.2017.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **248.775.034 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, 213, 231 și diminuată cu amortizarea aferentă la 31.12.2017.

Rd. 07 "Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an" prezintă un sold debitor în valoare de **14.143.138 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**.
- valoare cauțiune în sumă de **2.315 lei**.

Rd. 09 "Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an" în sumă de **66.464.095 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 platite.

II.ACTIVELE CURENTE în sumă totală de **21.436.286.158 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 31.12.2017, 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 **18.789.993 lei**, reprezentând valoarea materialelor consumabile și a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazine și în folosință, necesare pentru buna desfășurare a activităților curente;

Rd. 21 " Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări" în sumă totală de **10.679.505 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 mașina de francat, debite din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii conform Legii nr.263/2010, rezultatul exercitiului din anul curent.

Rd. 23 "Creanțele bugetare" în sumă totală de **16.248.221.141 lei**, reprezintă drepturi constatate și neincasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS, la data de 31.12.2017 și cele evidențiate, începând cu 01.01.2004, pe baza anexei B transmisă de către M.F.P 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 reprezentând contribuții de asigurări sociale datorate până la data de 01.01.2004, pe fiecare platitor, au fost predate pe baza de protocol Ministerului Finanțelor Publice și unităților sale subordonate, care continuă procedurile de realizare a creanțelor aflate în derulare până la aceasta data.

Potrivit O.M.F.P.nr.1917/2005, evidența contabilă a drepturilor constatate și a veniturilor incasate 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 municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin Anexa B.

Contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor incasate 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 14.397.671 lei se compune din:

-Soldul contului 4583 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți”, în suma de 14.397.671 lei, reprezentând cota 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 31.12.2017 valoarea de 5.137.047.448 lei fiind formate din :

- excedentul din anii precedenți al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de **4.807.768.963** lei, din care depozite constituite pentru disponibilitățile aferente anilor precedenți în valoare de **4.807.768.000** lei;
- rezultatul execuției bugetare la 31.12.2017 -excedent- în sumă de **322.746.290** lei;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate si depozit ” în sumă de **5.415.161** lei;
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de **96475** lei .
- soldul debitor al contului 5150500 “ Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți ” în valoare de 1.020.559 lei, pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D) în situația în care acesta este aprobat cu venituri;

Rd. 33.1 ” Dobânda de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 31.12.2017 valoarea de 3.270.516 lei fiind formate din :

- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **263.058** lei;
- valoare dobândă de încasat în sumă de **3.007.458** lei.

Rd.35 ”Conturile la banci comerciale” în sumă de 1.062.960 lei sunt compuse din:

- soldul debitor al contului 5500102 “ Disponibil din fonduri cu destinație specială” în sumă de **1.056.744** lei care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 31.12.2017 reflectate și în anexa nr. 14.
- soldul debitor al contului 5120102” Conturi la bănci în lei” în sumă de **1.003** lei;
- soldul debitor al contului 5120402” Conturi la bănci în valută” în sumă de **5.212** lei;
- soldul debitor al contului 5150102 “ Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit “ în valoare de 1 leu.



Rd.42 "Cheltuieli în avans"- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de **2.816.924 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.

Partea de DATORII, care este în sumă totală de **3.331.902.433 lei** și care este formată din:

- datorii necurente ;
- datorii curente

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală de **2.268.351.586 lei** sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de **3.041.495 lei** formată din:

- suma de **3.040.679** din pensii de asigurări sociale întoarse și neachitate ;
- suma de **816 lei** provine din garanții de participare la licitație și bună execuție.

Rd.54 " Imprumuturi pe termen lung" în valoare de **2.261.036.842 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 **4.273.249 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 până la data de 31 decembrie 2017, a căror plată se va efectua eşalonat;

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă de **1.063.550.847 lei** reprezintă datoriile curente ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an și se compun din:

Rd.60 "Datoriile comerciale, avansuri si alte decontări " în sumă de **4.324.343 lei** se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 31.12.2017, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite, a garanțiilor depuse de agenți economici pentru participare la licitații, rezultatul exercitiului curent;

Rd.62"Datoriile catre bugete" în sumă de **967.596.984 lei** se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurari sociale de sănătate pe pensii și din obligațiile ramase de plata înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii decembrie 2017, sumele constatate ca platite în plus de către angajatori și 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 **5.833.763** 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 2017.

Rd.65 " Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile" în sumă de **1.865.255** lei reprezintă:

-echivalentul în lei a sumei de **415.073 EURO** reprezentând o prefinanțare de 50 % din fondurile externe nerambursabile, acordată pentru implementarea proiectului „**European Interoperability for Social Security Institutions in Romania (ESSIR)**” cod **2016-RO-IA-0036**, în baza Acordului nr. **INEA/CEF/ICT/A2016/1171674**, de către Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele, delegată de Comisia Europeană, pentru toți beneficiarii proiectului respectiv CNPP, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Rd.72"Salariile angajaților si contribuțiile aferente" în sumă de **12.407.636** lei reprezintă drepturile salariale si contribuțiile aferente acestora pentru luna decembrie 2017.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **44.202.355** 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 32.728.892 lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **425.382** lei .

C. CAPITALURI PROPRII - în sumă totală de 18.444.996.843 lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **243.893.519** lei reprezintă suma rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe, înregistrată în contabilitate ca " diferențe de reevaluare" și valoarea terenurilor și cladirilor care aparțin domeniului public și privat al statului;

"Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de **17.599.595.590** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **601.507.734** lei care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2017.



La data de 31.12.2017, 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 2017.

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 241.306.810 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 01.01.2017, contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" prezintă un sold creditor în valoare de 244.085.115 lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2017, astfel:

- a) Prin intrări la partea de active fixe corporale în sumă de 15.093.596 lei, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale clădirilor;
- b) Prin ieșiri la partea de active fixe corporale în sumă de 17.871.901 lei, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale clădirilor.

Rd.06 "Rezerve din reevaluare" ct.105 în sumă de 2.586.709 lei, este format din soldul creditor al contului 105 la data de 31.12.2017, care reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în CNPP și instituțiile sale subordonate.

La data de 01.01.2017, contul 105 "Rezerve din reevaluare" prezintă un sold creditor în valoare de 2.623.058 lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2017, astfel:

- c) Prin intrări în sumă de 16.210.291 lei reprezentând creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.
- d) Prin ieșiri în suma de 16.246.640 lei reprezentând descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.

Rd.17 "Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de 17.599.595.590 lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

La data de 01.01.2017, contul 117 "Rezultatul reportat" prezintă un sold creditor în valoare de 16.720.657.215 lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2017, astfel:

- e) Prin intrări în sumă de 16.244.932.219 lei reprezentând deficitul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente;
- f) Prin ieșiri în sumă de 15.365.995.844 lei reprezentând excedentul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente.

Rd.19 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de 601.507.734 lei care exprimă deficitul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2017.

La data de 01.01.2017, contul 121 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" prezintă un sold creditor în valoare de 929.516.570 lei care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2017, astfel:

- g) Prin intrări în sumă de 3.783.405.392 lei reprezentând cheltuielile efectuate de instituție după natura sau destinația lor;



- h) Prin ieșiri în sumă de 4.111.414.228 lei reprezentând venituri realizate de instituție, după 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 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 baza prevederilor art. 8 alin. (2) din Legea nr. 340/2004 privind prefectul și instituția prefectului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale ale caselor teritoriale de pensii sunt avizate de către instituția prefectului.

Conturile de execuție al bugetului asigurărilor sociale de stat ale casele teritoriale de pensii au fost vizate de unitățile teritoriale de administrație fiscală pentru sumele deduse de către angajator din contribuțiile datorate potrivit prevederilor art.8 alin.(1) și (2) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr. 7/2017.

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 31.12.2017.

Astfel la data de 31.12.2017 sumele raportate în formularul "Bilant" cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 ianuarie 2018 pentru luna decembrie 2017. Menționăm că nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.01.2018.

Tomîță MURGOCI
SECRETAR GENERAL

Veronica MARINESCU
DIRECTOR Direcția Economică și Execuție Bugetară

Mioara ȘERBU
DIRECTOR ADJUNCT Direcția Economică și Execuție Bugetară