



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE

PRESEDINTE

Daniel BACIU



## RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 31.03.2022

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022, 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 31.03.2022 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.318/2021.

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 2022 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2022 - 2025.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2022 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2022 - 2025.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2022 s-au avut în vedere următoarele:

- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2022 este de 1.586 lei;



- în anul 2022, indicele de corecție prevăzut la art. 170 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, este de 1,41;
- încadrarea cheltuielilor bugetare în cadrul fiscal-bugetar din strategia fiscal-bugetară a Guvernului pentru perioada 2022-2025;
- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022 este de 6.095 lei.

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.03.2022 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<br>31.03.2022   | EXECUȚIE<br>31.03.2022 | %<br>EXECUȚIE/<br>BUGET |
| 0       | 1                                                                                     | 2                     | 3                      | 4=3/2                   |
| I       | <b>VENITURI TOTALE, din care:</b>                                                     | <b>26,674,095,000</b> | <b>26,405,426,501</b>  | <b>98.99</b>            |
| I.1     | VENITURI ale sistemului public de pensii                                              | 26,631,737,000        | 26,364,870,597         | 99.00                   |
| I.2     | VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale   | 42,358,000            | 40,555,904             | 95.75                   |
| II      | <b>CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>                                                   | <b>26,669,041,000</b> | <b>26,386,082,256</b>  | <b>98.94</b>            |
| II.1    | CHELTUIELI ale sistemului public de pensii                                            | 26,631,737,000        | 26,352,169,689         | 98.95                   |
| II.2    | CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale | 37,304,000            | 33,912,567             | 90.91                   |
|         | <b>EXCEDENT/ DEFICIT, din care:</b>                                                   | <b>5,054,000</b>      | <b>19,344,245</b>      | <b>382.75</b>           |
|         | EXCEDENT/ DEFICIT al sistemului public de pensii                                      | 0                     | 12,700,908             | 0.00                    |
|         | EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale    | 5,054,000             | 6,643,337              | 131.45                  |

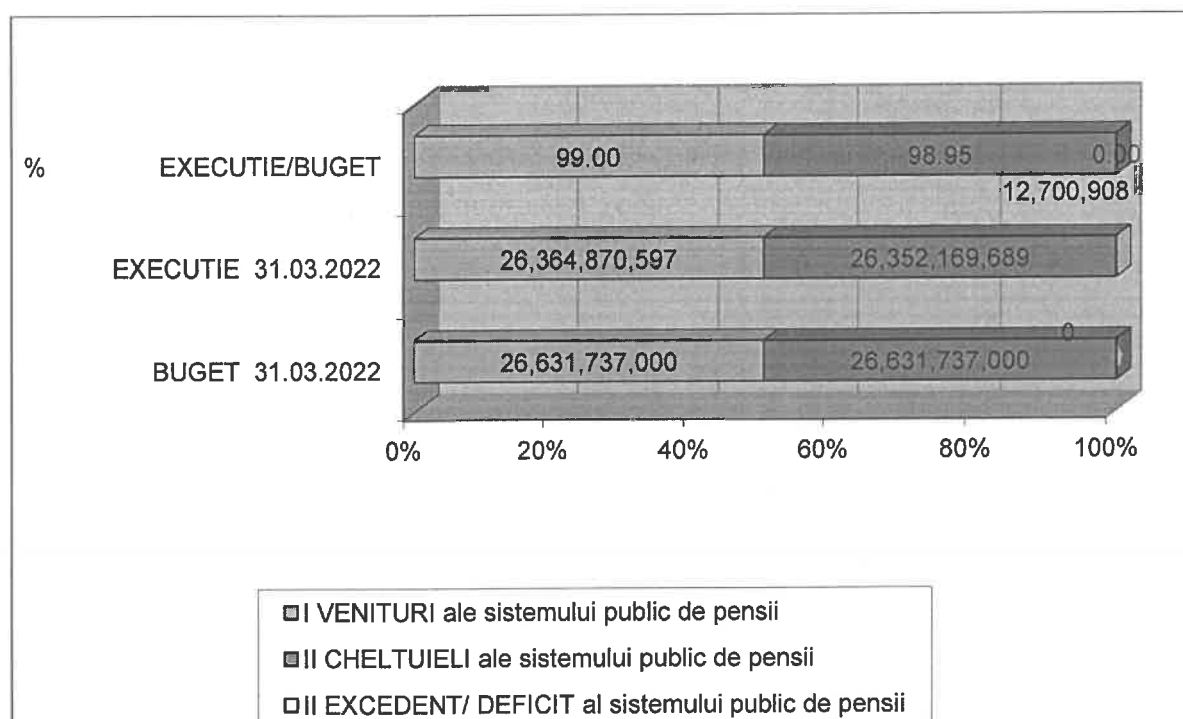


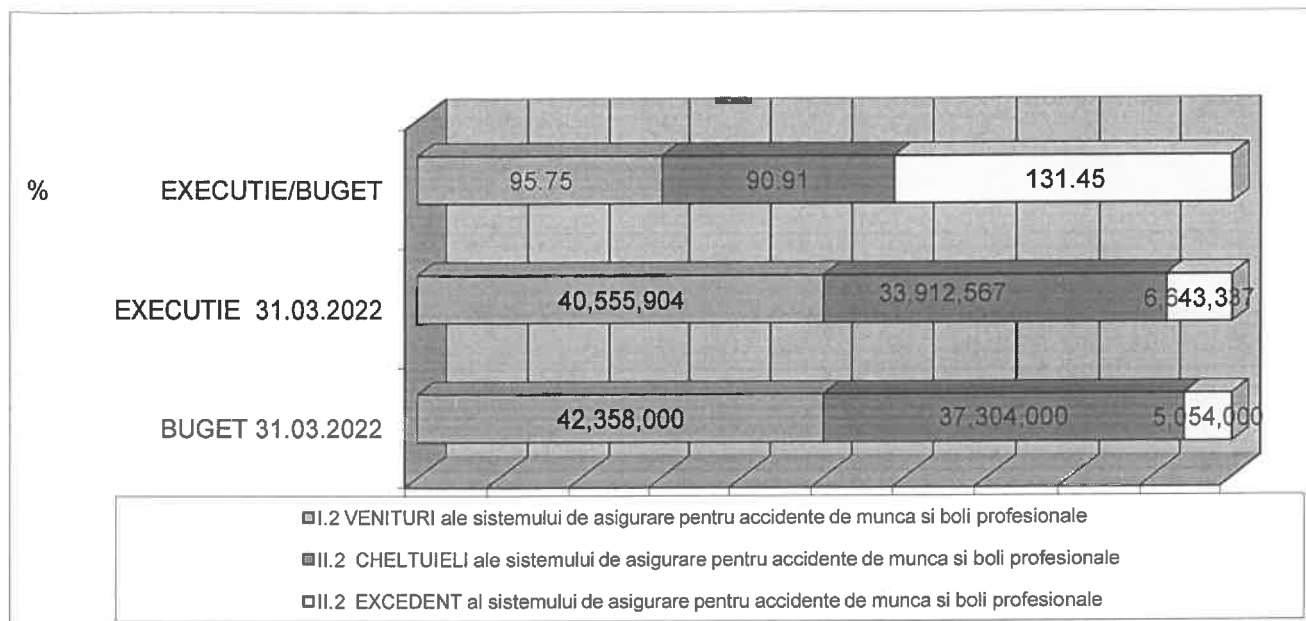
Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.03.2022 se constată ca au fost realizate venituri în sumă de **26.405.426.501** lei, ceea ce reprezintă 98,99 % față de o prevedere bugetară de **26.674.095.000** lei și cheltuieli de **26.386.082.256** lei, respectiv 98,94 % față de o prevedere bugetară de **26.669.041.000** lei.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.03.2022 s-a încheiat cu un excedent în sumă de **19.344.245** lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **5.861.280.000** lei.

Excedentul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de **6.643.337** lei.
- Sistemul public de pensii = excedent de **12.700.908** lei.





În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **449.160 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 **436.526 lei**;
- subcap. 200304 " contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de de **12.634 lei**.

#### Cheltuieli

- subcap. 68.03 " asistență socială din BASS" cu **436.526 lei**;
- subcap. 69.03 " asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale" cu suma de **12.634 lei**, din care:
  - ❖ 69.03.57 " Asistență socială" cu suma de **12.634 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 31.03.2022, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de **26.364.870.597** lei, ceea ce reprezintă 99,00 % față de o prevedere bugetară de **26.631.737.000** lei și cheltuieli în sumă de **26.352.169.689** lei, respectiv 98,95 % față de o prevedere bugetară de **26.631.737.000** lei.

| Lei     |                                                                           |                       |                       |                   |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Capitol | Denumire indicator                                                        | BUGET 31.03.2022      | EXECUTIE 31.03.2022   | % EXECUTIE /BUGET |
| I       | <b>VENITURI TOTALE, din care:</b>                                         | <b>26,631,737,000</b> | <b>26,364,870,597</b> | <b>99.00</b>      |
| I.1     | Contributii de asigurari                                                  | 20,755,970,000        | 20,397,831,520        | 98.27             |
| I.2     | Venituri nefiscale                                                        | 14,151,000            | 13,762,745            | 97.26             |
| I.3     | Subventii                                                                 | 5,861,280,000         | 5,861,280,000         | 100.00            |
| I.4     | Sume in curs de distribuire                                               |                       | 90,950,344            | 0.00              |
| I.5     | Sume primite de la UE in contul platilor efectuate                        | 336,000               | 1,045,988             | 0.00              |
| II      | <b>CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>                                       | <b>26,631,737,000</b> | <b>26,352,169,689</b> | <b>98.95</b>      |
| II.1    | Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale, din care: | 286,535,000           | 252,183,771           | 88.01             |
| II.1.1  | Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor                           | 143,659,000           | 129,167,267           | 89.91             |
| II.1.2  | Alte cheltuieli de administrare fond                                      | 142,876,000           | 123,016,504           | 86.10             |
| II.2    | Asistenta sociala                                                         | 26,345,000,000        | 26,099,783,918        | 99.07             |
| II.3    | Alte transferuri                                                          | 202,000               | 202,000               | 100.00            |
|         | <b>EXCEDENT/ DEFICIT</b>                                                  | <b>0</b>              | <b>12,700,908</b>     | <b>0.00</b>       |



În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **436.526 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 **436.526 lei**;

#### **Cheltuieli**

- subcap. 68.03.57 " asistență socială din BASS" cu suma **436.526 lei**.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de **26.364.870.597 lei** la data de 31.03.2022, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **20.397.831.520**, ceea ce reprezintă 77,37 %, veniturile nefiscale în sumă de **13.762.745 lei**, care reprezintă în procent de 0,05 %, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **5.861.280.000**, care reprezintă în procent 22,23 %, sume în curs de distribuire în sumă de **90.950.344 lei**, care reprezintă în procent 0,35 % și sume primite de la UE în contul plăților efectuate în sumă de **1.045.988 lei**.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **26.352.169.689 lei**, cheltuielile privind administrare de fond în sumă de **252.183.771 lei** reprezintă 0,96 %, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **26.099.783.918 lei** reprezintă 99,04 % și alte transferuri în sumă de **202.000 lei**

**Cheltuielile de administrare a fondului** realizate la 31.03.2022 au fost în sumă totală de **252.183.771 lei**, ceea ce reprezintă 88,01 % față de o prevedere bugetară de **286.535.000 lei** și se compun din :

|                                                  |                        |
|--------------------------------------------------|------------------------|
| -alte cheltuieli de administrare fond            | <b>123.016.504 lei</b> |
| -cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor | <b>129.167.267 lei</b> |

**Cheltuielile cu plata si transmiterea drepturilor** sunt în sumă de **129.167.267 lei**, reprezentând 89,91 % față de o prevedere bugetară de **143.659.000**, realizate astfel:

|                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| -prin poștă în sumă de | <b>119.624.081 lei</b> |
| -prin bănci în sumă de | <b>9.543.186 lei</b>   |

**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 **25.651.199.595 lei** reprezintă 97,34 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii si 99,38 % față de o prevedere bugetară **25.810.000.000 lei** , realizate astfel:

- prin postă în sumă de **11.640.466.896 lei**
- prin bănci în sumă de **14.010.732.699 lei**

### Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de **448.584.323 lei**, reprezentând 84,64 % față de o prevedere bugetară de **530.000.000 lei** și se compun din:

- ajutoare de deces deduse din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de **436.526 lei** ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de **21.882.562 lei**;
- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de **426.265.235 lei** .

În anul 2022, prin legea nr.318/2021 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2022, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la **6.095 lei**
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la **3.048 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 31.03.2022, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de **40.555.904 lei**, ceea ce reprezintă 95,75 % față de o prevedere bugetară de **42.358.000 lei** și cheltuieli în sumă de **33.912.567 lei**, respectiv 90,91 % față de o prevedere bugetară de **37.304.000 lei**.

*În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 31.03.2022, s-a încheiat cu un excedent în sumă de **6.643.337 lei**.*



| Capitol | Denumire indicator                                                        | Buget<br>31.03.2022 | Execuție<br>31.03.2022 | %<br>Execuție/Buget |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| I       | <b>VENITURI TOTALE, din care:</b>                                         | <b>42,358,000</b>   | <b>40,555,904</b>      | <b>95.75</b>        |
| I.1     | Contributii de asigurari                                                  | 39,134,000          | 39,946,224             | 102.08              |
| I.2     | Venituri nefiscale                                                        | 3,224,000           | 609,680                | 18.91               |
| II      | <b>CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>                                       | <b>37,304,000</b>   | <b>33,912,567</b>      | <b>90.91</b>        |
| II.1    | Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale, din care: | 3,662,000           | 2,990,130              | 81.65               |
| II.1.1  | Alte cheltuieli de administrare fond                                      | 3,497,000           | 2,858,954              | 81.75               |
| II.1.2  | Cheltuieli cu plata și transmiterea drepturilor                           | 165,000             | 131,176                | 79.50               |
| II.2    | Asistența socială                                                         | 33,639,000          | 30,922,437             | 91.92               |
| II.3    | Transferuri între unități ale administrației publice                      | 3,000               | 0                      | 0.00                |
|         | <b>EXCEDENT/ DEFICIT</b>                                                  | <b>5,054,000</b>    | <b>6,643,337</b>       | <b>131.45</b>       |

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **12.634** 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 **12.634** lei.

#### **Cheltuieli**

- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de **12.634**, din care:
  - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de **12.634** lei.

**Contribuțiile de asigurari** în sumă de **39.946.224** lei reprezintă **98,50 %** din veniturile totale realizate, veniturile nefiscale în sumă de **609.680** lei reprezintă **1,50 %** din totalul veniturilor încasate.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **33.912.567** lei, cheltuielile de administrare fond în sumă de **2.990.130** lei reprezintă **8,82 %**, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **30.922.437** lei reprezintă **91,18 %**.



**Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.03.2022 au fost în sumă totală de 2.990.130 lei, ceea ce reprezintă 81,65 % față de o prevedere bugetară de 3.662.000 lei și se compun din :**

|                                       |                      |
|---------------------------------------|----------------------|
| -alte cheltuieli de administrare fond | <b>2.858.954 lei</b> |
| -cheltuieli cu transmiterea si plata  | <b>131.176 lei</b>   |

**Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 131.176 lei, reprezentând 79,50 % față de o prevedere bugetară de 165.000 lei, realizate astfel:**

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| -prin postă în sumă de | <b>124.457 lei</b> |
| -prin bănci în sumă de | <b>6.719 lei</b>   |

**Cheltuielile efectuate cu asistența socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 31.03.2022 sunt în sumă totală de 30.922.437 lei reprezentând 91,92 % față de o prevedere bugetară de 33.639.000 lei, fiind formate din:**

**1. Pensii și ajutoare pentru batranețe în sumă de 20.838.080 lei, reprezintă 61,45 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale si 95,58 % față de o prevedere bugetară 21.802.000 lei , realizate astfel:**

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| -prin postă în sumă de | <b>11.919.939 lei</b> |
| -prin bănci în sumă de | <b>8.918.141 lei</b>  |

**2. Asistența socială în caz de boli în sumă de 6.030.288 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 si se compun din:**

-Indemnizații incapacitate temporara de muncă din cauza de boală profesională sau accident de muncă deduse din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale în sumă de **12.634 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 **6.017.654 lei**.

**3. Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de 3.037.869 lei se compune din:**

|                                                     |                        |
|-----------------------------------------------------|------------------------|
| a) compensații pentru atingerea integrității        | <b>= 451.160 lei</b>   |
| b) prestații si servicii pentru reabilitare medical | <b>= 2.586.709 lei</b> |

**4. Ajutoare pentru urmași în sumă de 1.016.200 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.**



În contul de venituri, pe coloana 5, sunt sume negative deoarece în anexa B, transmisă lunar de ANAF, au fost reglări reprezentând rectificative din declarația unică 112.

## 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 31.03.2022.

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 31.03.2022 se compune din:

**A. Partea de ACTIVE**, care este în sumă totală de **30.902.825.715 lei** și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

**I. "ACTIVELE NECURENTE"** în sumă totală de **328.897.613 lei** care se compun din:

**Rd. 03 "Active fixe necorporale"** în sumă de **5.210.568 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 31.03.2022;



**Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale"** în sumă de **11.126.595** 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 31.03.2022.

**Rd. 05 "Terenuri și clădiri"** în sumă de **280.452.951** 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 **17.948.676** 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 **30.573.928.102** lei reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 31.03.2022, 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 **20.761.398** 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 **3.921.651** 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 **23.431.898.180** lei, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 31.03.2022 și cele evidențiate, începând cu 01.01.2004, pe baza anexei B transmisă de către M.F. și unitățile sale subordonate.

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

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

Potrivit O.M.F.P.nr.1917/2005, evidența contabilă a drepturilor constatate și a veniturilor încasate privind contribuțiile de asigurări sociale se realizează pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, pe baza situațiilor centralizate transmise de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a 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 7.820.434 lei se compune din:**

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

**Rd. 33 ” Conturile la trezorerie, casa în lei “ înregistrează în bilanț la 31.03.2022 valoarea de 5.526.276.342 lei fiind formate din :**

- rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - a sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de **5.500.744.986 lei;**
- rezultatul execuției bugetare la 31.03.2022 -excedent - în sumă de **19.344.245 lei;**
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate și depozit ” în sumă **3.742.438 lei;**
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de **197.650 lei;**
- soldul debitor al contului 5310101 “ Casa în lei” în sumă de **2.247.023 lei.**

**Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 31.03.2022 valoarea de 90.618 lei fiind formate din:**

- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **88.198 lei;**
- avansuri de trezorerie, acordate în sumă de **2.420 lei.**

**Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de 2.320.293 sunt compuse din:**

- soldul debitor al contului 5500102 “ Disponibil din fonduri cu destinație specială” în sumă de **1.750.780 lei** care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 31.03.2022 reflectate și în anexa nr. 14.
- soldul debitor al contului 5120102” Conturi la bănci în lei” în sumă **15.035 lei;**
- soldul debitor al contului 5120402” Conturi la bănci în valută” în sumă de **554.478 lei;**

**Rd.42 ”Cheltuieli în avans”- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de 1.580.839.186 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 aprilie, adică 50% din pensiile plătite prin poștă, care se plătesc în cursul lunii martie (data de 26 a lunii anterioare plății ).**



**Partea de DATORII , care este în sumă totală de 4.705.723.130 lei și care este formată din:**

- datorii necurente ;
- datorii curente

**I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală 4.137.416.784 lei sunt compuse din :**

**Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de 348.019 lei formată din:**

- suma de 348.019 lei din pensii de asigurări sociale;

**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 5.101.707 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 2022, a căror plată se va efectua eșalonat.**

**II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă 568.306.346 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 2.961.233 lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 31.03.2022, 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 450.963.976 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 martie 2022, 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 15.408.538 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 2022.**



**Rd.72 "Salariile angajaților și contribuțiile aferente"** în sumă de **22.132.456** lei reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna martie 2022.

**Rd.73 "Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)"** în sumă de **76.703.824** 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 **15.122.935** lei.

**Rd.75 "Provizioane"** în sumă de **421.922** 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 **26.197.102.585** lei din care:

**"Rezerve fonduri"** în sumă de **280.632.050** 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 **22.245.687.510** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

**"Rezultatul patrimonial al exercițiului"** cuprinde soldul creditor contului 121 în sumă de **3.670.783.025** lei care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.03.2022.

#### ANEXA 30

În anexa 30 „Plăți restante” sunt raportate sumele datorate și neachitate care au depășit termenul de plată prevăzut de actele normative în vigoare sau de contractele în derulare /facturile emise.



Plățile restante ale bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.03.2022 în sumă **18.748 lei**, se compun din:

**Plățile restante sub 30 de zile în sumă de 18.748 lei care provin din:**

- plăți restante către furnizori - în sumă de **18.748 lei** care depășește termenul de plată prevăzut de actele normative în vigoare, din lipsă de credite bugetare.

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/transferate din excedentul anului precedent" am completat cu suma utilizată din excedentul anului precedent, aferentă sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și cu suma din rezultatul executiei bugetare din anii precedenti - a sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale.

Menționăm că în situația financiară întocmită la data de 31.03.2022 sumele raportate în formularul "Bilanț" cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 aprilie 2022 pentru luna martie 2022. Nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.04.2022

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 5.2 din OMFP 129/2019 ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale centralizate la 31.03.2022 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Vasilica Valentina ROBU  
SECRETAR GENERAL

Veronica MARINESCU  
DIRECTOR Direcția Economică și Execuție Bugetară

Șef Serviciu  
Angela MAZILU

Întocmit,  
Elena CONSTANTIN