



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE

Daniel BACIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 31.12.2022

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 31.12.2022 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 31.12.2022 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă în indicatori sintetici, astfel:

Capito	Denumire indicator	BUGET 31.12.2022	EXECUTIE 31.12.2022	lei % EXECUTIE / BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	99.411.032.000	98.410.059.034	98,99
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	99.229.714.000	98.226.614.496	98,99
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	181.318.000	183.444.538	101,17
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	99.368.978.000	99.275.577.363	99,91
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	99.229.714.000	99.140.765.661	99,91
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	139.264.000	134.811.702	96,80
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	42.054.000	-865.518.329	
	DEFICIT al sistemului public de pensii		-914.151.165	
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale		48.632.836	

Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.12.2022 se constată ca au fost realizate venituri în sumă de **98.410.059.034** lei, ceea ce reprezintă 98,99 % față de o prevedere bugetară de **99.411.032.000** lei și cheltuieli de **99.275.577.363** lei, respectiv 99,91% față de o prevedere bugetară de **99.368.978.000** lei.



În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2022 s-a încheiat cu un deficit în sumă de **865.518.329 lei**, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **11.938.170.000 lei**.

Deficitul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale - excedent = **48.632.836 lei**
- Sistemul public de pensii - deficit = - **914.151.165 lei**.

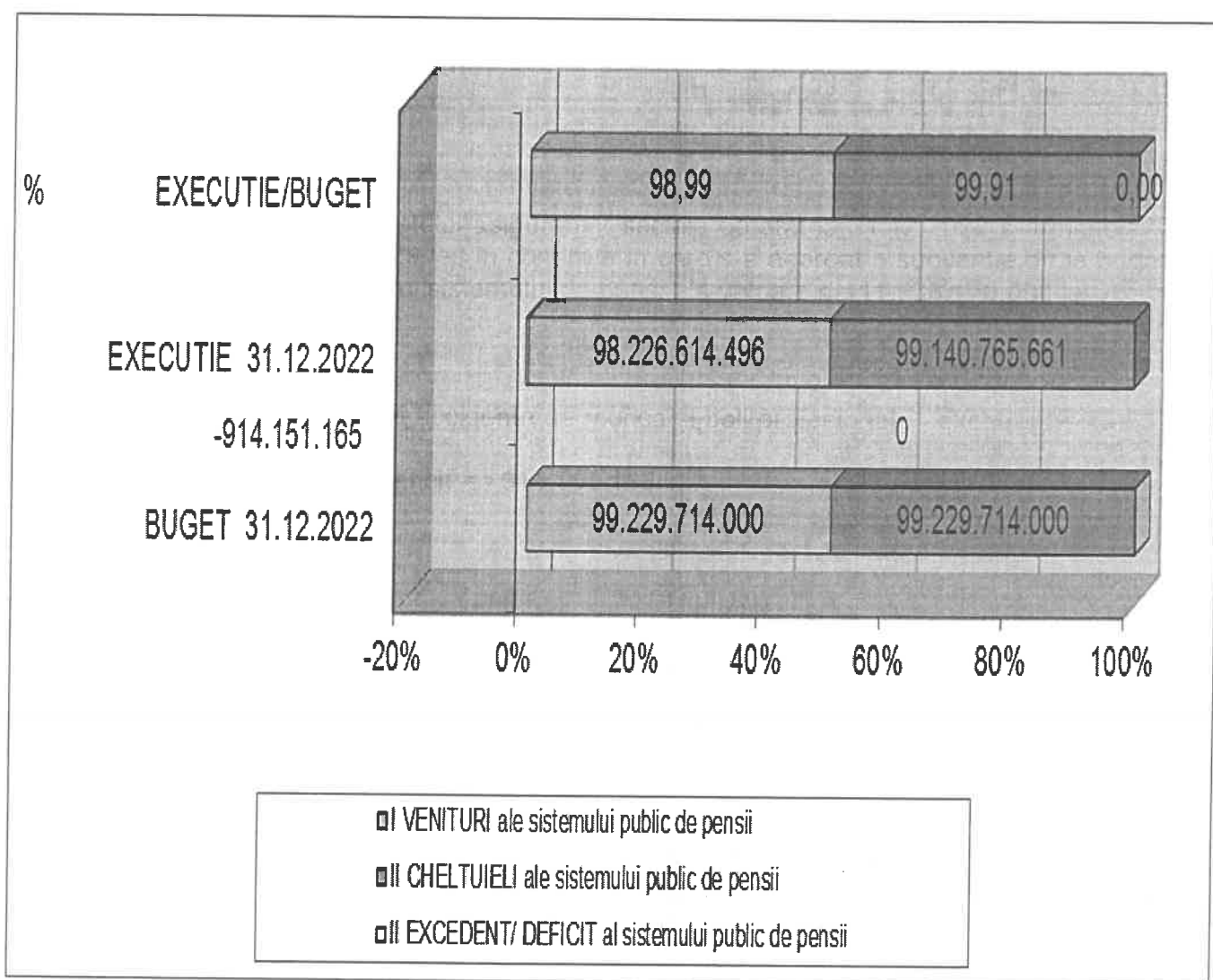


Figura 1

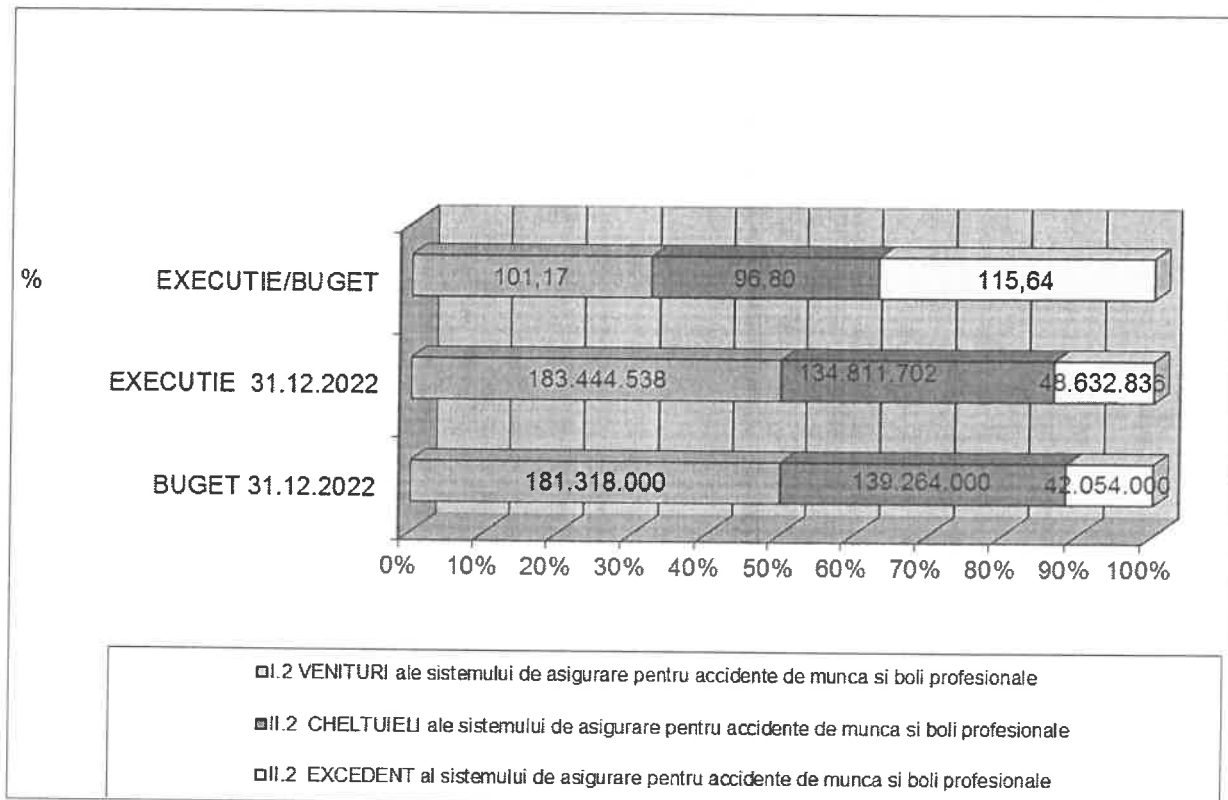


Figura 2

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **1.366.234** 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 **1.305.191** lei;
- subcap. 200304 " contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de de **61.043** lei.

Cheltuieli

- subcap. 68.03 " asistență socială din BASS" cu **1.305.191** lei;
- subcap. 69.03 " asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale" cu suma de **61.043** lei, din care:



❖ 69.03.57 “Asistență socială” cu suma de **61.043** 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 31.12.2022, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de **98.226.614.496** lei, ceea ce reprezintă 98,66% față de o prevedere bugetară de **99.557.228.000** lei și cheltuieli în sumă de **99.140.665.072** lei, respectiv 99,58 % față de o prevedere bugetară de **99.557.228.000** lei.

Lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.12.2022	EXECUTIE 31.12.2022	% EXECUTIE /BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	99.229.714.000	98.226.614.496	98,99
I.1	Contributii de asigurari	87.108.283.000	85.792.903.865	98,49
I.2	Venituri nefiscale	124.706.000	126.999.948	101,84
I.3	Subvenții	11.938.170.000	11.938.170.000	100,00
I.4	Sume in curs de distribuire		269.147.591	0,00
I.5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate	58.555.000	99.393.092	169,74
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	99.229.714.000	99.140.765.661	99,91
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale, din care:	1.104.800.000	1.056.122.316	95,59
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	509.905.000	509.770.852	99,97
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	594.895.000	546.351.464	91,84
II.2	Asistenta sociala	98.124.712.000	98.084.446.504	99,96
II.3	Alte transferuri	202.000	196.841	97,45
	EXCEDENT/ DEFICIT		-914.151.165	



În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **1.305.191** 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 **1.305.191** lei;

Cheltuieli

- subcap. 68.03.57 " asistență socială din BASS" cu suma **1.305.191** lei.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de **98.226.614.496** lei la data de 31.12.2022, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **85.792.903.865** lei, ceea ce reprezintă 87,34%, veniturile nefiscale în sumă de **126.999.948** lei, care reprezintă un procent de 0.13%, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **11.938.170.000**, care reprezintă un procent de 12,15 %, sume în curs de distribuire în sumă de **269.147.591** lei, și sume primite de la UE în contul plăților efectuate în sumă de **99.393.092** lei.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **99.140.765.661** lei, cheltuielile privind administrare de fond în sumă de **1.056.021.727** lei reprezintă 1,07%, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **98.084.446.504** lei reprezintă 98,93 % și alte transferuri în sumă de **196.841** lei.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.12.2022 au fost în sumă totală de **1.056.122.316** lei, ceea ce reprezintă 95,59% față de o prevedere bugetară de **1.104.800.000** lei și se compun din:

-alte cheltuieli de administrare fond	546.351.464 lei
-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	509.770.852 lei

Cheltuielile cu plata si transmiterea drepturilor sunt în sumă de **509.770.852** lei, reprezentând 99,97% față de o prevedere bugetară de **509.905.000**, realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	471.896.946 lei
-prin bănci în sumă de	37.873.906 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială se compun din :

Pensii si ajutoare pentru bătranețe



Cheltuielile efectuate cu plata drepturilor de pensii de asigurări sociale de stat în sumă de **96.407.762.243** lei reprezintă 97,24 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii și 99,99 % față de o prevedere de **96.413.711.000** lei , realizate astfel:

- prin poștă în sumă de 39.632.509.080 lei
- prin bănci în sumă de 56.775.253.163 lei

Asistență acordată persoanelor în vârstă

Cheltuielile cu asistența acordată persoanelor în vârstă, în sumă de **220.059.990** lei constă în plata serviciilor aferente biletelor de tratament balnear, ceea ce reprezintă 97,99% față de o prevedere bugetară de **224.570.000** lei.

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de **1.456.624.271** lei, reprezentând 97,99% față de o prevedere bugetară de **1.486.431,000** lei și se compun din:

- ajutoare de deces deduse din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de **1.305.191** lei ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de **79.698.058** lei;
- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de **1.375.621.022** 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 31.12.2022, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de **183.444.538** lei, ceea ce reprezintă 103,13% față de o prevedere bugetară de **177.877.000** lei și cheltuieli în sumă de **134.811.702** lei, respectiv 97,04% față de o prevedere bugetară de **138.928.000** lei.

În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 31.12.2022, s-a încheiat cu un excedent în sumă de **48.632.836** lei.



Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.12.2022	EXECUTIE 31.12.2022	% EXECUTIE/ BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	181.318.000	183.444.538	101,17
I.1	Contributii de asigurari	166.658.000	171.542.961	102,93
I.2	Venituri nefiscale	14.660.000	11.901.577	81,18
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	139.264.000	134.811.702	96,80
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	14.351.000	12.492.008	87,05
II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	13.813.000	11.983.623	86,76
II.1.2	Cheltuieli cu plata si transmiterea drepturilor	538.000	508.385	94,50
II.2	Asistenta sociala	124.900.000	122.319.694	97,93
II.3	Transferuri intre unitati ale administratiei publice	13.000	0	
II.4	Alte cheltuieli	595000	551847	
	EXCEDENT/ DEFICIT		48.632.836	

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de **61.043** lei, reprezentând cheltuielile deduse din contribuțiile de asigurări sociale datorate, astfel:

Venituri

- subcap. 200304 " contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de **61.043** 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 **61.043** lei.

Contribuțiile de asigurări în sumă de **171.542.961** lei reprezintă 93,51% din veniturile totale realizate, veniturile nefiscale în sumă **11.901.577** lei reprezintă 6,94 % din totalul veniturilor încasate.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **134.811.702** lei, cheltuielile de administrare fond în sumă de **12.492.008** lei reprezintă 9,27%, cheltuielile cu asistența sociala în sumă de **122.319.694** lei reprezintă 90,73%.



Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.12.2022 au fost în sumă totală de **12.492.008 lei**, ceea ce reprezintă **89.93 %** față de o prevedere bugetară de **14.015.000 lei** și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	11.983.623 lei
-cheltuieli cu plata și transmiterea drepturilor	508.385 lei

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de **508.385 lei**, reprezentând **90,73 %** față de o prevedere bugetară de **537.000 lei**, realizate astfel:

-prin postă în sumă de	481.401 lei
-prin bănci în sumă	26.984 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 31.12.2022 sunt în sumă totală de **122.319.694 lei** reprezentând **90.73 %** față de o prevedere bugetară de **124.900.000 lei**, fiind formate din:

1. Pensii și ajutoare pentru bătrânețe în sumă de **74.407.255 lei**, reprezintă **60,83 %** din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și **93,13 %** față de o prevedere bugetară **79.900.000 lei** , realizate astfel:

-prin postă în sumă de	39.645.236 lei
-prin bănci în sumă de	34.762.019 lei

2. Asistența socială în caz de boli în sumă de **23.703.239 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 **61.043 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 **23.642.196 lei**.

3. Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de **19.870.067 lei** se compune din:

a) tratament balnear	=	329.059 lei
b) compensații pentru atingerea integrității	=	2.309.340 lei
c) prestații și servicii pentru reabilitare medical	=	17.231.668 lei

4. Ajutoare pentru urmași în sumă de **4.339.133 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 31.12.2022.

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.

Activul și datoriile curente sunt prezentate în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezintă interesul statului sau al unităților administrative teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.

În structură, bilanțul contabil la 31.12.2022 se compune din:

A. Partea de ACTIVE, care este în sumă totală de **28.095.452.518 lei** și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I." ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de **354.467.636 lei** care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **18.709.891 lei**, ce cuprind valoarea licențelor și a programelor informatice și a activelor fixe necorporale în curs de execuție, achiziționate de la țerti sau primite cu titlu gratuit și diminuate cu valoarea amortizării acestora la 31.12.2022;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **15.257.072 lei** reflectă valoarea echipamentelor informatice, a mijloacelor de transport, a echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a mobilierului necesare desfășurării în condiții normale a activității, aflate în patrimoniul Casei Naționale de



Pensii Publice, a caselor teritoriale de pensii și a Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor și diminuate cu amortizarea aferentă acestora la 31.12.2022.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **294.386.748** 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 **11.955.102** 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 **27.740.984.882** lei reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 31.12.2022, 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 **21.440.837** 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 **8.220.315** 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 **22.148.070.658** lei, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS, la data de 31.12.2022 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 31.12.2022 valoarea de 5.552.993.449 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**



- rezultatul execuției bugetare la 31.12.2022 –excedent - în sumă de **48.632.836** lei;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate si depozit ” în sumă **3.615.627** lei;
- soldul debitor al contului 5310101 “ Casa în lei” în sumă de **0** lei.

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilant la 31.12.2022 valoarea de **442.667 lei fiind formate din:**

- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **0** lei;
- avansuri de trezorerie, acordate în sumă de **442.667** lei.

Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de **1.875.605 sunt compuse din:**

- soldul contului 5500102 “ Disponibil din fonduri cu destinație specială” în sumă de **1.864.806** lei care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 31.12.2022;
- soldul contului 5120102” Conturi la bănci în lei” în sumă **4.254** lei;
- soldul contului 5120402” Conturi la bănci în valută” în sumă de **6.545** lei.

Rd.42 ”Cheltuieli în avans”- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de **120.917 lei , cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eșalonat 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 **6.740.529.472 lei și care este formată din:**
-datorii necurente și datorii curente.

I ” TOTAL DATORII NECURENTE” în sumă totală **5.055.650.231 lei sunt compuse din :**

Rd.52 “ Sume necurente la plată” în valoare de **460.633 lei formată din:**

- suma de **445.695** lei din pensii de asigurări sociale și
- suma de **4.938** lei reprezentând disponibilități garanții bună execuție

Rd.54 “ Împrumuturi pe termen lung” în valoare de **5.046.118.224 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 **9.071.374 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 **1.684.879.241 lei** reprezintă datoriile curente ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an și se compun din:

Rd.60 "Datoriile comerciale, avansuri și alte decontări " în sumă de **5.475.456 lei** se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 31.12.2022, 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 **1.572.222.292 lei** se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate din pensii și din obligațiile rămase de plată înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii decembrie 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 **14.942.117 lei** se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate din pensii și obligațiile rămase de plată înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii decembrie 2022.

Rd 71 " Împrumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent " în sumă de **1.562.882 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 **21.993.737 lei** reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna decembrie 2022.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **75.407.214 lei** reprezintă drepturile de pensii de asigurări sociale și alte drepturi de asigurări sociale datorate și neachitate ca urmare a neridicării acestora din diferite motive ale beneficiarilor: lipsă domiciliu, adresă eronată, schimbare domiciliu, etc.

Rd.74 "Venituri în avans"(cont 472) prezintă un sold creditor în sumă de **5.388.468 lei**.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **2.818.192 lei**.

Instituțiile publice înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor



prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar sub 1 an.

C. CAPITALURI PROPRII - în sumă totală de **-21.354.923.046** lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **294.766.072** 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 **21.690.147.288** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul debitor al contului 121 în sumă de **629.990.314** lei care exprimă deficitul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2022.

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".

ANEXA 34

La data de 31.12.2022, în formularul **Anexa nr. 34** sunt prezentate informații cu privire la evoluția activelor nete/ capitalurilor proprii ale instituției noastre pe parcursul exercițiului financiar al anului 2022.

În structură, datele completate în Anexa nr. 34 se prezintă astfel:

Rd. 02 " Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului ct.101 " în sumă de **294.386.748** lei, este format din soldul creditor al contului 101, care reflectă valoarea activelor fixe corporale deținute de către CNPP și instituțiile sale subordonate care aparțin domeniului public al statului.

La data de 01.01.2022, contul 101" Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" prezintă un sold creditor în valoare de **278.614.296** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2022, astfel:

- a) Prin intrări la partea de active fixe corporale în sumă de **19.556.948** lei, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale clădirilor;
- b) Prin ieșiri la partea de active fixe corporale în sumă de **3.784.496** lei, sumă rezultată în urma diferențelor de reevaluare ale clădirilor.



Rd. 06 "Rezerve din reevaluare" ct.105" în sumă de **379.324** lei , este format din soldul creditor al contului 105 la data de 31.12.2022 , care reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în CNPP și instituțiile sale subordonate.

La data de 01.01.2022, contul 105 "Rezerve din reevaluare" prezintă un sold creditor în valoare de **200.293** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2022, astfel:

- a) Prin intrări în sumă de **5.744.372** lei reprezentând creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.
- b) Prin ieșiri în suma de **5.565.341** lei reprezentand descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe.

Rd.17 "Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de **21.690.147.288** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

La data de 01.01.2022, contul 117 "Rezultatul reportat" prezintă un sold creditor în valoare de **22.986.366.457** lei, care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2022, astfel:

- c) Prin intrări în sumă de **29.674.158.177** lei reprezentând deficitul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente;
- d) Prin ieșiri în sumă de **30.970.377.346** lei reprezentând excedentul patrimonial înregistrat în exercițiile bugetare precedente.

Rd.19 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul debitor al contului 121 în sumă de **629.990.314** lei care exprimă deficitul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.12.2022.

La data de 01.01.2022, contul 121 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" prezintă un sold creditor în valoare de **633.261.325** lei care a fost modificat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2022, astfel:

- e) Prin intrări în sumă de **30.257.862.873** lei reprezentând cheltuielile efectuate de instituție după natura sau destinația lor;
- f) Prin ieșiri în sumă de **30.261.133.884** lei reprezentând venituri realizate de instituție , după natura și sursa lor.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice între 31 decembrie și data întocmirii bilanțului, vor fi înregistrate în contabilitate în luna decembrie.

În baza art.4.9 din OMFP nr.479/2012, atât Casa 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. 14.1 "Sume recuperate/primite în excedentul anului precedent cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al Trezoreriei statului pentru finanțarea deficiului la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul



asigurărilor de somaj și la bugetul Fondului national unic de sigurari sociale de sănătate", am completat cu preluarea deficitului sistemului de pensii aferent anului 2022.

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

Casa Nationala de Pensii Publice - pentru activitatea proprie, casele teritoriale de pensii au intocmit si au anexat declarațiile scrise ale conducătorilor instituțiilor publice și ale conducătorilor compartimentului financiar-contabil, in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată , la situațiile financiare la data de 31.12.2022.

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 31.12.2022 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Vasilica Valentina ROBU
SECRETAR GENERAL

Carmen Raluca GOGIOIU CANDEORI

p.DIRECTOR

Direcția Economică si Execuție Bugetară

Alice SORLEA

p.ȘEF SERVICIU

Direcția Economică si Execuție Bugetară