



MINISTERUL MUNCII
ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE

Daniel BACIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 31.03.2023

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023, 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 31.03.2023 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 pe anul 2023 aprobat prin Legea nr. 369/2022.

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 2023 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2023 - 2026.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2023 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2023 - 2026.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023 s-au avut în vedere următoarele:

- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023 este de 1.785 lei
- în anul 2023, 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 2023 este de 6.789 lei.

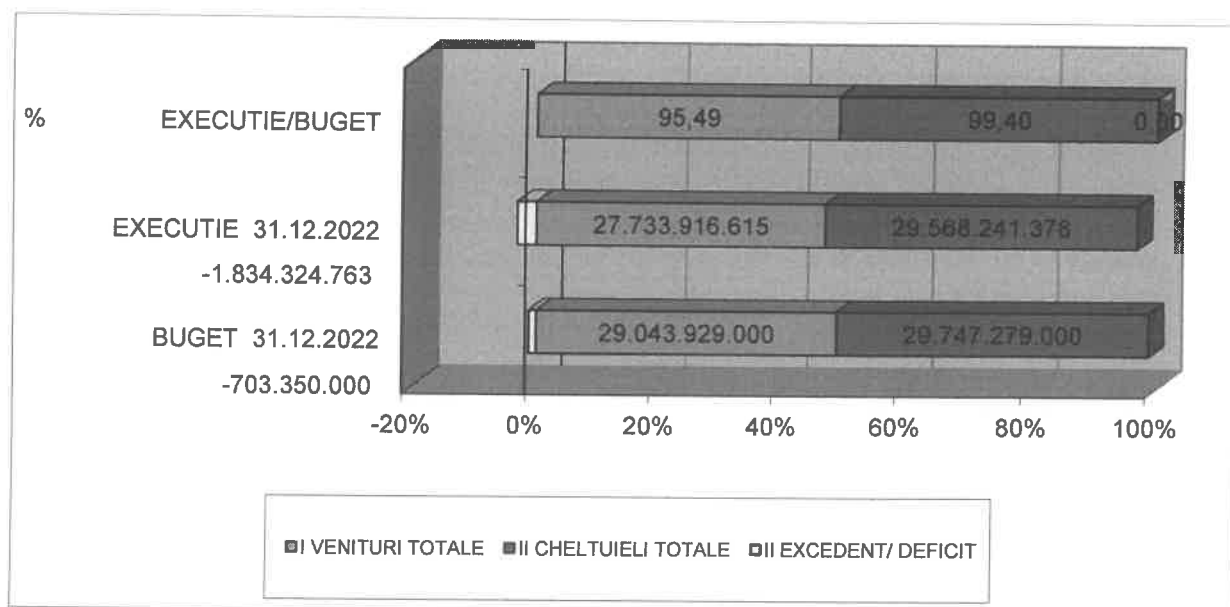
Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.03.2023 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă, astfel:

lei				
Capitol	Denumire indicator	BUGET 31.03.2023	EXECUTIE 31.03.2023	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE	29.043.929.000	27.733.916.615	95,49
II	CHELTUIELI TOTALE	29.747.279.000	29.568.241.378	99,40
	EXCEDENT/ DEFICIT	-703.350.000	-1.834.324.763	0,00
COMPONENTA VENITURILOR				
I.1	Contributii de asigurari	24.098.505.000	22.864.608.686	94,88
I.2	Venituri nefiscale	14.829.000	14.059.462	94,81
I.3	Subvenții	4.877.043.000	4.877.043.000	100,00
I.4	Sume in curs de distribuire		-21.794.533	
I.5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate	5.219.000	0	0,00
I.6	PNRR	48.333.000	0	0,00
COMPONENTA CHELTUIELILOR				
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	371.543.000	283.860.592	76,40
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	143.150.000	138.145.123	
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	228.393.000	145.715.469	
II.2	Asistenta sociala	29.375.531.000	29.284.223.834	99,69
II.3	Alte transferuri	205.000	156.952	76,56



Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31.03.2023 se constată ca au fost realizate venituri în sumă de **27.733.916.615** lei, ceea ce reprezintă 95,49 % față de o prevedere bugetară de **29.043.929.000** lei și cheltuieli de **29.568.241.378** lei, respectiv 99,40% față de o prevedere bugetară de **29.747.279.000** lei.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.03.2023 s-a încheiat cu un deficit în sumă de **1.834.324.763** lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **4.877.043.000** lei.



În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **252.250** 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.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de **27.733.916.615** lei la data de 31.03.2023, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **22.864.608.686** lei, ceea ce reprezintă 82,44%, veniturile nefiscale în sumă de **14.059.462** lei, care reprezintă un procent de 0,05%, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **4.877.043.000**, care reprezintă un procent de 17,59%, sume în curs de distribuire de- **21.794.533** lei. În primul trimestrul al anului 2023 nu au fost incasate sume primite de la UE în contul plăților efectuate și nici sume primite din fonduri europene aferente PNRR.



Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **29.568.241.378** lei, cheltuielile privind administrare de fond în sumă de **283.860.592** lei reprezintă 0,96%, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **29.284.183.330** lei reprezintă 99,06 % și alte transferuri în sumă de **156.952** lei.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 31.03.2023 au fost în sumă totală de **283.860.592** lei, ceea ce reprezintă 76,39% față de o prevedere bugetară de **371.543.000** lei și se compun din:

-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	138.145.123 lei
-alte cheltuieli de administrare fond	145.715.469 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială realizate la 31.03.2023 au fost in suma totala de **29.284.223.834** lei, ceea ce reprezinta 99,69% față de o prevedere bugetară de **29.375.531.000** lei.

În anul 2023, prin legea nr.369/2022 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2023, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la **6.789** lei
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la **3.395** lei.

BILANȚUL CONTABIL

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale CNPP și instituțiilor sale subordonate la data de 31.03.2023.

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 31.03.2023 se compune din:



A. Partea de ACTIVE , care este în sumă totală de 28.065.904.724 lei și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I." ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 351.006.552 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **16.802.939** 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 31.03.2023;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **13.476.919** 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 31.03.2023.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **291.154.279** 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 și 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 **15.413.592** 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 asigurarile sociale de sănătate pentru concedii medicale plătite.

II.ACTIVELE CURENTE în sumă totală de **27.714.898.172 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 31.03.2023, 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 **21.017.578 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 **4.378.497 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. 22.1 "Avansuri acordate" în sumă totală de **40.505 lei**, reprezintă sumele rămase în cont nedecontate avansate către CN Poșta Română pentru plăți și francarea corespondenței, care se evidențiază în contul 4090102.

Rd. 23 "Creanțele bugetare" în sumă totală de **22.200.807.139 lei**, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 31.03.2023 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 - contribuții de asigurări sociale datorate până la data de 01.01.2004, pe fiecare plătitor, au fost predate pe baza de protocol MF 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 mun. 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 31.03.2023 valoarea de 3.730.013.484 lei;

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilant la 31.03.2023 valoarea de 88.572 lei;

Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de 2.567.139

Rd.42 ”Cheltuieli în avans”- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de 1.748.205.329 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 aprilie, 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 5.589.050.032 lei și care este formată din:
-datorii necurente și datorii curente.

I ” TOTAL DATORII NECURENTE” în sumă totală 5.067.135.225 lei sunt compuse din :

Rd.52 “ Sume necurente la plată” în valoare de 10.510.827 lei;

Rd.53 “ Datorii comerciale” în valoare de 3.629 lei;

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 10.506.174 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 **521.914.807 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 **3.442.827 lei** reprezintă furnizorii neachitați la data de 31.03.2023, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite, a garanțiilor depuse de agenți economici pentru participare la licitații, rezultatul exercițiului curent;

Rd.61 "Datoriile comerciale și avansuri" în sumă de **2.082.765 lei** se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 31.03.2023, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite;

Rd.62 "Datoriile către bugete" în sumă de **404.774.685 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 2023, 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 **13.270.963 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 2023.

Rd.72 "Salariile angajaților și contribuțiile aferente" în sumă de **28.906.406 lei** reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna martie 2023.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **66.083.256 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 **15.013.317 lei**.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **3.694.316 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 eşalonată 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 **22.476.854.692** lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **291.523.120** 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 **21.163.321.016** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **1.022.010.556** lei care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 31.03.2023.

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 830.896 lei care provin din:

- impozit pensii neachitat în sumă de **830.896** 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/transferte 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.



MINISTERUL MUNCII
ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE



Menționez 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 31.03.2023 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Carmen Raluca GOGIOIU CANDEORI

p.DIRECTOR

Direcția Economică și Execuție Bugetară

Victorița PÎRVU

ȘEF SERVICIU

Direcția Economică și Execuție Bugetară

Intocmit

Adriana IANCU