



MINISTERUL MUNCII
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE
Daniel BACIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 30.09.2021

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021, 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 30.09.2021 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. 16/2021.

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 2021 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2021 - 2024.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2021 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2021 - 2024.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2021 s-au avut în vedere următoarele:

- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2021 este de 1.442 lei;



- în anul 2021, 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 2021-2024;
- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 este de 5.380 lei.

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2021 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 30.09.2021	EXECUTIE 30.09.2021	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	70,330,949,000	69,369,574,703	98.63
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	70,108,954,000	69,246,236,930	98.77
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale	221,995,000	123,337,773	55.56
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	70,010,403,000	69,356,884,178	99.07
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	69,903,001,000	69,262,774,006	99.08
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale	107,402,000	94,110,172	87.62
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	320,546,000	12,690,525	3.96
	EXCEDENT/ DEFICIT al sistemului public de pensii	205,953,000	-16,537,076	0.00
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale	114,593,000	29,227,601	25.51

Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 30.09.2021 se constată că au fost realizate venituri în sumă de **69.369.574.703** lei, ceea ce reprezintă 98,63 % față de o prevedere bugetară de **70.330.949.000** lei și cheltuieli de **69.356.884.178** lei, respectiv 99,07 % față de o prevedere bugetară de **70.010.403.000** lei.

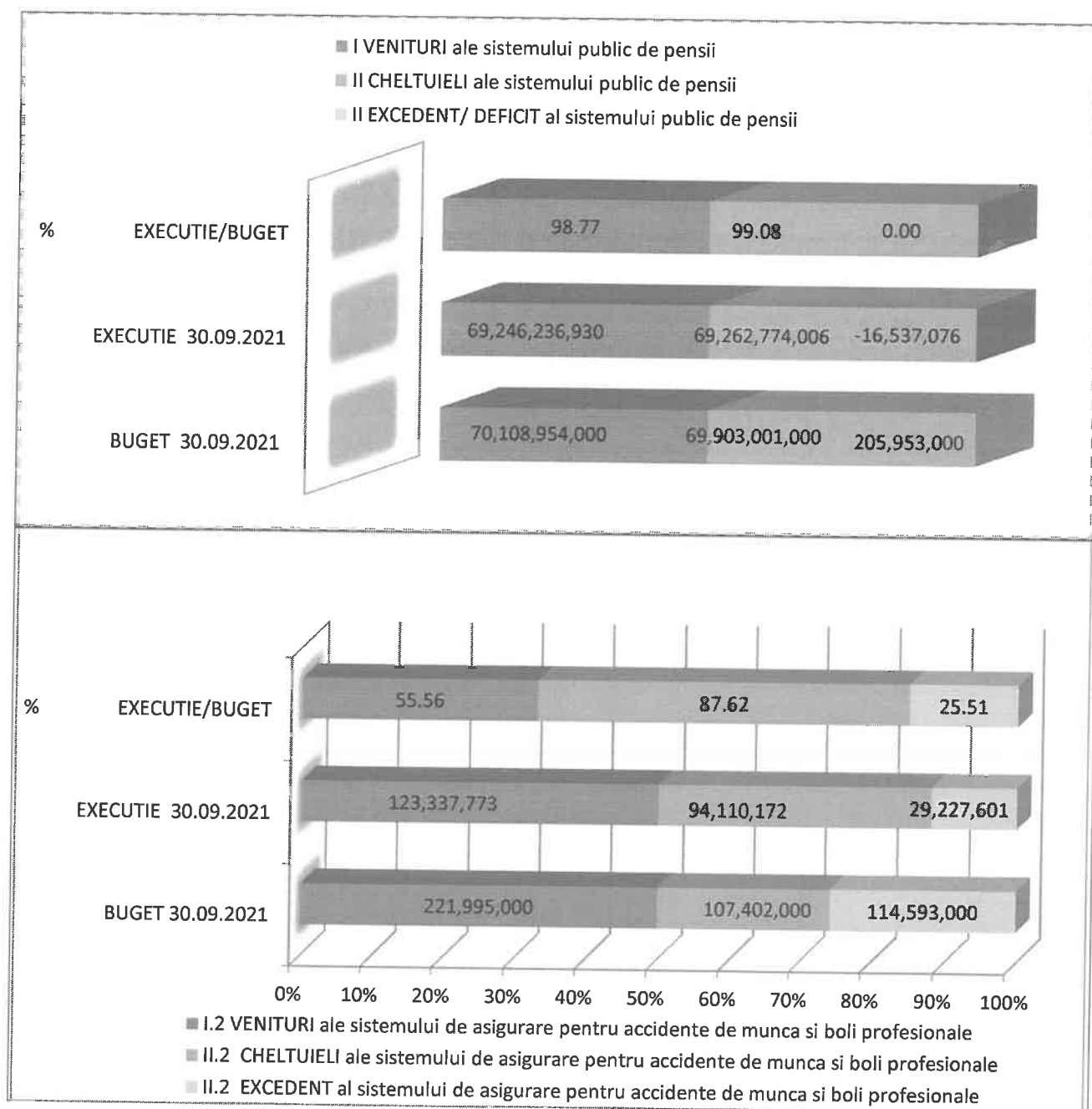
În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2021 s-a încheiat cu un excedent în sumă de **12.690.525** lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la



bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **11.327.371.000 lei**.

Excedentul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de **29.227.601 lei**.
- Sistemul de pensii = deficit de **16.537.076 lei**





În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **1.257.566 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 **1.218.142 lei**;
- subcap. 200304 "contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de **39.424 lei**.

Cheltuieli

- subcap. 68.03 "asistență socială din BASS" cu **1.218.142 lei**;
- subcap. 69.03 "asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale" cu suma de **39.424 lei**, din care:

❖ 69.03.57 "Asistență socială" cu suma de **39.424 lei**.

Pe surse de venituri și 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 30.09.2021, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de **69.246.236.930 lei**, ceea ce reprezintă 98.77 % față de o prevedere bugetară de **70.108.954.000 lei** și cheltuieli în sumă de **69.262.774.006 lei**, respectiv 99,08 % față de o prevedere bugetară de **69.903.001.000 lei**.

Astfel execuția sistemului public de pensii la data de 30.09.2021, s-a încheiat cu un deficit de **16.537.076 lei**, în condițiile în care s-a primit de la bugetul de stat o subvenție în sumă **11.327.371.000 lei**.



Lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.09.2021	EXECUTIE 30.09.2021	% EXECUTIE/BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	70.108.954.000	69.246.236.930	98.77
I.1	Contributii de asigurari	57.430.636.000	57.992.644.832	100.98
I.2	Venituri nefiscale	58.011.000	91.995.703	158.58
I.3	Subventii	12.620.307.000	11.327.371.000	89.76
I.4	Sume in curs de distribuire		-166.528.539	0,00
I.5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate	0	753.934	0,00
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	69.903.001.000	69.262.774.006	99.08
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale, din care:	747.801.000	684.694.723	91.56
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	382.700.000	370.661.180	96,85
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	365.101.000	314.033.543	86.01
II.2	Asistenta sociala	69.155.000.000	68.578.079.283	99,17
II.3	Alte transferuri	200.000	0	0,00
	EXCEDENT/ DEFICIT	205.953.000	-16.537.076	0,00

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **1.218.142** 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 **1.218.142** lei;

Cheltuieli

- subcap. 68.03.57 " asistență socială din BASS" cu suma **1.218.142** lei.



Din totalul veniturilor încasate în sumă de **69.246.236.930** lei la data de 30.09.2021, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **57.992.644.832** lei, ceea ce reprezintă 83.74 %, veniturile nefiscale în sumă de **91.995.703** lei, care reprezintă în procent de 0,13 %, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **11.327.371.000** lei, care reprezintă în procent 16.36 %, sume în curs de distribuire în sumă de **-166.528.539** lei și sume primite de la UE în contul plăților efectuate în sumă de **753.934** lei.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **69.262.774.006** lei, alte cheltuieli în domeniul asigurărilor sociale în sumă de **684.694.723** lei reprezintă 0,99 %, iar cheltuielile cu asistența socială în sumă de **68.578.079.283** lei reprezintă 99,01 %.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.09.2021 au fost în sumă totală de **684.694.723** lei, ceea ce reprezintă 91,56 % față de o prevedere bugetară de **747.801.000** lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	=	314.033.543 lei
-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	=	370.661.180 lei

Cheltuielile cu plata si transmiterea drepturilor sunt în sumă de **370.661.180** lei, reprezentând 96,85 % față de o prevedere bugetară de **382.700.000** lei, realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	344.566.185 lei
-prin bănci în sumă de	26.094.995 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 **67.359.431.022** lei reprezintă 97.25 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii si 99,42 % față de o prevedere bugetară **67.750.000.000** lei , realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	29.929.931.437 lei
-prin bănci în sumă de	37.429.499.585 lei

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de **1.110.210.295** lei, reprezentând 88.81 % față de o prevedere bugetară de **1.250.000.000** lei și se compun din:

- ajutoare de deces deduse din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de **1.218.142** lei ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de **63.080.441** lei;



- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de **1.045.911.712 lei**.

În anul 2021, prin legea nr. 16/2021 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2021, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la **5.380 lei**

- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la **2.690 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 30.09.2021, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de **123.337.773 lei**, ceea ce reprezintă 55.56 % față de o prevedere bugetară de **221.995.000 lei** și cheltuieli în sumă de **94.110.172 lei**, respectiv 87.62 % față de o prevedere bugetară de **107.402.000 lei**.

În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 30.09.2021, s-a încheiat cu un excedent în sumă de **29.227.601 lei**.

lei				
Capitol	Denumire indicator	Buget 30.09.2021	Execuție 30.09.2021	% Execuție/Buget
I	VENITURI TOTALE, din care:	221.995.000	123.337.773	55.56
I.1	Contributii de asigurari	208.230.000	113.092.078	54.31
I.2	Venituri nefiscale	13.765.000	10.245.695	74.43
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	107.402.000	94.110.172	87.62
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	11.792.000	9.318.479	79.02
II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	11.280.000	8.935.830	79.22
II.1.2	Cheltuieli cu plata si transmiterea drepturilor	512.000	382.150	74.64
II.2	Asistenta sociala	95.598.000	84.791.476	88.70



II.3	Transferuri între unități ale administrației publice	12.000	217	1.81
	EXCEDENT/ DEFICIT	114.593.000	29.227.601	25,51

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **39.424 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 **39.424 lei**.

Cheltuieli

- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 39.424, din care:
 - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de **39.424 lei**.

Contribuțiile de asigurări în sumă de **113.092.078 lei** reprezintă 91,69 % din veniturile totale realizate, veniturile nefiscale în sumă de **10.245.695 lei** reprezintă 8,31 % din totalul veniturilor încasate.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **94.110.172 lei**, alte cheltuieli în domeniul asigurărilor sociale în sumă de **9.318.479 lei** reprezintă 9,90 %, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **84.791.476 lei** reprezintă 90,10 %, 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 217 lei.

Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor sociale realizate la 30.09.2021 au fost în sumă totală de **9.318.479 lei**, ceea ce reprezintă 79,02 % față de o prevedere bugetară de **11.792.000 lei** și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond **8.936.329 lei**
-cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor **382.150 lei**

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de **382.150 lei**, reprezentând 74,64 % față de o prevedere bugetară de **512.000 lei**, realizate astfel:

-prin postă în sumă de **362.926 lei**
-prin bănci în sumă de **19.224 lei**

Cheltuielile efectuate cu asistență socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 30.09.2021 sunt în sumă totală de **84.791.476 lei** reprezentând 88,70 % față de o prevedere bugetară de **95.598.000 lei**, fiind formate din:



1. Pensii și ajutoare pentru batranețe în sumă de **55.788.763 lei**, reprezintă 59.28 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 89.25 % față de o prevedere bugetară **62.505.000 lei**, realizate astfel:

- prin postă în sumă de **30.821.649 lei**
- prin bănci în sumă de **24.967.114 lei**

2. Asistența socială în caz de boli în sumă de **16.254.919 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 **39.424 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 **16.215.278 lei** și contribuția de sănătate aferentă acestora în sumă de **217 lei**.

3. Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de **9.967.164 lei** se compune din:

- | | |
|---|------------------------|
| a) compensații pentru atingerea integrității | = 1.134.860 lei |
| b) prestații și servicii pentru reabilitare medical | = 8.659.679 lei |
| c) tratament balnear | = 172.625 lei |

4. Ajutoare pentru urmași în sumă de **2.780.847 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 217 lei reprezentând 1.81 % 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 **217 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 30.09.2021.

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 **30.09.2021** se compune din:

A. Partea de ACTIVE, care este în sumă totală de **30.406.269.093 lei** și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I. "ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de **338.739.178 lei** care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **4.755.238 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 30.09.2021;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **13.487.564 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 30.09.2021.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **286.042.149 lei** reflectă valoarea terenurilor și clădirilor achiziționate din bugetul asigurărilor sociale de stat sau primite cu titlu gratuit cât și a celor în curs de execuție, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor 211, 212.

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

- valoarea acțiunilor deținute de Casa Națională de Pensii Publice la S.C.Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă - S.A. București în sumă totală de **10.629.733 lei**;
- valoarea acțiunilor deținute de C.J.P.Brasov la SC IAR SA 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 **18.000 lei**.

Rd. 09 "Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an" în sumă de **20.295.404 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 **30.067.529.915 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 30.09.2021, 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 **20.320.788 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 **7.314.952 lei**, reprezentând valoarea debitelor constatate din pensiile de asigurări sociale de stat, din ajutoarele de deces acordate necuvenit, precum și din prestațiile sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constatate în anul curent și care urmează să fie recuperate în perioada curentă și viitoare, avansuri acordate la CN Poșta Română pentru alimentare mașină de francat, debite din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii conform Legii nr.263/2010, rezultatul exercițiului din anul curent.

Rd. 23 "Creanțele bugetare" în sumă totală de **22.839.247.976 lei**, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS, la data de 30.09.2021 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 „Situția 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 14.378.455 lei se compune din:

-Soldul contului 4583 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți”, în suma de 14.378.455 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 788.731 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 30.09.2021 valoarea de 5.473.500.884 lei fiind formate din :

- excedentul din anii precedenți al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de 5.455.923.982 lei, din care depozite constituite pentru disponibilitățile aferente anilor precedenți în valoare de 5.455.923.000 lei;
- rezultatul execuției bugetare la 30.09.2021 -excedent - în sumă de 12.690.525 lei;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate și depozit ” în sumă 4.141.237 lei;
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de 15.255 lei .
- casa în lei în sumă de 729.885 lei ;

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 30.09.2021 valoarea de 199.358 lei fiind formate din :

- valoarea avansurilor de trezorerie în sumă de 33.920 lei
- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de 165.438 lei;

Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de 4.161.114 lei sunt compuse din:

- soldul debitor al contului 5500102 “ Disponibil din fonduri cu destinație specială” în sumă de 1.757.974 lei care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 30.09.2021 reflectate și în anexa nr. 14.
- soldul debitor al contului 5120102” Conturi la bănci în lei” în sumă 1.408.446 lei;
- soldul debitor al contului 5120402” Conturi la bănci în valută” în sumă de 994.694 lei;



Rd.42 "Cheltuieli în avans"- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de **1.707.617.657** lei, cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli în perioadele sau exercițiile financiare, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora. Suma reprezintă tranșa I din pensile lunii octombrie, adică 50% din pensiile plătite prin poștă, care se plătesc în cursul lunii septembrie (data de 26 a lunii anterioare plății).

Partea de DATORII, care este în sumă totală de **4.404.109.123** lei și care este formată din:

- datorii necurente ;
- datorii curente

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală de **4.133.899.355** lei sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de **206.248** lei formată din:

- suma de **194.932** lei din pensii de asigurări sociale;
- suma de **11.316** 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 **1.726.049** 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 2021, a căror plată se va efectua eşalonat.

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă **270.209.768** 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 **10.598.570** lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 30.09.2021, 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 **152.234.499** 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 septembrie 2021, 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 **10.797.389** 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 septembrie 2021.

Rd.65 "Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile" în sumă de **788.731** lei reprezintă:

-echivalentul în lei a sumei de **159.865 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 **788.731** 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 și contribuțiile aferente" în sumă de **19.107.687** lei reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna septembrie 2021.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de 72.736.033 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 **13.263.084** lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **692.433** 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 26.002.159.970 lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **286.265.481** 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 **23.022.889.069** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.



MINISTERUL MUNCII
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE



“Rezultatul patrimonial al exercițiului” cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **2.693.005.420** care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2021.

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 anexa 3 cod 03 “Situația fluxurilor de trezorerie” la rd. 14.2 “Sume utilizate/transferte din excedentul anului precedent” am completat cu sumele utilizate din excedentul anului precedent. Sumele sunt aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Menționez că în situația financiară întocmită la data de 30.09.2021 sumele raportate în formularul “Bilant” cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 octombrie 2021 pentru luna septembrie 2021. Nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.10.2021

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 trimestriale centralizate la 30.09.2021 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,
Angela MAZILU