



MINISTERUL MUNCII
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE
Daniel BACIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 31.12.2020

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020, 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 31.12.2020 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.6/2020.

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 2020 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2020 - 2023.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2020 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2020 - 2023.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020 s-au avut în vedere următoarele:

- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie -31 august 2020 este de 1.265 lei;
- valoarea punctului de pensie în perioada 1 septembrie -31 decembrie 2020 este de 1.442 lei;



- în anul 2020, 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 2020-2023;
- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 este de 5.429 lei.

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2020 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 31.12.2020	Execuție 31.12.2020	% Execuție/ Buget
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	82.480.694.000	80.766.275.996	97,92
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	82.331.898.000	80.615.352.068	97,92
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	148.796.000	150.923.928	101,43
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	82.458.345.000	82.360.071.302	99,88
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	82.331.898.000	82.236.532.469	99,88
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	126.447.000	123.538.833	97,70
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	22.349.000	-1.593.795.306	
	EXCEDENT/ DEFICIT al sistemului public de pensii	0	-1.621.180.401	0.00
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	22.349.000	27.385.095	122,53

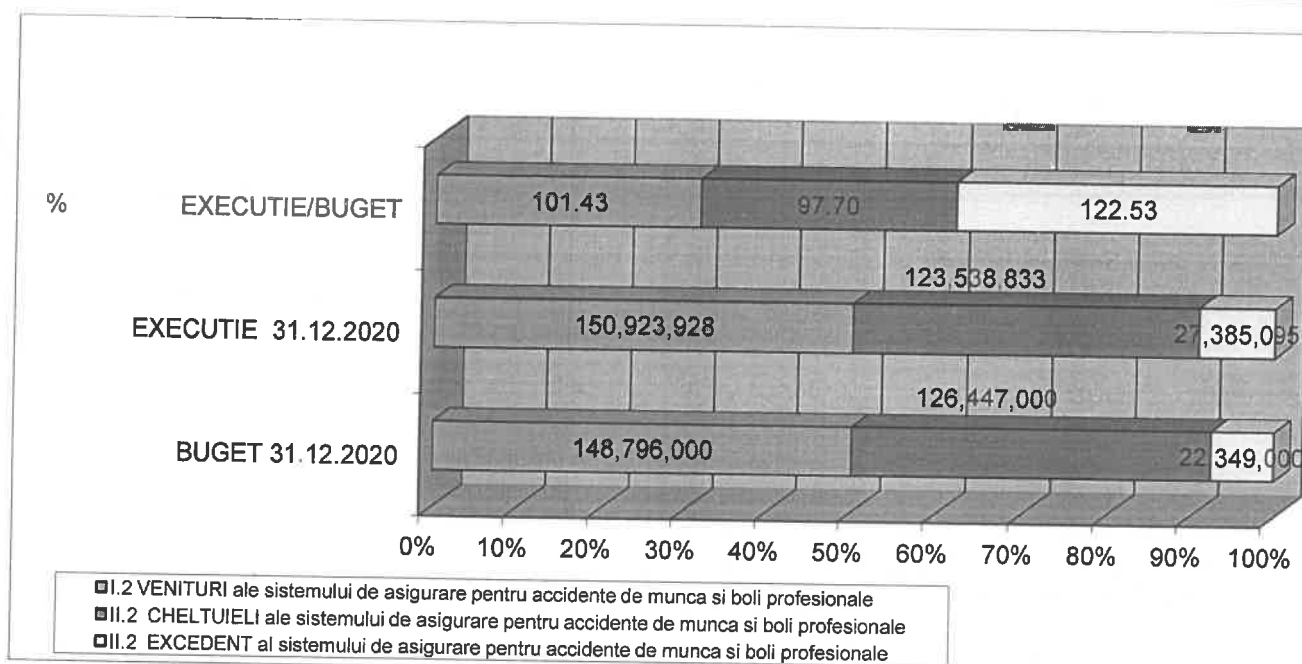
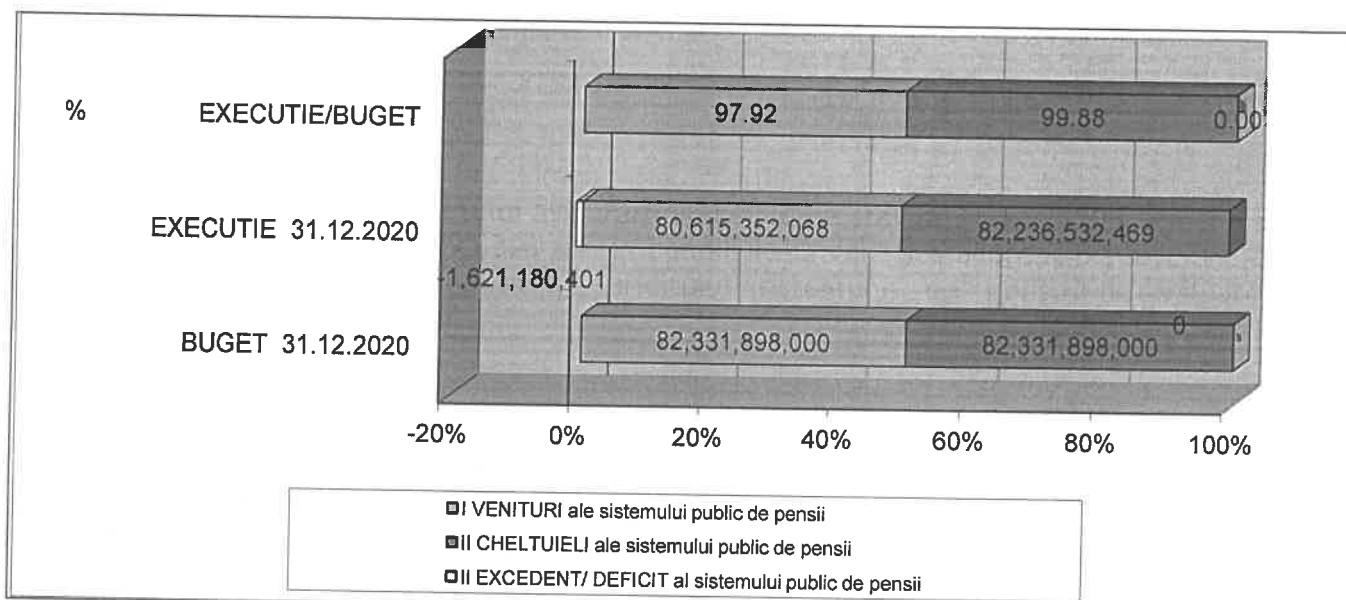
Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.12.2020 se constată că au fost realizate venituri în sumă de 80.766.275.996 lei, ceea ce reprezintă 97,92 % față de o prevedere bugetară de 82.480.694.000 lei și cheltuieli de 82.360.071.302. lei, respectiv 99,88 % față de o prevedere bugetară de 82.458.345.000 lei.



În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2020 s-a încheiat cu un deficit în sumă de 1.593.795.306 lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de 12.446.354.000 lei.

Deficitul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de 27.385.095 lei.
- Sistemul de pensii = deficit de 1.621.180.401 lei





În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de 1.748.133 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, astfel:

Venituri

- subcap. 200301 " contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajatori" cu suma de 1.674.348 lei;
- subcap. 200304 " contribuții de asigurari sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de de 73.785 lei.

Cheltuieli

- subcap. 68.03 " asistență socială din BASS" cu 1.674.348 lei;
- subcap. 69.03 " asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale" cu suma de 73.785 lei, din care:

❖ 69.03.57 " Asistență socială" cu suma de 73.785 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 31.12.2020, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de 80.615.352.068 lei, ceea ce reprezintă 97,92 % față de o prevedere bugetară de 82.331.898.000 lei și cheltuieli în sumă de 80.236.532.469 lei, respectiv 99,88 % față de o prevedere bugetară de 82.331.898.000 lei.

Astfel execuția sistemului public de pensii la data de 31.12.2020, s-a încheiat cu un deficit de 1.621.180.401 lei , în condițiile în care s-a primit de la bugetul de stat o subvenție în sumă 12.446.354.000 lei.



- Lei -

Capitol	Denumire indicator	Buget 31.12.2020	Execuție 31.12.2020	% Execuție/Buget
I	VENITURI TOTALE, din care:	82.331.898.000	80.615.352.,068	97,92
I.1	Contribuții de asigurări	69.776.506.000	67.753.959.144	97,10
I.2	Venituri nefiscale	109.038.000	91.540.849	83,95
I.3	Subvenții	12.446.354.000	12.446.354.000	100,00
I.4	Sume în curs de distribuire		323.498.075	0.00
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	82.331.898.000	82.236.532.469	99,88
II.1	Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale, din care:	926.222.000	912.533.668	98,52
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	487.667.000	487.070.367	99,88
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	438.555.000	425.463.301	97,01
II.2	Asistență socială	81.405.489.000	81.323.812.236	99,90
II.3	Alte transferuri	187.000	186.565	99,77
	EXCEDENT/ DEFICIT	0	-1.621.180.401	0.00

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 1.748.133 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, astfel:

Venituri

- subcap. 200301 " contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajatori" cu suma de 1.674.348 lei;

Cheltuieli

- subcap. 68.03.57 " asistență socială din BASS" cu suma 1.674.348 lei.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de 80.615.352.068 lei la data de 31.12.2020, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de 67.753.959.144 lei, ceea ce reprezintă 84,05 %, veniturile nefiscale în sumă de 91.540.849



lei, care reprezintă în procent de 0,11 %, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de 12.446.354.000, care reprezintă în procent 15,44 %, sume în curs de distribuire în sumă de 323.498.075 lei, care reprezintă în procent 0,40%

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 82.236.532.469 lei, cheltuielile administrare de fond în sumă de 912.533.668 lei reprezintă 1,11 %, iar cheltuielile cu asistența socială în sumă de 81.323.812.236 lei reprezintă 98,89 % și alte transferuri în sumă de 186.565 lei

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.12.2020 au fost în sumă totală de 912.533.668 lei, ceea ce reprezintă 98,52 % față de o prevedere bugetară de 926.222.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	=	425.463.301 lei
-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	=	487.070.367 lei

Cheltuielile cu plata si transmiterea drepturilor sunt în sumă de 487.070.367 lei, reprezentând 99,88 % față de o prevedere bugetară de 487.667.000, realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	439.537.944 lei
-prin bănci în sumă de	47.532.423 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială se compun din :

Pensii si ajutoare pentru bătrânețe

Cheltuielile efectuate cu plata drepturilor de pensii de asigurări sociale de stat în sumă de 79.826.519.653 lei reprezintă 97,07 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii si 99,93 % față de o prevedere bugetară 79.878.475.000 lei , realizate astfel:

-prin postă în sumă de	35.756.763.069 lei
-prin bănci în sumă de	44.069.756.584 lei

Asistență acordată persoanelor în vârstă

Cheltuielile cu asistența acordată persoanelor în vârstă, în sumă de 127.823.894 lei constă în plata serviciilor aferente biletelor de tratament balnear, ceea ce reprezintă 84,11 % față de o prevedere bugetară de 151.980.000 lei.

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de 1.369.468.689 lei, reprezentând 99,60 % față de o prevedere bugetară de 1.375.034.000 lei și se compun din:



- ajutoare de deces deduse din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de 1.674.348 lei ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de 73.779.296 lei;
- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de 1.294.015.045 lei .

În anul 2020, prin legea nr.6/2020 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2020, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la 5.429 lei
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la 2.715 lei.

2.EXECUȚIA SISTEMULUI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA ȘI 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 31.12.2020, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 150.923.928 lei, ceea ce reprezintă 101,43 % față de o prevedere bugetară de 148.796.000 lei și cheltuieli în sumă de 123.538.833 lei, respectiv 97,70 % față de o prevedere bugetară de 126.447.000 lei.

În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 31.12.2020, s-a încheiat cu un excedent în sumă de 27.385.095 lei.

lei				
Capitol	Denumire indicator	Buget 31.12.2020	Execuție 31.12.2020	% Execuție/Buget
I	VENITURI TOTALE, din care:	148.796.000	150.923.928	101,43
I.1	Contributii de asigurari	131.834.000	137.348.223	104,18
I.2	Venituri nefiscale	16.962.000	13.575.705	80,04
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	126.447.000	123.538.833	97,70



II.1	Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale, din care:	14.829.000	13.562.166	91,46
II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	14.194.000	13.030.536	91,80
II.1.2	Cheltuieli cu plata și transmiterea drepturilor	635.000	531.630	83,72
II.2	Asistența socială	111.606.000	109.967.786	98,53
II.3	Transferuri între unități ale administrației publice	12.000	8.881	74,01
	EXCEDENT/ DEFICIT	22.349.000	27.385.095	122,53

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 73.785 lei, reprezentând cheltuielile deduse din contribuțiile de asigurări sociale datorate, astfel:

Venituri

- subcap. 200304 “ contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori” cu suma de 73.785 lei.

Cheltuieli

- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 73.785, din care:
 - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de 73.785 lei.

Contribuțiile de asigurări în sumă de 137.348.223 lei reprezintă 91,00 % din veniturile totale realizate , veniturile nefiscale în sumă de 13.575.705 lei reprezintă 9,00 % din totalul veniturilor încasate .

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 123.538.833 lei, cheltuielile de administrare fond în sumă de 13.562.166 lei reprezintă 10,98 %, cheltuielile cu asistența socială în sumă de 109.967.786 lei reprezintă 89,01 %, iar cheltuielile cu transferurile din bugetul asigurărilor sociale de stat către fondul unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând concedii medicale din cauză de boală profesională sau accidente de munca în sumă de 8.881 lei reprezintă 0,01 %.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.12.2020 au fost în sumă totală de 13.562.166 lei, ceea ce reprezintă 91,46 % față de o prevedere bugetară de 14.829.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond 13.030.536 lei
-cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor 531.630 lei

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 531.630 lei, reprezentând 83,72 % față de o prevedere bugetară de 635.000 lei, realizate astfel:



-prin postă în sumă de 491.968 lei
-prin bănci în sumă de 39.662 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 31.12.2020 sunt în sumă totală de 109.967.786 lei reprezentând 98,53 % față de o prevedere bugetară de 111.606.000 lei, fiind formate din:

1. Pensii și ajutoare pentru batranețe în sumă de 70.890.029 lei, reprezintă 57,38 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 98,28 % față de o prevedere bugetară 72.130.000 lei , realizate astfel:

-prin postă în sumă de 39.366.835 lei
-prin bănci în sumă de 31.523.194 lei

2.Asistența socială în caz de boli în sumă de 19.889.471 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 din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 73.785 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 19.806.805 lei și contribuția de sănătate aferentă acestora în sumă de 8.881 lei.

3.Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de 15.487.948 lei se compune din:

a) compensații pentru atingerea integrității	= 1.399.240 lei
b) prestații și servicii pentru reabilitare medical	= 13.791.737 lei
c) tratament balnear	= 296.971 lei

4.Ajutoare pentru urmași în sumă de 3.709.219 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 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 8.881 lei reprezentând 0,01 % din totalul cheltuielilor sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 74,01 % față de o prevedere bugetară de 12.000 lei și se compun din:

-contribuții de sănătate plătite de casele teritoriale de pensii în sumă de 8.881 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 31.12.2020.



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 31.12.2020 se compune din:

A. Partea de ACTIVE, care este în sumă totală de 28.941.454.619 lei și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I. "ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 336.024.383 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **1.818.628 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 31.12.2020;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **15.781.209 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 31.12.2020.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **275.715.914 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 14.145.878 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 si 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 5.055 lei.

Rd. 09 "Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an" în sumă de 28.562.754 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 28.605.698.823 lei reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 31.12.2020, 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 19.629.431 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 11.173.345 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 mașină de francat, debite din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii conform Legii nr.263/2010, rezultatul exercițiului din anul curent.

Rd. 23 "Creanțele bugetare" în sumă totală de 23.096.676.938 lei, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 31.12.2020 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, evidenta 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 municipiului 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 15.210.238 lei se compune din:

-Soldul contului 4583 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți”, în suma de 14.365.542, reprezentând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare solicitate Autorităților de Management pentru proiect cod SMIS 26933;

-Soldul contului 4610103 “Debitori sub 1 an - creante din operațiuni cu FEN, în suma de 844.696 lei, reprezentând sume prefinanțare 50% Comisia Europeană pentru ANOFM, ANPIS și CNAS.

Rd. 33 ” Conturile la trezorerie, casa în lei “ înregistrează în bilanț la 31.12.2020 valoarea de 5.460.822.714 lei fiind formate din :

- excedentul din anii precedenți al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de 5.428.538.887 lei, din care depozite constituite pentru disponibilitățile aferente anilor precedenți în valoare de 5.428.538.000 lei;
- rezultatul execuției bugetare la 31.12.2020 -excedent - în sumă de 27.385.095 lei;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate si depozit ” în sumă 3.905.406 lei;
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de 204.595 lei .
- soldul debitor al contului 5150500 “ Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți ” în valoare de 788.731 lei, pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D) în situația în care acesta este aprobat cu venituri;



Rd. 33.1 " Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie " înregistrează în bilant la 31.12.2020 valoarea de **349.802 lei** fiind formate din :

- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **349.802 lei**;

Rd.35 "Conturile la bănci comerciale" în sumă de **1.700.694 lei** sunt compuse din:

- soldul debitor al contului 5500102 " Disponibil din fonduri cu destinație specială" în sumă de **1.683.246 lei** care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 31.12.2020 reflectate și în anexa nr. 14.
- soldul debitor al contului 5120102" Conturi la bănci în lei" în sumă **4.990 lei**;
- soldul debitor al contului 5120402" Conturi la bănci în valută" în sumă de **12.457 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 **135.666 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 **5.645.854.605 lei** și care este formată din:

- datorii necurente ;
- datorii curente

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală de **4.137.024.106 lei** sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de **235.897 lei** formată din:

- suma de **220.398 lei** din pensii de asigurări sociale;
- suma de **15.499** reprezentând garanții depuse de agenții economici pentru participare la licitații.

Rd.54 " Imprumuturi pe termen lung" în valoare de **4.131.967.058 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 **4.821.151 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 2020, a căror plată se va efectua eşalonat.

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă **1.508.830.499 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 **5.825.680** lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 31.12.2020, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite, a garanțiilor depuse de agenți economici pentru participare la licitații, rezultatul exercițiului curent;

Rd.62 "Datoriile către bugete" în sumă de **1.399.872.300** 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 2020, 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 **10.034.550** 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 2020.

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 71 " Împrumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent " în sumă de **125.430** lei se compune din soldul contului 1680702 reprezentând dobânda aferentă împrumuturilor acordate din disponibilitățile de casă ale Bugetului Asigurărilor Sociale de stat.

Rd.72 "Salariile angajaților și contribuțiile aferente" în sumă de **17.964.614** lei reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna decembrie 2020.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **76.865.172** 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 5.983.734 lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de 328.314 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 **23.295.868.606 lei** din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **275.959.673 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 **20.086.189.642 lei** care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **2.933.719.291** care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2020.

ANEXA 34

La data de 31.12.2020, 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 2020.

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 **275.715.914 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 01.01.2020, contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" prezintă un sold creditor în valoare de **267.572.903 lei**, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2020, astfel:

- a) Prin intrări la partea de active fixe corporale în sumă de **13.634.657 lei**, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale clădirilor;
- b) Prin ieșiri la partea de active fixe corporale în sumă de **5.491.646 lei**, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale clădirilor.

Rd. 06 "Rezerve din reevaluare" ct.105 în sumă de **243.759 lei**, este format din soldul creditor al contului 105 la data de 31.12.2020, care reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în CNPP și instituțiile sale subordonate.

La data de 01.01.2020, contul 105 "Rezerve din reevaluare" prezintă un sold creditor în valoare de **284.949 lei**, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2020, astfel:

- a) Prin intrări în sumă de **16.599.073 lei** reprezentând creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.



- b) Prin ieșiri în suma de **16.640.263** lei reprezentând descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.

Rd.17 " Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de **20.086.189.642** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

La data de 01.01.2020, contul 117 " Rezultatul reportat " prezintă un sold creditor în valoare de **19.201.307.113** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2020, astfel:

- c) Prin intrări în sumă de **23.128.682.851** lei reprezentând deficitul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente;
- d) Prin ieșiri în sumă de **22.243.800.322** lei reprezentând excedentul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente.

Rd.19 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă **2.933.719.291** lei care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2020.

La data de 01.01.2020, contul 121 " Rezultatul patrimonial al exercițiului "prezinta un sold creditor în valoare de **1.020.320.336** lei care a fost modificat pe parcursul exercitiului financiar al anului 2020, astfel:

- e) Prin intrări în sumă de **12.740.994.197** lei reprezentând cheltuielile efectuate de instituție după natura sau destinația lor;
- f) Prin ieșiri în sumă de **10.827.595.242** 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 Nationala 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 finantarea deficitului la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor de somaj și la bugetul Fondului national unic de sigurari sociale de sănătate", am completat cu preluarea deficitului sistemului de pensii aferent anului 2020.

În anexa 3 cod 03 "Situația fluxurilor de trezorerie" la rd. 14.2 "Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent " am completat cu suma utilizată din excedentul anului precedent. Suma este aferentă sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.



MINISTERUL MUNCII
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE



Casa Nationala 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 31.12.2020.

Menționăm că în situația financiară întocmită la data de 31.12.2020 sumele raportate în formularul "Bilant" cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 ianuarie 2021 pentru luna decembrie 2020. Nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.01.2021

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 31.12.2020 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Nicoleta DINA
SECRETAR GENERAL

Veronica MARINESCU
DIRECTOR Direcția Economică și Execuție Bugetară

Întocmit,
Elena CONSTANTIN