



MINISTERUL MUNCII
ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE
PREȘEDINTE

Daniel BACIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 30.09.2023

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 30.09.2023 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 30.09.2023 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă, astfel:

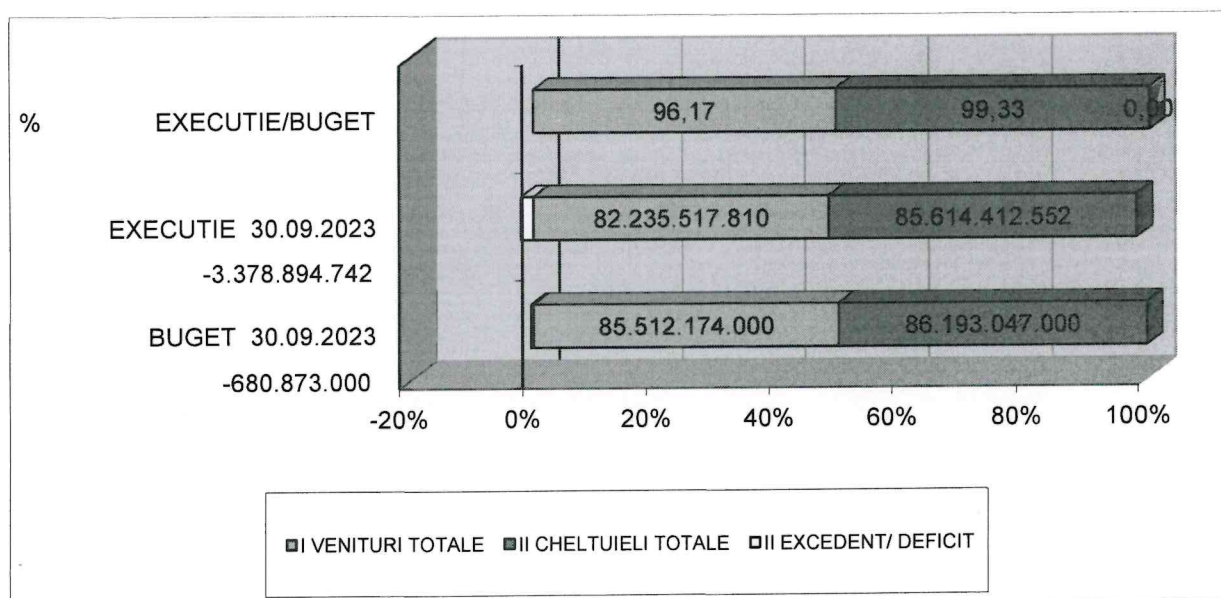
lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.09.2023	EXECUTIE 30.09.2023	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE	85.512.174.000	82.235.517.810	96,17
II	CHELTUIELI TOTALE	86.193.047.000	85.614.412.552	99,33
	EXCEDENT/ DEFICIT	-680.873.000	-3.378.894.742	
COMPONENTA VENITURILOR				
I.1	Contributii de asigurari	74.512.228.000	72.657.302.117	97,51
I.2	Venituri nefiscale	110.247.000	120.626.481	109,41
I.3	Subvenții	10.746.025.000	9.671.422.000	90,00
I.4	Sume in curs de distribuire		-239.764.826	
I.5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate	9.707.000	7.017.036	72,29
I.6	PNRR	133.967.000	18.915.002	14,12
COMPONENTA CHELTUIELILOR				
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	1.151.126.000	881.902.778	76,61
II.1.1	<i>Cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor</i>	467.421.000	414.101.415	88,59
II.1.2	<i>Alte cheltuieli de administrare fond</i>	683.705.000	467.801.363	68,42
II.2	Asistenta sociala	85.041.716.000	84.732.352.822	99,64
II.3	Alte transferuri	205.000	156.952	76,56



Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 30.09.2023 se constată că au fost realizate venituri în sumă de **82.235.517.810** lei, ceea ce reprezintă 96,17 % față de o prevedere bugetară de **85.512.174.000** lei și cheltuieli de **85.614.412.552** lei, respectiv 99,33% față de o prevedere bugetară de **86.193.047.000** lei.

În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2023 s-a încheiat cu un deficit în sumă de **3.378.894.742** lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de **9.671.422.000** lei.



În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de **2.001.105** 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 **82.235.517.810** lei la data de 30.09.2023, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de **72.657.302.117** lei, ceea ce reprezintă 88,35%, veniturile nefiscale în sumă de **120.626.481** lei, care reprezintă un procent de 0.14%, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de **9.671.422.000** lei, care reprezintă un procent de 11,76%, sume în curs de distribuire de **-239.764.826** lei. În trimestrul al III-lea al anului 2023 nu au fost încasate sume primite de la UE în contul plăților efectuate, iar sumele primite din fonduri europene aferente PNRR au fost de **18.795.003** lei.



*O diferență de 1.485 lei dintre totalul veniturilor încasate efectiv de CNPP de **82.235.517.810** și totalul veniturilor evidențiate în sistemul național de raportare al Ministerului Finanțelor de **82.235.519.303** reprezintă o taxă pentru aviz de muncă și este o sumă virată eronat în contul 365000 de către un mare contribuabil în contul CNPP (conform explicațiilor Trezoriei București, CNPP este înregistrat și cu codul fiscal al agentului economic). În vederea clarificării acestei situații s-a adresat Trezoriei Municipiului București o solicitare de reglementare prin înscrierea sumei respective pe anexa B sau emiterea unui extras de cont în baza căreia să poată fi înregistrată în contabilitate suma respectivă, adresă pe care o atașăm prezentului raport.*

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de **85.614.412.552** lei, cheltuielile de administrare de fond sunt în sumă de **881.902.778** lei și reprezintă 1,03%, cheltuielile cu asistența socială în sumă de **84.732.352.822** lei reprezintă 98,97%, diferența fiind alte transferuri în sumă de **156.952** lei.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.09.2023 au fost în sumă totală de **881.902.778** lei, ceea ce reprezintă 76,61% față de o prevedere bugetară de **1.151.126.000** lei și se compun din:

-cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	414.101.415 lei
-alte cheltuieli de administrare fond	467.801.363 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială realizate la 30.09.2023 au fost în sumă totală de **84.732.352.822** lei, ceea ce reprezintă 99,64% față de o prevedere bugetară de **85.041.716.000** 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 30.09.2023.

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 30.09.2023 se compune din:

A. Partea de ACTIVE, care este în sumă totală de **26.723.721.719 lei** și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I. "ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de **414.704.844 lei** care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale" în sumă de **21.330.339 lei**, ce cuprind valoarea licențelor și a programelor informatice și a activelor fixe necorporale în curs de execuție, achiziționate de la terți sau primite cu titlu gratuit și diminuate cu valoarea amortizării acestora la 30.09.2023;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **18.657.813 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 30.09.2023.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **309.420.261 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 **51.137.608 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 **26.309.016.875 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 30.09.2023, 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 **21.284.789 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 **120.330.079 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 **130.985 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 **22.274.415.699 lei**, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 30.09.2023 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 30.09.2023 valoarea de 2.178.978.818 lei;

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 30.09.2023 valoarea de 109.654 lei;

Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de 2.956.436;

Rd.42 ”Cheltuieli în avans”- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de 1.703.120.966 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 5.423.172.802 lei și care este formată din:
-datorii necurente și datorii curente.

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală 5.054.534.236 lei sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de 3.977.705 lei;

Rd.53 " Datorii comerciale" în valoare de 2.907 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 4.438.307 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, a căror plată se va efectua eșalonat.

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă 368.638.566 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 51.359.974 lei reprezintă furnizorii neachitați la data de 30.09.2023, 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 12.844.352 lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 30.09.2023, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite;

Rd.62 "Datoriile către bugete" în sumă de 205.232.237 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 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 **13.113.107** 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 2023.

Rd 71 "Împrumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent " în sumă de **2.177.838** lei se compune din soldul contului 1680709 reprezentând dobânda aferentă altor împrumuturi și datorii asimilate acordate din disponibilitățile de casă ale Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat.

Rd.72 "Salariile angajaților și contribuțiile aferente" în sumă de **23.557.640** lei reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna septembrie 2023.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **73.834.813** 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 **11.926.553** lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de **549.511** 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 **21.300.548.917** lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **309.627.037** 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 **20.816.590.146** lei care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

"Rezultatul patrimonial al exercițiului" cuprinde soldul debitor al contului 121 în sumă de **174.331.734** lei care exprimă deficitul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.09.2023.



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.

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 30.09.2023 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Angela MAZILU

DIRECTOR

Direcția Economică și Execuție Bugetară



Întocmit

Adriana Camelia IANCU

