



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE

Daniel BACIU

RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 30.09.2022

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 30.09.2022 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 30.09.2022 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă în indicatori sintetici, astfel:

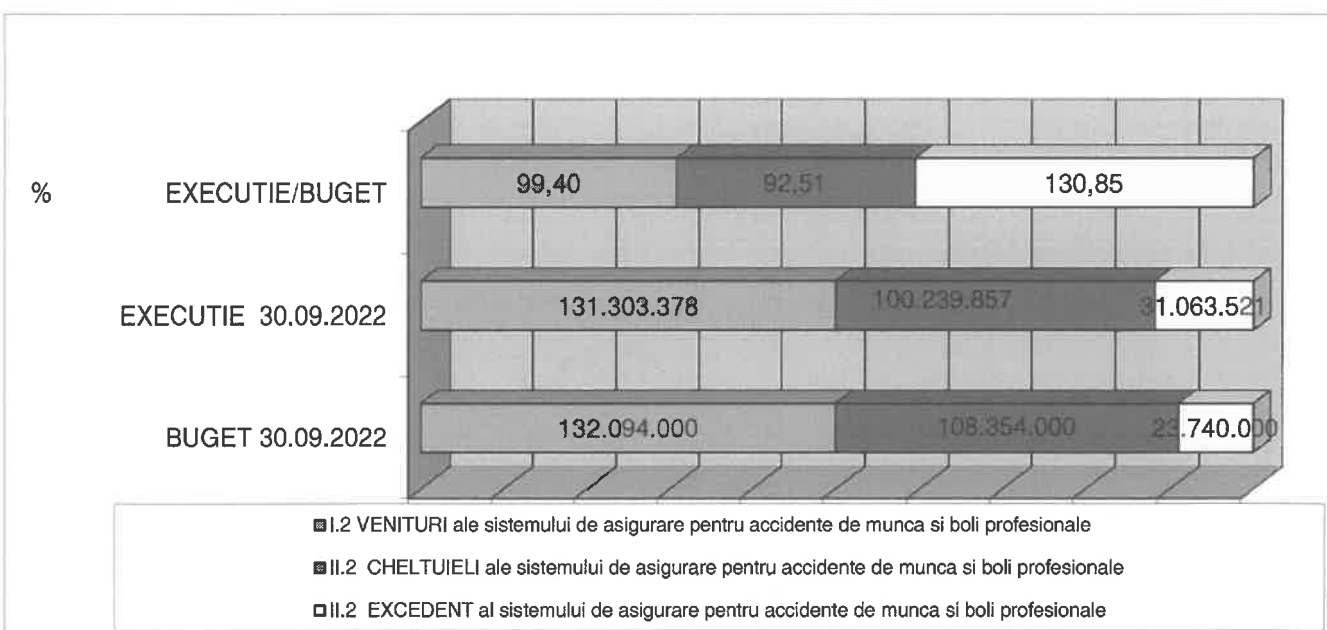
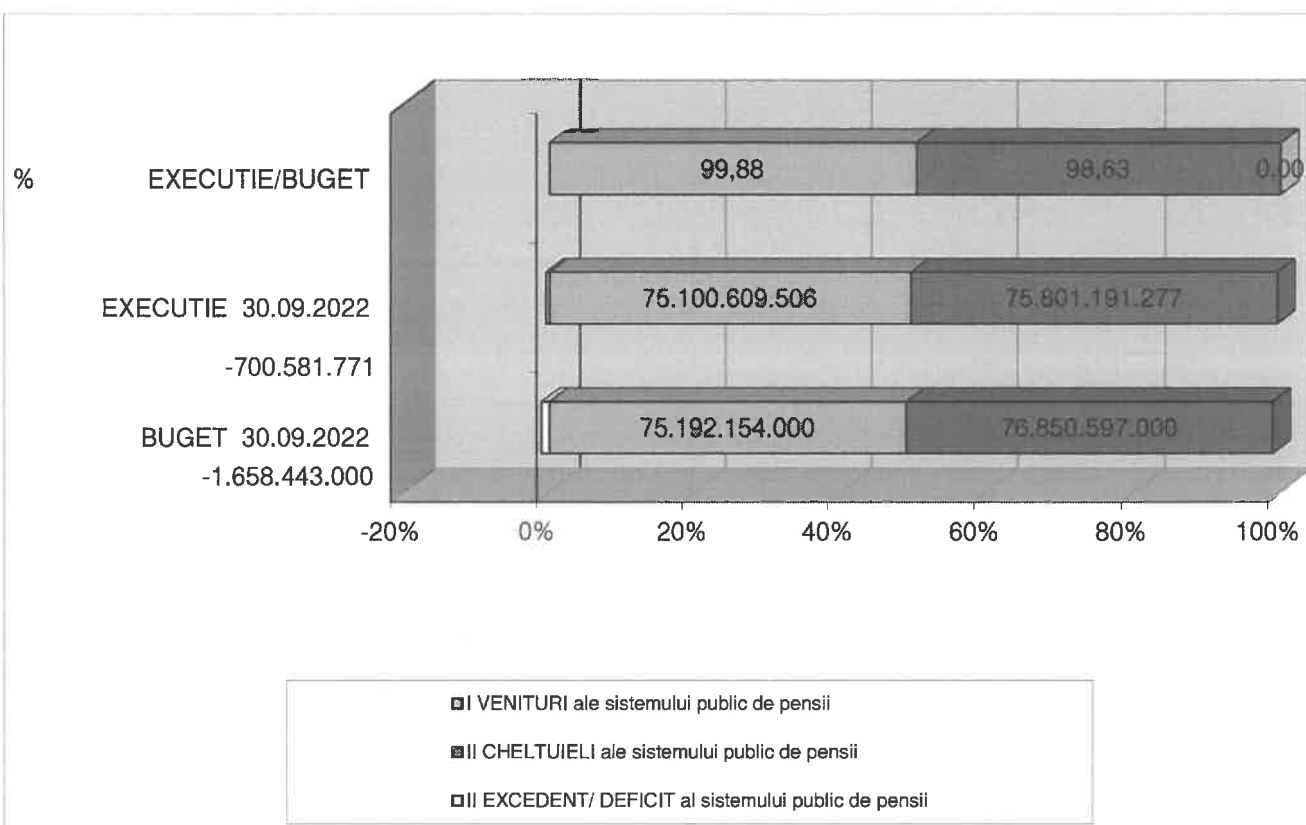
				lei
Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.09.2022	EXECUTIE 30.09.2022	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	75,324,248,000	75.231.912.884	99,88
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	75,192,154,000	75.100.609.506	99,88
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	132,094,000	131.303.378	99,40
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	76,958,951,000	75.901.431.134	98,63
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	76,850,597,000	75.801.191.277	98,63
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	108,354,000	100.239.857	92,51
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	-1,634,703,000	-669.518.250	40,96
	EXCEDENT/ DEFICIT al sistemului public de pensii	-1,658,443,000	-700.581.771	0,00
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	23,740,000	31.063.521	130,85

Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 30.09.2022 se constată ca au fost realizate venituri în sumă de **75,231,912,884** lei, ceea ce reprezintă 99,88 % față de o prevedere bugetară de **75,324,248,000** lei și cheltuieli de **75,901,431,134** lei, respectiv 98,63 % față de o prevedere bugetară de **76,958,951,000** lei.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2022 s-a încheiat cu un deficit în sumă de **669,518,250** lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **11,531,463,000** lei.

Deficitul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de **31,063,521** lei.
- Sistemul public de pensii = deficit de **700,581,771** lei.





În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **1,153,801 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 **1,105,843 lei**;
- subcap. 200304 " contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de **47,958 lei**.

Cheltuieli

- subcap. 68.03 " asistență socială din BASS" cu **1,105,843 lei**;
- subcap. 69.03 " asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale" cu suma de **47,958 lei**, din care:
 - ❖ 69.03.57 " Asistență socială" cu suma de **47,958 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 30.09.2022, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de **75,100,609,473 lei**, ceea ce reprezintă 99,88 % față de o prevedere bugetară de **75,192,154,000 lei** și cheltuieli în sumă de **75,801,191,244 lei**, respectiv 98,63 % față de o prevedere bugetară de **76,850,597,000 lei**.

Lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.09.2022	EXECUTIE 30.09.2022	% EXECUTIE/ BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	75.192.154.000	75.100.609.506	99,88
I.1	Contributii de asigurari	63.552.448.000	63.397.903.684	99,76
I.2	Venituri nefiscale	95.297.000	99.332.048	104,23
I.3	Subvenții	11.531.463.000	11.531.463.000	100,00
I.4	Sume in curs de distribuire		70.864.786	0,00
I.5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate	12.946.000	1.045.988	8,08



II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	76.850.597.000	75.801.191.277	98,63
II.1	Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale, din care:	893.485.000	775.427.803	86,79
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	430.379.000	383.356.533	89,07
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	463.106.000	392.071.270	84,66
II. 2	Asistența socială	75.956.910.000	75.025.566.633	98,77
II.3	Alte transferuri	202.000	196.841	97,45
	EXCEDENT/ DEFICIT	-1,658,443,000	-700,581,771	

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **1,105,843** 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 **1,105,843** lei;

Cheltuieli

- subcap. 68.03.57 " asistență socială din BASS" cu suma **1,105,843** lei.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de **75,100,609,506** lei la data de 30.09.2022, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **63,397,903,684** lei, ceea ce reprezintă 84.4 %, veniturile nefiscale în sumă de **99,332,048** lei, care reprezintă în procent de 0.1%, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **11,531,463,000**, care reprezintă în procent 15.3 %, sume în curs de distribuire în sumă de **70,864,786** lei, și sume primite de la UE în contul plăților efectuate în sumă de **1,045,988** lei.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **75,801,191,277** lei, cheltuielile privind administrare de fond în sumă de **775,427,803** lei reprezintă 1%, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **75,025,566,633** lei reprezintă 99,00 % și alte transferuri în sumă de **196,841** lei

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.09.2022 au fost în sumă totală de **775,427,803** lei, ceea ce reprezintă 86.79 % față de o prevedere bugetară de **893,485,000** lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	392,071,270 lei
-cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	383,356,533 lei



Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 383,356,533 lei, reprezentând 89.07% față de o prevedere bugetară de 430,379,000, realizate astfel:

- prin poștă în sumă de 354,948,071 lei
- prin bănci în sumă de 28,408,462 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială se compun din :
Pensii și ajutoare pentru bătrânețe

Cheltuielile efectuate cu plata drepturilor de pensii de asigurări sociale de stat în sumă de **73,780,652,245 lei** reprezintă 97.33 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii și 99.35 % față de o prevedere de **74,266,910,000 lei** , realizate astfel:

- prin poștă în sumă de 31,400,010,556 lei
- prin bănci în sumă de 42,380,641,689 lei

Asistență acordată persoanelor în vârstă

Cheltuielile cu asistența acordată persoanelor în vârstă, în sumă de **118,588,108 lei** constă în plata serviciilor aferente biletelor de tratament balnear, ceea ce reprezintă 61.13% față de o prevedere bugetară de **194,000,000 lei**.

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de **1,126,326,280 lei**, reprezentând 75.29% față de o prevedere bugetară de **1.496,000,000 lei** și se compun din:

- ajutoare de deces deduse din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de **1,105,843 lei** ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de **61,007,915 lei**;
- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de **1,064,212,522 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 30.09.2022, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de **131,303,378 lei**, ceea ce reprezintă 99.4% față de o prevedere bugetară



de 132,094,000 lei și cheltuieli în sumă de 100,239,857 lei, respectiv 92.51% față de o prevedere bugetară de 108,354,000 lei.

În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 30.09.2022, s-a încheiat cu un excedent în sumă de 31,063,521 lei.

Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.09.2022	EXECUTIE 30.09.2022	% EXECUTIE/ BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	132,094,000	131,303,378	99.40
I.1	Contributii de asigurari	122,396,000	123,780,545	101.13
I.2	Venituri nefiscale	9,698,000	7,522,833	77.57
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	108,354,000	100,239,857	92.51
II.1	Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistentei sociale, din care:	10,962,000	9,470,295	86.39
II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	10,520,000	9,085,397	86.36
II.1.2	Cheltuieli cu plata și transmiterea drepturilor	442,000	384,898	87.08
II.2	Asistenta sociala	97,379,000	90,769,562	93.21
II.3	Transferuri între unități ale administrației publice	13,000	0	
II.4	Alte cheltuieli	86,000	73,470	
	EXCEDENT/ DEFICIT	23,740,000	31,063,521	130.85

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 47,958 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 47,958 lei.

Cheltuieli

- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 26.560, din care:
 - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de 47,958 lei.

Contribuțiile de asigurări în sumă de 123,780,545 lei reprezintă 94 % din veniturile totale realizate, veniturile nefiscale în sumă de 7,522,833 lei reprezintă 6 % din totalul veniturilor încasate.



Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **100,239,857 lei**, cheltuielile de administrare fond în sumă de **9,470,295 lei** reprezintă 9,45%, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **90,769,562 lei** reprezintă 90,55%.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.09.2022 au fost în sumă totală de **9,470,295 lei**, ceea ce reprezintă **86.39 %** față de o prevedere bugetară de **10,962,000 lei** și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	9,085,397 lei
-cheltuieli cu plata și transmiterea drepturilor	384,898 lei

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de **384,898 lei**, reprezentând **87 %** față de o prevedere bugetară de **442,000 lei**, realizate astfel:

-prin postă în sumă de	364,073 lei
-prin bănci în sumă	20,825 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 30.09.2022 sunt în sumă totală de **90,769,562 lei** reprezentând **93.21 %** față de o prevedere bugetară de **97,379,000 lei**, fiind formate din:

1. Pensii și ajutoare pentru bătrânețe în sumă de **58,004,108 lei**, reprezintă **57.87 %** din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și **94.40 %** față de o prevedere bugetară **61,442,000 lei** , realizate astfel:

-prin postă în sumă de	31,557,302 lei
-prin bănci în sumă de	26,446,806 lei

2. Asistența socială în caz de boli în sumă de **17,428,487 lei**, care se referă la indemnizațiile plătite 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 **47,958 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 **17,380,529 lei**.

3. Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de **12,050,614 lei** se compune din:

a) tratament balnear	= 160,978 lei
b) compensații pentru atingerea integrității	= 1,473,320 lei
c) prestații și servicii pentru reabilitare medical	= 10,418,249 lei

4. Ajutoare pentru urmași în sumă de **3,286,353 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.



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 30.09.2022.

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 30.09.2022 se compune din:

A. Partea de ACTIVE , care este în sumă totală de 29,109,999,901 lei și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I." ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 330,976,732 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **5,500,531 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 30.09.2022;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **16,227,111 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 30.09.2022.



Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **281,002,955** 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 **14,087,312** 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 **28,779,023,169** lei reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 30.09.2022, 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 **21,070,789** 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 **7,433,300** 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 **22,379,913,496** lei, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 30.09.2022 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 30.09.2022 valoarea de 4,837,084,577 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 30.09.2022 -deficit - în sumă de **669,518,250 lei**;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate și depozit ” în sumă **4,122,721 lei**;
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de **217,120 lei**;
- soldul debitor al contului 5310101 “ Casa în lei” în sumă de **1,518,000 lei**.

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 30.09.2022 valoarea de 90,684 lei fiind formate din:

- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **260.580 lei**;
- avansuri de trezorerie, acordate în sumă de **21.008 lei**.



Rd.35 "Conturile la bănci comerciale" în sumă de **3,026,989** sunt compuse din:

- soldul debitor al contului 5500102 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" în sumă de **1,810,080** lei care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 30.09.2022 reflectate și în anexa nr. 14;
- soldul debitor al contului 5120102 "Conturi la bănci în lei" în sumă **9,020** lei;
- soldul debitor al contului 5120402 "Conturi la bănci în valută" în sumă de **1,207,889** lei.

Rd.42 "Cheltuieli în avans"- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de **1,522,582,900** 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 pensiile 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 4,682,520,057 lei și care este formată din:

- datorii necurente și
- datorii curente

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală **4,136,709,325 lei** sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de **549,933** lei formată din:

- suma de **549,933** lei din pensii de asigurări sociale

Rd.54 " Împrumuturi 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 **4,192,334** 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 eşalonat.

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă **545,810,732 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 **6,486,901** lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 30.09.2022, 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 **429,221,501** 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 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 **15,536,649 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 2022.

Rd 71 "Împrumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent " în sumă de **0 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 **20,500,329 lei** reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna septembrie 2022.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **74,679,922 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 **12,502,952 lei**.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **419,127 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 **24,427,479,844 lei** din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **280,989,468 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 **21,792,950,984 lei** care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **2,353,539,392 lei** care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2022.

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 execuției bugetare din anii precedenți - a sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Menționez că în situația financiară întocmită la data de 30.09.2022 sumele raportate în formularul "Bilanț" cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 octombrie 2022 pentru luna septembrie 2022. Nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.10.2022.

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 30.09.2022 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format lettric.

Vasilica Valentina ROBU
SECRETAR GENERAL

Daniela ACASANDREI
DIRECTOR Direcția Economică și Execuție Bugetară

Întocmit,
Andreea DIȚI
Adriana IANCU