



MINISTERUL MUNCII
ȘI JUSTIȚIEI SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE
Ioan Petru CĂPRARIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 30.06.2019

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019, 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 30.06.2019 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. 47/2019.

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 2019 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2019-2022.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2019 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2019-2022.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2019 s-au avut în vedere următoarele:



- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie - 31 august 2019 este de 1.100 lei;
- valoarea punctului de pensie în perioada 1 septembrie - 31 decembrie 2019 este de 1.265 lei;
- în anul 2019, 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 1,20
- încadrarea cheltuielilor bugetare în cadrul fiscal-bugetar din strategia fiscal-bugetară a Guvernului pentru perioada 2019-2022;
- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019 este 5.163 lei

EXECUȚIA BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.06.2019 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 30.06.2019	EXECUTIE 30.06.2019	% EXECUTIE / BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	35.137.077.000	33.379.760.823	95.00
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	35.033.484.000	33.271.706.765	94.97
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	103.593.000	108.054.058	104.31
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	34.846.848.000	34.750.445.405	99.72
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	34.781.983.000	34.691.550.518	99.74
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	64.865.000	58.894.887	90.80
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	290.229.000	-1.370.684.582	
	DEFICIT al sistemului public de pensii	251.501.000	-1.419.843.753	



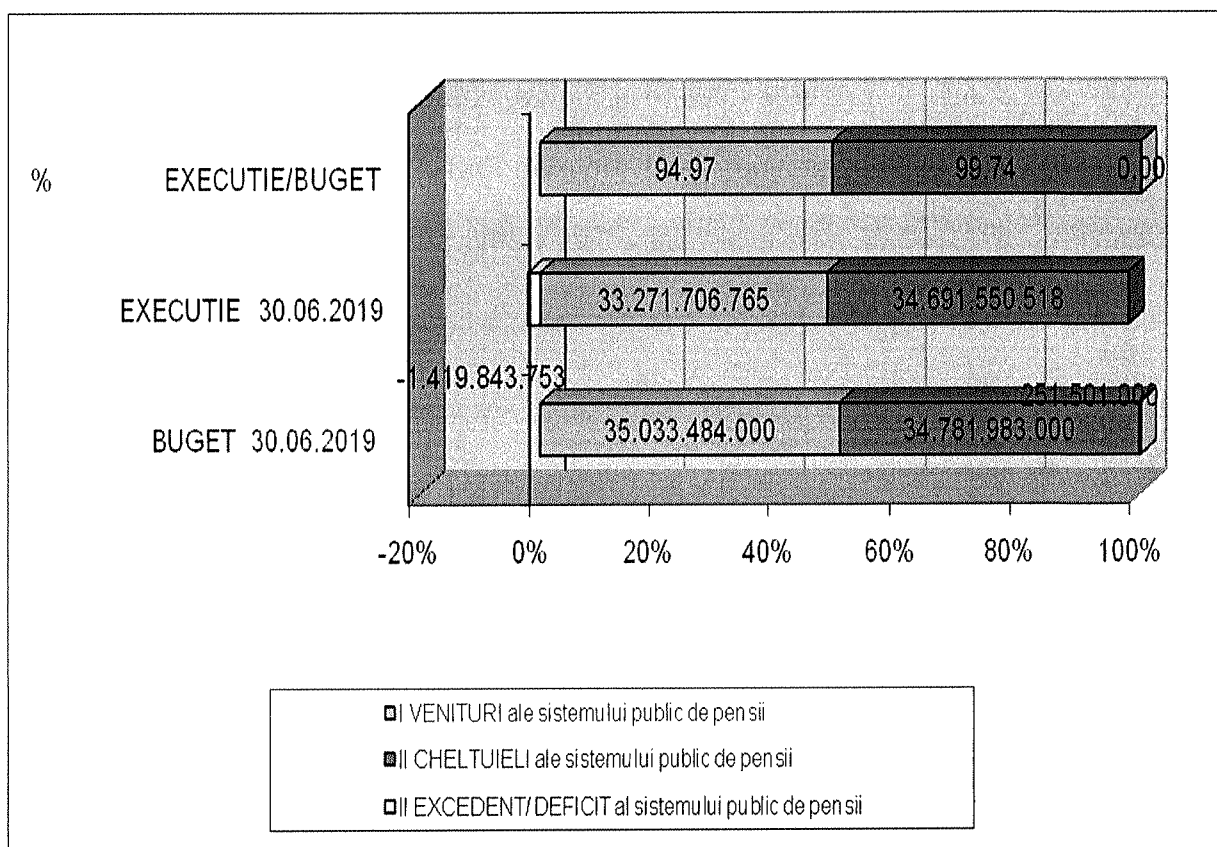
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale	38.728.000	49.159.171	126.93
--	--	------------	------------	--------

Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 30.06.2019 se constată că au fost realizate venituri în sumă de 33.379.760.823 lei, ceea ce reprezintă 95,00 % față de o prevedere bugetară de 35.137.077.000 lei și cheltuieli de 34.750.445.405 lei, respectiv 99,72 % față de o prevedere bugetară de 34.846.848.000 lei.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.06.2019 s-a încheiat cu un deficit în sumă de 1.370.684.582 lei.

Deficitul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de 49.159.171 lei.
- Sistemul de pensii = deficit de 1.419.843.753 lei





În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de 572.169 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 549.866 lei;
- subcap.200304 “ contribuții de asigurari sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori” cu suma de de 22.303 lei.

Cheltuieli

- subcap.68.03.57 “ asistență socială din BASS” cu suma de 549.866 lei;
- subcap.69.03.57 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 22.303

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 si boli profesionale.

1. EXECUȚIA SISTEMULUI PUBLIC DE PENSII

La data de 30.06.2019, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de 33.271.706.765 lei, ceea ce reprezintă 94,97 % față de o prevedere bugetară de 35.033.484.000 lei și cheltuieli în sumă de 34.691.550.518 lei, respectiv 99,74 % față de o prevedere bugetară de 34.781.983.000 lei.

Astfel execuția sistemului public de pensii la data de 30.06.2019, s-a încheiat cu un deficit de 1.419.843.753 lei.

lei



Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.06.2019	EXECUȚIE 30.06.2019	% EXECUȚIE/ BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	35.033.484.000	33.271.706.765	94.97
I.1	Contribuții de asigurări	34.985.963.000	33.053.782.263	94.48
I.2	Venituri nefiscale	47.521.000	53.051.089	111.64
I.3	Sume în curs de distribuie	0	165.586.844	0.00
I.4	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	0	-713.431	0.00
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	34.781.983.000	34.691.550.518	99.74
II.1	Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale, din care:	424.220.000	400.470.680	94.40
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	213.695.000	209.380.110	97.98
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	210.525.000	191.090.570	90.77
II.2	Asistență socială	34.357.576.000	34.290.914.310	99.81
II.3	Alte transferuri	187.000	165.528	88.52
	EXCEDENT/ DEFICIT	251.501.000	-1.419.843.753	0.00

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 549.866 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 549.866 lei;

Cheltuieli

- subcap.68.03.57 “ asistență socială din BASS” cu suma de 549.866 lei.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de 33.271.706.765 lei la data de 30.06.2019, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de 33.053.782.263 lei, ceea ce reprezintă 99,34 %; sume în curs de distribuie au fost în sumă de 165.586.844, ceea ce reprezintă 0,50 % și veniturile nefiscale în sumă de 53.051.089 lei, care reprezintă în procent de 0,16 %.



Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 34.691.550.518 lei, cheltuielile de administrare fond în sumă de 400.470.680 lei reprezintă 1,15 %, iar cheltuielile cu asistența socială în sumă de 34.290.914.310 lei reprezintă 98,85 %.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.06.2019 au fost în sumă totală de 400.470.680 lei, ceea ce reprezintă 94,40 % față de o prevedere bugetară de 424.220.000 lei și se compun din :

- alte cheltuieli de administrare fond = 191.090.570 lei
- cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor = 209.380.110 lei

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 209.380.110 lei, reprezentând 97,98 % față de o prevedere bugetară de 213.695.000, realizate astfel:

- prin poștă în sumă de 188.010.672 lei
- prin bănci în sumă de 21.369.438 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială se compun din :

Pensii și ajutoare pentru bătrânețe

Cheltuielile efectuate cu plata drepturilor de pensii de asigurări sociale de stat în sumă de 33.688.679.277 lei reprezintă 97,11 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii și 99,92 % față de o prevedere bugetară 33.714.000.000 lei , realizate astfel:

- prin poștă în sumă de 16.386.761.504 lei
- prin bănci în sumă de 17.301.917.773 lei

Asistență acordată persoanelor în vârstă

Cheltuielile cu asistența acordată persoanelor în vârstă, în sumă de 33.030.296 lei constă în plata serviciilor aferente biletelor de tratament balnear, ceea ce reprezintă 56,95 % față de o prevedere bugetară de 58.002.000 lei.

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de 569.204.737 lei, reprezentând 97,20 % față de o prevedere bugetară de 585.574.000 lei și se compun din:

- ajutoare de deces deduse de către angajatori din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de 549.866 lei ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de 27.237.216 lei;



- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de 541.417.655 lei .

În anul 2019, prin legea nr.47/2019 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2019, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la 5.163 lei

- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la 2.582 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 30.06.2019, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 108.054.058 lei, ceea ce reprezintă 104,31 % față de o prevedere bugetară de 103.593.000 lei și cheltuieli în sumă de 58.894.887 lei, respectiv 90,80 % față de o prevedere bugetară de 64.865.000 lei.

În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 30.06.2019, s-a încheiat cu un excedent în sumă de 40.341.375 lei.

Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.06.2019	EXECUTIE 30.06.2019	% EXECUTIE/ BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	103.593.000	108.054.058	104.31
I.1	Contributii de asigurari	98.086.000	101.405.408	103.38
I.2	Venituri nefiscale	5.507.000	6.648.650	120.73
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	64.865.000	58.894.887	90.80
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	7.405.000	6.367.468	85.99



II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	7.121.000	6.125.900	86.03
II.1.2	Cheltuieli cu plata si transmiterea drepturilor	284.000	241.568	85.06
II.2	Asistenta sociala	57.413.000	52.521.671	91.48
II.3	Transferuri intre unitati ale administratiei publice	47.000	5.748	12.23
	EXCEDENT/ DEFICIT	38.728.000	49.159.171	126.93

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 22.303 lei, reprezentând cheltuielile deduse de agenții 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 22.303 lei.

-

Cheltuieli

- subcap.69.03.57 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 22.303 lei.

Contribuțiile de asigurări în sumă de 101.405.408 lei reprezintă 93,85 % din veniturile totale realizate , veniturile nefiscale în sumă de 6.648.650 lei reprezintă 6,15 % din totalul veniturilor încasate .

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 58.894.887 lei, cheltuielile de administrare fond în sumă de 6.367.468 lei reprezintă 10,81 % , cheltuielile cu asistenta sociala în sumă de 52.521.671 reprezintă 89,18 %, iar cheltuielile cu transferurile din bugetul asigurărilor sociale de stat catre fondul unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând concediu medical din cauză de boală profesională sau accidente de munca în sumă de 5.748 lei reprezintă 0,01%.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.06.2019 au fost în sumă totală de 6.367.468 lei, ceea ce reprezintă 85,99 % față de o prevedere bugetară de 7.405.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond = 6.125.900 lei
-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor = 241.568 lei



Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 241.568 lei, reprezentând 85,06 % față de o prevedere bugetară de 284.000, realizate astfel:

- prin postă în sumă de 222.536 lei
- prin bănci în sumă de 19.032 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 30.06.2019 sunt în sumă totală de 52.521.671 lei reprezentând 91,48 % față de o prevedere bugetară de 57.413.000 lei, fiind formate din:

1. Pensii și ajutoare pentru batranețe în sumă de 33.388.705 lei, reprezintă 56,69 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 95,34 % față de o prevedere bugetară 35.020.000 lei , realizate astfel:

- prin postă în sumă de 19.016.707 lei
- prin bănci în sumă de 14.371.998 lei

2.Asistența socială în caz de boli în sumă de 8.318.296 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 22.303 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 8.290.245 lei și contribuția de sănătate aferentă acestora în sumă de 5.748 lei.

3.Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de **9.491.282 lei** se compune din:

- a) compensații pentru atingerea integrității = 597.060 lei
- b) prestații și servicii pentru reabilitare medical = 8.868.242 lei
- c) tratament balnear = 25.980 lei

4.Ajutoare pentru urmași în sumă de **1.329.136 lei** reprezintă despăgubirile în caz de deces a asiguratului, a cărui quantum este la nivelul a patru salarii medii brute comunicate de Institutul Național de Statistică.

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 5.748 lei reprezentând 0,01 % din totalul cheltuielilor sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 12,23 % față de o prevedere bugetară de 47.000 lei și se compun din:

- contribuții de sănătate plătite de casele teritoriale de pensii în sumă de 5.748 lei.



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 completare la raportul explicativ asupra execuției Bugetului Asigurarilor Sociale de Stat la data de 30.06.2019 facem următoarele precizări:

Existența după data de 01.01.2019 în conturile de venituri și cheltuieli, aferente Bugetului Asigurarilor Sociale de Stat, a cheltuielilor deduse direct de angajator se datorează declarațiilor rectificative D112 pe care angajatorii le-au depus în perioada ianuarie - iunie 2019, dar care vizează luni anterioare anului 2019.

De asemenea, având în vedere faptul că ajutorul de deces, conform Codului Fiscal, se prescrie în termen de 5 ani de la data decesului asiguratului, există posibilitatea să apară cheltuieli deduse direct de angajator și în următoarea perioadă.

Aplicația informatică ANAF centralizează declarațiile rectificative în luna depunerii acestora, chiar dacă aceste declarații vizează luni anterioare anului 2019, aceste sume sunt considerate venituri /cheltuieli bugetare în luna în care se depune declarația rectificativă D112.

Situația cheltuielilor deduse direct de angajator este întocmită pe baza declarațiilor depuse de angajator și transmise de fiecare Direcție Generală Regională a Finanțelor Publice și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

În lotul informatic (LOT 9002) s-a dat abandon la corelațiile 200301; 200304; 360301 și 360303 deoarece sumele raportate în anexa 5, venituri, pe coloanele 1 și 2 la cap. 2003 "Contribuțiile angajatorilor" și la cap. 3603 "Diverse venituri" au fost aprobate prin legea Bugetului Asigurarilor Sociale de Stat pe anul 2019, dar nu au fost defalcate pe cele 4 alineate.

În anexa 3 cod 03 "Situația fluxurilor de trezorerie" la rd. 14.2 "Sume utilizate din excedentul anului precedent" am completat cu suma utilizată din excedentul anului precedent. Suma este aferentă fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D)

Conturile de execuție al bugetului asigurarilor 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.

Menționăm că în situația financiară întocmită la data de 30.06.2019 sumele raportate în formularul "Bilanț" cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 iulie 2019 pentru luna iunie 2019. Nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.07.2019.



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 anuale centralizate la 30.06.2019 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

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 30.06.2019. 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.

În structură, bilanțul contabil la 30.06.2019 se compune din:

A. Partea de ACTIVE, care este în sumă totală de 23.776.752.402 lei și care este formată din:



- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I. "ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 308.769.864 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale " în sumă de **433.357** lei, ce cuprind valoarea licențelor și a programelor informatice și a activelor fixe necorporale în curs de execuție, achiziționate de la terți sau primite cu titlu gratuit și diminuate cu valoarea amortizării acestora la 30.06.2019;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **9.111.215** 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 30.06.2019.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **248.639.597** 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 și 231.

Rd. 07 "Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an" prezintă un sold debitor în valoare de **14.145.878** 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 suma de **5.055** lei.

Rd. 09 "Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an" în sumă de **36.439.817** 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 **23.467.982.538 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 30.06.2019, 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 **18.666.967 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 **7.798.026 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 munca 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 **18.226.508.736 lei**, reprezintă drepturi constatate și neincasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 30.06.2019 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 14.367.751 lei se compune din:

-Soldul contului 4583 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți”, în suma de 14.367.751 lei, reprezentând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare solicitate Autorităților de Management pentru proiect cod SMIS 26933;

Rd.27 „Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii” în sumă de 1.020.559 lei se compune din: soldul contului 468.01.09 reprezentând sume care au fost acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

Rd. 33 ” Conturile la trezorerie, casa în lei “ înregistrează în bilanț la 30.06.2019 valoarea de 4.006.465.950 lei fiind formate din :

- excedentul din anii precedenți al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de **5.370.985.502** lei, din care depozite constituite pentru disponibilitățile aferente anilor precedenți în valoare de **5.370.985.000** lei;
- rezultatul execuției bugetare la 30.06.2019 - deficit - în sumă de **1.370.684.582** lei;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate si depozit ” în sumă de **3.662.507** lei;
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de **143.185** lei .
- soldul debitor al contului 5150103 “ Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți ” în valoare de **1.019.640** lei, pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D) în situația în care acesta este aprobat cu venituri;
- casa în lei în sumă de **1.339.698** lei ;

Rd. 33.1 ” Dobânda de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 30.06.2019 valoarea de 568.111 lei fiind formată din :

- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **541.451** lei;
- valoare avansurilor de trezorerie în sumă de **26.600** lei.

Rd.35 ”Conturile la banci comerciale” în sumă de 3.341.952 lei sunt compuse din:

- soldul debitor al contului 5500102 “ Disponibil din fonduri cu destinație specială” în sumă de **1.523.218** lei care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 30.06.2019 reflectate și în anexa nr. 14.
- soldul debitor al contului 5120102” Conturi la bănci în lei” în sumă de **1.443.779** lei;
- soldul debitor al contului 5120402” Conturi la bănci în valută” în sumă de **374.954** 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 **1.189.244.486 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 2.737.173.140 lei și care este formată din:

-datorii necurente ;

-datorii curente

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală 2.265.062.396 lei sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de 1.610.002 lei formată din:

- suma de **1.610.002** din pensii de asigurări sociale întoarse și neachitate ;

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 2.415.552 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 31.12.2019, a căror plată se va efectua eşalonat.

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă 472.110.744 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 **9.025.464 lei** se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 30.06.2019, 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 342.883.849 lei se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurari sociale de sănătate pe pensii și din obligatiile ramase de plata înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii martie 2019, 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 **10.372.663 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 martie 2019.

Rd.65 " Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile" in 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.70" Împrumuturi pe termen scurt - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an " în sumă de **1.020.559 lei** se compune din soldul contului 519.01.90 reprezentând sumele restituite care au fost primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

Rd.72"Salariile angajaților si contribuțiile aferente" în sumă de **18.110.707 lei** reprezintă drepturile salariale si contribuțiile aferente acestora pentru luna iunie 2019.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **55.006.646 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 43.944.149 lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de 254.115 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 21.039.579.262 lei din care:



MINISTERUL MUNCII
ȘI JUSTIȚIEI SOCIALE



"Rezerve fonduri" în sumă de **241.454.514** 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 **19.526.499.125** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **1.271.625.623** lei

Tomiță MURGOCI
SECRETAR GENERAL

Veronica MARINESCU

DIRECTOR Direcția Economică și Execuție Bugetară