



CASA DE ASIGURARI DE SANATATE A JUDETULUI BUZAU
Str. Crizantemelor, Nr. 18, Buzau., cod postal:120203
Tel.:0238/717834; Fax: 0238/724108
E-mail: office@casbz.ro
Pagina Web:Http://www.casbz.ro
Operator date cu caracter personal nr. 263

Nr. /08.08.2022

Raport de analiza pe baza bilantului intocmit la 30.06.2022

In primele luni ale anului 2022, CAS Buzau si-a desfasurat activitatea economico - financiara pe baza bugetului de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2022 de ordonatorul principal de credite, in conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002 privind finantele publice si ale Legii nr.5/2020 privind bugetul de stat pe anul 2022, cu modificarile si completarile ulterioare.

1. Executia bugetului fondului asigurarilor sociale de sanatate la data de 30.06.2022

Realizarea veniturilor este prezentata in tabelul de mai jos:

-lei-

Venituri	Prevedere Trim II 2022	Realizari Trim II 2022	Indice de realizare a veniturilor (%)
<u>Venituri din contributia datorata pt medicamente finantate din Fnuass din bugetul Ministerului Sanatatii</u>		0	
<u>Contributii de asigurari, din care:</u>	207,838,000	187,532,854	90,23
<u>A.Contributiile angajatorilor</u>	8,810,000	8,774,454	99,60
1.Contributii de asig. soc. de sanatate datorate de angajatori	0	497,625	0
2. Contributii de la persoane fizice sau	0	497,625	0

juridice care angajeaza personal salariat			
3.Contributii pt.asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj	0,	0	0
5.Contributii pt.concedii si indemnizatii		43,908	
6.Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice		43,908	0
7. Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in somaj	8,810,000,	8,232,921	93,45
8. Venituri din contributia asiguratorie pentru munca, pentru concedii si indemnizatii			
B.Contributiile asiguratilor, din care ;	199,028,000	178,758,400	89,82
1.Contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati	193,466,000	169,658,560	87,69
	193,466,000	167,115,190	86,38
2.Contributii datorate de persoanele care au calitatea de angajat			
3.Contributia datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente	0	56,354	0
4.Contributia de asigurari soaciale de sanatate datorata de pensionari		2,487,016	0
5.Contributii din venituri din drepturi de proprietate intelectuala	2,000	2,610	130,50

6. Contributii din venituri din activitati desfasurate in baza contractelor civile	0	0	0
7. Contributia i din venituri din activitati desfasurate idintr-o asociere cu o microintreprindere	0	0	0
8.. Contributia i din venituri din activitati desfasurate , in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din asociere fara pers juridica			
9. Contributii din venituri din activitati agricole	0	0	0
10. Contributia individuala de asig. sociale de sanatate datorate de pers. care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole	69,000	62,095	89,99
11. Contributia datorata de pers. Care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor	0	4,953	0

12. Regularizari	0	992,249	0
13. Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati	34,000	24,729	72,73
14. Contributia de asi. sociale de sanatate datorate de pers fizice care realizeaza venituri in baza contractelor de activ. sportiva	187,000	197,682	105,72
15. Contributia de asi. sociale de sanatate aferente declaratiei unice	5,270,000	7,815,522	148,30
<u>C. Venituri nefiscale</u>	118,000	64,109	54,33
- alte venituri	118,000	64,109	54,33
<u>D. SUBVENTII, din care:</u>	53,373,340	53,373,340	100,00
1. de la bugetul de stat	53,373,340	53,373,340	100,00
2. de la alte administratii	0	109	0
E. Venituriale bugetului FNUASS incasate in contul unic, in curs de distribuire.		127,137	
TOTAL VENITURI	261,329,340	241,097,549	92,26%

In primul semestru al anului 2022, veniturile s-au realizat in procent de 92,26% fata de prevederea bugetara si au fost utilizate potrivit destinatiilor legale.

Referitor la cheltuielile suportate din fondul asigurarilor sociale de sanatate, situatia acestora se prezinta astfel:

Cheltuieli	Prevederi Trim. II 2022	Plati nete Trim. II 2022	Grad de realizare plati efective/ prevederi bugetare aprobrate (%)
1. Materiale si prestari servicii cu caracter medical	249,643,230	247,497,817	99,14
2. Cheltuieli de personal	2,603,100	2,591,559	99,56
3. Cheltuieli materiale proprii	353,170	336,249	95,21
4. Sume aferente persoane cu handicap neincadrate	0	0	0
5. Cheltuieli de capital	4,000	4,000	100
6. Transferuri	90,380,290	90,148,697	99,74
7. Cheltuieli pt. asistenta sociala	31,687,420	31,594,740	99,71
8 Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-105,478	
TOTAL	374,671,210	372,067,584	99,31

Platile efectuate din bugetul fondului asigurarilor sociale de sanatate s-au incadrat in creditele bugetare alocate, cu respectarea destinatiei acestora. Angajarea cheltuielilor s-a efectuat in limita prevederilor de cheltuieli aprobate prin buget, pe baza documentelor legale, vizate pentru control financiar-preventiv propriu.

La sfarsitul perioadei raportate, executia bugetului fondului de asigurari sociale de sanatate, la nivelul C.A.S. Buzau, inregistreaza un deficit de **130.970.035** lei.

In cursul anului 2022, ponderea detinuta de platile nete aferente fiecarui subcapitol de cheltuieli, in totalul platilor nete efectuate, se prezinta astfel:

-lei-

Nr.crt.	Denumire subcapitol de cheltuieli	Plati nete la 30.06.2022 - lei -	Pondere %
1.	<u>Materiale si prestari servicii cu caracter medical – total, din care:</u>	<u>247,497,817</u>	<u>66,52</u>
	-Asistenta medicala primara	30,622,509	12,37
	-Asistenta medicala de specialitate pentru specialitati clinice	14,297,335	5,77
	-Servicii medicale paraclinice	7,093,987	2,87
	-Servicii medicale spitalicesti	96,838,950	39,13
	-Medicamente si materiale sanitare specifice, utilizate in programele nationale de sanatate	30,197,544	12,20
	-Dispozitive medicale	2,828,000	1,14
	- Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	11,983,380	4,05
	-Medicamente cu si fara contributie personala	50,081,578	22,26
	-Asistenta medicala stomatologica	716,001	0,29
	-Asistenta medicala in centrele medicale multifunctionale	696,728	0,28
	-Servicii de ingrijiri medicale la domiciliu	171,642	0,07
	-Prestatii medicale acordate in baza documentelor internationale	1,703,684	0,69
	- Servicii de urgenta	266,479	0,11

	prespitalicești și transport sanitar		
2.	<u>Cheltuieli de administrare a fondului</u>	<u>2,927,808</u>	<u>0.79</u>
	-Cheltuieli de personal	2,591,559	88,52
	-Cheltuieli materiale proprii	336,249	11,48
	- Sume aferente persoane cu handicap neincadrate	0	
	-Cheltuieli de capital	4,000	0
3.	<u>Cheltuieli privind asistenta sociala</u>	<u>31,594,740</u>	<u>8,49</u>
4.	<u>Plati efectuate in anii precedenti, recuperate in anul curent</u>	<u>-105,478</u>	<u>-0,03</u>
5.	<u>Transferuri intre unitati ale administratiei publice</u>	<u>90,148,697</u>	<u>24,23</u>
	Total plati nete (1+2+3+4+5)	372,067,584	100

Se poate observa ca, in totalul platilor nete, ponderea cea mai mare o detin platile pentru *servicii cu caracter medical*, respectiv 66,52%, urmate de *transferuri unitati ale administratiei publice* (24,23%) si *cheltuielile privind asistenta sociala* (8,49%), in timp ce *cheltuielile de administrare a fondului* nu reprezinta decat 0,79%.

In cadrul platilor privind serviciile cu caracter medical, ponderea cea mai mare o detin platile pentru *servicii medicale spitalicești* (39,13%), urmate de *medicamentele cu si fara contributie personala* (22,26 %).

In perioada raportata, au fost deschise credite bugetare in suma de 372.756.300 lei, gradul de utilizare a creditelor fiind de 99,82%

2. Situatia sumelor finantate pentru programele nationale de sanatate in finele anului 2022

C.A.S. Buzau a finantat urmatoarele programe nationale de sanatate:

- Programul national de diabet zaharat (medicamente) – 15.999,52 mii lei;

- Programul privind materiale sanitare pentru diabet (teste copii si adulti) – 1.014,36 mii lei;
- Programul national de diabet – pompe insulina – 199,63 mii lei;
- Programul national de ortopedie – 55,99 mii lei;
- Programul national de oncologie – 6.937,03 mii lei;
- Medicamente oncologie – contracte de tip cost-volum – 4.105,31 mii lei;
- Programul medicamente pentru stari posttransplant – 305,97 mii lei;
- Programul privind tratamentul bolilor rare – 900,71 mii lei;
- Programul de diabet zaharat - hemoglobina glicozilata – 0.02 mii lei;
- Programul national de tratament al hemofiliei – 679,04 mii lei;
- Programul national de supleere a functiei renale la bolnavii cu insuficienta renala cronica – 11.983,38 mii lei.

3 Note explicative

- Nota 1 -

Situatia explicativa privind imobiliarile corporale

Valoarea activelor fixe inregistrate in bilant, la data de 30.06.2022, are urmatoarea structura: lei-

Grupa active fixe	Valoarea la 01.01.2022	Cresteri	Diminuari	Valoarea la 30.06.2022	Amortizare calculata	Suma ramasa
Constructii(212 +231)	1.156.487	0	0	1.156.487	1.127.205	29.282
Instalatii tehnice, aparate	1.400.950	29.765	101.800	1.328.915	1.249.421	79.494

de masurare control si reglare mijloace de transport						
Mobilier,aparat ura birotica,echipament de protectie,alte active	147.145	0	0	147.145	50.706	96.439
Total active fixe corporale	2.704.582	29.765	101.800	2.632.547	2.427.332	205.215
Active fixe necorporale	948.332	104.286	0	1.052.618	1.032.882	19.736
Total active necurente	3.652.914	134.051	101.800	3.685.165	3.460.214	224.951
Active fixe neamortizabile (terenuri)	2.726.961	-	-	2.726.961		2.726.961

Amortizarea mijloacelor fixe se face dupa metoda liniara. Activele fixe au fost reevaluate conform legislatiei in vigoare.

In perioada raportata, au fost inregistrate intrari de mijloace fixe in valoare de 2486.30 lei reprezentand 47 licente client antivirus BitDefender Gravity Zone Elite, aer conditionat in valoare de 3999.99 lei, 2 telefoane mobile in valoare de 9537,98 lei si 4 calculatoare in valoare de 16226.84 lei, diferentele corespunzatoare intrarilor si iesirilor reprezinta reglare inregistrari contabile 2007-2021 (reglari intre analitice).

-Nota 2 -

In evidenta patrimoniala, la data de 30.06.2022 structura stocurilor se prezinta astfel:

Denumire stoc	Valoare la 01.01.2022	Intrari	Iesiri	Valoare la 30.06.2022
Furnituri de birou	22.346	25.116	30.059	17.403
Materiale de curatenie	2.599	1.237	2.379	1.457
Materiale cu caracter functional	6.227	379	483	6.123
Total materiale	31.172	26.732	32.920	24.984

-lei-

consumabile				
Materiale de natura obiectelor de inventar	412.348	41.239	23.101	430.486
Piese de schimb	7.374	3.762	5.342	5.794
Combustibil	0	7.380	7.380	0
Total stocuri	450.895	79.113	68.744	461.264

Stocurile sunt inregistrate, la intrare, la costul de achizitie, iar la iesire, prin metoda FIFO. Pe perioada raportarii nu s-a schimbat metoda folosita.

Potrivit art.13, alin. (2) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric, prin folosirea inventarului permanent

Nota 3 -

Situatia explicativa privind creantele bugetului FNUASS

Situatia creantelor la 30.06.2022 se prezinta astfel:

categoria creanta	sold la 01.01.2022	creante noi inregistrate la 30.06.2022	recuperari creante la 30.06.2022	sold la 30.06.2022	Grad de recuperare a creantelor (%)
Contributii concedii si indemnizatii de la persoane fizice si juridice	2,432,979	14,222	48,563	2,398,638	2
Contributii ptr concedii/indemnizatii persoane aflate in somaj	349	-349	0	0	100
Contributii angajatori	33,722,701	-2,003,586	537,081	31,182,034	2
Contributii persoane aflate in somaj	14			14	0
Contrib suportate de angajator ptr concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in incapacitate temporara de munca din cauza de accident sau boala profesioanala.	7			7	0
Ven.contrib asig pt munca pt conc si indem		8,232,921	8,232,921	0	100
Contrib datorate de pers cu ven din drepturi de proprietate intelectuala	753	1,901	2,610	44	98
Contrib datorate de pers cu ven din conv.civile	2,553	10		2,563	0
Contrib datorate de pers cu ven din activ.agricole=regul	-20,346			-20,346	0
Contrib.pers cu ven.din arendarea bunurilor agric	28,785	45,481	62,095	12,171	84
Contrib.pers cu ven.din cedarea folosintei bunuri	76,800	3,717	4,953	75,564	6
Regularizari	5,981,960	-99,191	992,249	4,890,520	17
Contributii asigurati salariati	49,179,114	170,669,824	167,654,691	52,194,247	76
Contributii alte persoane asigurate	9,612,865	-202,976	56,354	9,353,535	1
Contributii datorate de pensionari		2,487,016	2,487,016	0	100
Contrib concedii/indem dat sal	1,591	24,271	24,729	1,133	96
Contr.asig.san de la pf pt venit in baza contr de activ sportiva	1	216,421	197,682	18,740	91
CASS aferente declaratiei unice	11,160,396	8,994,988	7,815,522	12,339,862	39
Contributii pers.aflate in concediu crestere copil	22,684	792		23,476	0
Contributii pers.aflate in ingrijire copil pana la 7 ani	7,414		75	7,339	1
Contr pers.aflate in conc pentru acc si boli profes.	196	-33		163	0

categorie creanta
Contributii concedii si indemnizatii de la persoane fizice si juridice
Contributii ptr concedii/indemnizatii persoane aflate in somaj
Contributii angajatori
Contributii persoane aflate in somaj
Contrib suportate de angajator ptr concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in incapacitate temporara de munca din cauza de accident sau boala profesioanala.
Ven.contrib asig pt munca pt conc si indem
Contrib datorate de pers cu ven din drepturi de proprietate intelectuala
Contrib datorate de pers cu ven din conv.civile
Contrib datorate de pers cu ven din activ.agricole=regul
Contrib.pers cu ven.din arendarea bunurilor agric
Contrib.pers cu ven.din cedarea folosintei bunuri
Regularizari
Contributii asigurati salariati
Contributii alte persoane asigurate
Contributii datorate de pensionari
Contrib concedii/indem dat sal
Contr.asig.san de la pf pt venit in baza contr de activ sportiva
CASS aferente declaratiei unice
Contributii pers.aflate in concediu crestere copil
Contributii pers.aflate in ingrijire copil pana la 7 ani
Contr pers.aflate in conc pentru acc si boli profes.
CASS pentru persoanele beneficiare de ajutor social

Contributii asigurati pt.concedii medicale
--

total

Inregistrarea creantelor si incasarilor la FNUASS se face pe baza datelor transmise lunar de AJFP Buzau.

Soldul la 30.06.2022 este mai mare decat soldul la 31.12.2021 cu 270,946 lei, acest lucru fiind determinat, in primul rand, de valoarea mai mare a creantelor inregistrate in primele 6 luni ale anului 188,387,521 lei fata de incasarile facute in aceeaasi perioada de 188,116,575 lei.

In perioada raportata AJFP Buzau a transmis debitorii insolvabili, in valoare de 583.612 lei. Valoarea debitorilor insolvabili a fost trecuta pe cheltuieli si, concomitent, a fost diminuata si valoarea soldului creantelor. In acelasi timp, debitorii insolvabili au fost inregistrati in conturi in afara bilantului. Inregistrările au fost facute conform precizarilor transmise de CNAS.

- Nota 4 -

Situatia explicativa privind datoriile inregistrate la 30.06.2022

La sfarsitul semestrului I 2022, obligatiile de plata fata de furnizorii de servicii medicale si medicamente sunt in suma totala de 31.631.514 lei, dupa cum urmeaza:

Denumire	Valoare la 01.01.2022	Valoare la 30.06.2022	<i>-lei-</i> Crestere(+); diminuare(-)
Furnizori medicamente	33.218.309	19.830.869	-13.387.440
Furnizori dispozitive medicale	250.834	419.423	+168.589
Furnizori medicamente boli cronice – programe nationale san.	15.082.100	9.753.106	-5.328.994
Furnizori materiale sanitare ptr. programe nationale de sanatate	669.441	482.645	-186.796
Furnizori asistenta primara	4.506.701	0	-4.506.701
Furnizori specialitati clinice	2.099.601	175.340	-1.924.261
Furnizori asist. Stomatologica	84.367	0	-84.367
Furnizori asist .paraclinica	1.349.747	228	-1.349.519
Furnizori asist.de recuperare	118.205	0	-118.205
Furnizori serv.dializa peritoneala	1.102.354	2.558	-1.099.796
Furnizori servicii spitalicesti	14.569.073	967.350	-13.601.723
Furnizori ingrijiri la domiciliu	38.001	0	-38.001
Furnizori serv. urgenta prespitalicesti si tr. sanitar	53.018	0	-53.018
<i>Total furnizori servicii medicale</i>	<i>73.141.752</i>	<i>31.631.514</i>	<i>-41.510.238</i>
Furnizori proprii	37.877	45.320	+7.443
Obligatii personal – salarii	220.462	219.276	-1.186
Obligatii indemnizatii concedii medicale	433	808	+375
Retineri din salarii datorate tertilor	15.779	19.104	+3.325
Alte datorii si creante personal	19.749	19.749	0
Asigurari sociale	149.525	151.864	+2.339
Somaj	0	0	0
Obligatii catre bugetul de stat	26.113	26.535	+422
TOTAL	469.938	482.656	

Cuquantumul obligatiilor de plata la 30.06.2022 a scazut fata de 31.12.2021, astfel:

- la majoritatea tipurilor de asistenta medicala, au scazut datoriile fata de furnizorii de servicii medicale ca urmare a efectuarii platilor in termenele legale, cu incadrare in creditele bugetare prevazute.

- Nota 5 -

Situatia explicativa privind platile restante la 30.06.2022

Platile restante sunt raportate in anexa 30 la bilant, intocmita conform prevederilor legale in vigoare.

La finele semestrului I 2022 inregistram plati restante la concedii medicale sub 30 de zile, 1.677,37 mii lei, peste 30 de zile 2.143,81 mii lei.

- Nota 6 -

-lei

Denumire indicator	Sold 01.01.2022	Debite inregistr. la 30.06.2022	Debite incasate la 30.06.2022	Sold 30.06.2022	Grad de recuperare a debitelor %
Debitori diversi- cheltuieli proprii	8.839	9.317	12.597	5.559	69.38%
Debite din accidente de munca	0	21.053	21.053	0	100%
Debite furnizori de servicii medicale spitalicesti	0	160.327	0	160.327	0%
Debite furnizori de servicii medicale	1.232.650	13.525	39.367	1.206.808	3.16%
Debite din accidente si agresiuni-ani precedenti	91.649	31.799	28.290	99.158	22.92%
Debite din accidente si agresiuni- an curent	31.799	13.977	3.521	42.255	7.69%
Debitori Asistenta Sociala	2.427	-1.703	724	0	100%
<i>Debitori prestatii UE</i>	89.941	18.628	1.583	106.986	1.46%
<i>Debitori prestatii UE, pt care nu s a intocmit F1</i>	22.721	-5.298	0	17.423	0%
Total	1.644.188	108.851	114.424	1.638.616	44.34%

In perioada raportata, gradul de recuperare al debitelor, per total, este de 44,34%

Daca la unele categorii de debite (precum accidente de munca) recuperarea este de 100%, la alte categorii de debite (furnizori de servicii medicale, prestatii UE si agresiuni an curent si ani precedenti) gradul de recuperare este de la 0 la 60 % asa cum reiese din tabelul de mai sus.

Debitele create ca urmare a decontarii accidentelor si agresiunilor, raportate lunar de unitatile spitalicesti si decontate de casa județeană de sanatate conform normelor in vigoare, sunt inregistrate la nivelul sumelor certe si pe masura incasarii acestora de catre unitatile sanitare, sumele se vireaza la casa de sanatate. Debitele incerte au fost inregistrate in afara bilantului si se inregistreaza pe contul 461-cont de bilant, pe masura ce unitatile spitalicesti le declara ca fiind certe.

Pentru debitele neincasate, aflate in competenta de recuperare a CJAS Buzau, au fost transmise notificari catre debitori si au fost formulate actiuni in instanta. Pentru persoanele decedate, au fost trimise adrese catre Camera Notarilor si primarii in vederea identificarii mostenitorilor. Pentru un numar de 207 de debitori , pentru care exista hotarari judecatoresti definitive, au fost transmise solicitari de executare silita catre executorul judecatoresc , in vederea recuperarii prejudiciului stabilit.

- Nota 7 -

Situatia conturilor la trezorerie, casa, alte valori, institutii de credit

- lei -

Explicatii	Sold la 01.01.2022	Incasari (intrari)	Plati (iesiri)	Sold la 30.06.2022
Casa in lei	0	146.593	145.933	660
Alte valori	23.674	608	7.380	16.902
Avansuri de trezorerie	0	8.705	8.705	0
Disponibil fond destinatie speciala (garantii gestionari)	19.749	0	0	19.749
Disponibil pentru sume de mandat	25.411	105.017	93.022	37.405

Contabilitatea trezoreriei asigura evidenta existentei si a miscarii disponibilitatilor banesti la trezoria statutului, in casieria institutiei si la institutiile de credit.

Soldul la finele perioadei raportate reprezinta:

1. Alte valori-16.902 lei

- ✧ **15.570 lei** - c/v bonuri carburanti;
- ✧ **1.207 lei** - c/v carduri europene
- ✧ **125 lei** - c/v timbre postale

2. Disponibil fond cu destinatie speciala - 19.749 - c/valoare garantii materiale pentru gestionari;

3. Disponibil sume de mandat – 37.405 lei

- ✧ **22.636 lei**- reprezentand contravaloarea certificatelor medicale si a biletelor de trimitere .
- ✧ **13.416 lei- Disponibil sume de mandat**, reprezentand contravaloarea cardurilor nationale de sanatate
46 lei -disponibil sume mandat-diverse
- ✧ **183 lei** – **disponibil sume de mandat**,reprezentand contravaloarea card european
- ✧ **1.124 lei-disponibil sume de mandat**,reprezentand contravaloarea dep.salarii

- Nota 8 -

Analiza rezultatului patrimonial

Denumire indicator	Suma mii lei-
Total venituri operationale la 30.06.2022	243.566,93
Total cheltuieli operationale in 30.06.2022	335.059,67
Deficit la 30.06.2022	91.492,74

Deficitul este mai mic cu 34.824,79 mii lei fata de aceeași perioadă a anului trecut, fiind determinat de creșterea într-un procent mai mare a cheltuielilor cu 11,05%, iar creșterea veniturilor de 38% (subvenții de la bugetul de stat în valoare de 53.373 mii lei).

Creșterea cheltuielilor a fost determinată de cheltuielile suplimentare făcute pentru plata diferențelor salariale la unitățile sanitare cu paturi, conforma legislației în vigoare în anul 2022.

Conform principiului contabilității pe baza de angajamente, rezultatul patrimonial la 30 iunie 2022 este un rezultat economic, determinat ca diferența între veniturile și cheltuielile aferente perioadei raportate, indiferent dacă veniturile au fost sau nu încasate, iar cheltuielile au fost sau nu plătite.

- Nota 9 -

Situatia contului 473 –,, Decontari din operatii in curs de clarificare”

La data de 30.06.2022, in soldul contului sunt curprinse urmatoarele sume:

• **in debitul contului**

- **30.864 lei**, reprezentand sume de recuperat, conform deciziei PDG nr.214/02.08.2018, constand in drepturi salariale acordate nelegal potrivit Procesului-verbal de inspectie fiscala nr. GLRIEF 311/11.07.2018;

- **14.959.389 lei**, reprezentand cereri de recuperare concedii medicale, asa cum sunt defalcate pe ani in anexa la bilant privind contul 473,, Decontari din operatii in curs de clarificare” si cuprinde:

1. cereri inregistrate in anul 2022 (trim I si trim II) - **11.681.068 lei**, din care:
 - Cereri “in asteptare” ce urmeaza a fi verificate = 9.537.262 lei
 - Cereri “validate” ce urmeaza a fi platite angajatorilor dar care nu se pot deconta din cauza lipsei de prevedere bugetara = 2.143.806 lei
2. cereri inregistrate in anul 2021 – **1.954.351 lei**, din care:
 - Cereri “ validate” ce urmeaza a fi platite angajatorilor dar care nu se pot deconta din cauza lipsei de prevedere bugetara = 1.954.351 lei
3. cereri inregistrate in anul 2020 – **755.525 lei**, din care:
 - Cereri “in asteptare” cu notificare de rezolvare a problemelor = 755.525 lei
4. cereri inregistrate in anul 2019 – **568.445 lei**, din care:
 - Cereri “in asteptare” cu notificare de rezolvare a problemelor =568.445 lei

Toate aceste sume, au la baza cererile angajatorilor, au fost verificate de catre functionarii publici din cadrul Serv.EACCM, angajatorii fiind notificati cu privire la situatiile ce urmeaza a fi remediate. Pentru cererile aflate in starea “Validat” se vor solicita deschidere de credite cu incadrarea in bugetul cu aceasta destinatie, in vederea platii.

in creditul contului

- **7.634.119 lei** reprezinta sume incasate, in curs de redistribuire, transmise de AJFP Buzau acestea urmaind a se inregistra in conturile de creante pe masura primirii raportarilor lunare de la AJFP .

Nota10
privind situatia contului 461 - Debitori”din accidente si agresiuni

La data de 30.06.2022 situatia soldului contului **461-Debitori din accidente si agresiuni-debite certe**,provenita din sumele decontate de CAS Buzau unitatilor sanitare cu paturi pentru serviciile acordate persoanelor carora le-au fost aduse daune sanatatii de catre alte persoane , se prezinta astfel:

Total sold- 137.413,79 lei din care

- **debitori din ani precedenti – 95.158,44 lei**
- **debitori din an curent - 42.255,35 lei**

Ca raspuns la adresa CNAS nr.RV 7110/10.10.2018, si a recomandarilor facute prin raportul de audit nr. AI 48/22.10.2019 a fost emisa decizia PDG nr.127/07.11.2019 prin care s-au stabilit constituirea unei comisii de analizare si precizare concreta a sumelor reprezentand cheltuieli de spitalizare aferente victimelor accidentelor rutiere si agresiunilor fizice in vederea efectuarii inregistrarilor in evidenta contabila a sumelor certe, conform prevederilor legale in vigoare.

Comisia este formata din reprezentantii CJAS si reprezentanti ai unitatilor sanitare cu paturi.

Fiecare unitate spitaliceasca a confirmat soldurile pe care CAS Buzau le are inregistrate la data de 30.06.2022 si au transmis situatia debitelor certe, insotite de anexe din care reies sumele ce urmeaza a fi recuperate.

Pentru unitatile sanitare cu paturi se vor stabili masurile necesare pe care acestea trebuie sa le ia, in vederea indeplinirii obligatiilor contractuale cu privire la recuperarea sumelor de la persoanele vinovate si virarea lor la casa de sanatate.

Nota 11 -
Principii, politici si metode contabile

Elaborarea situatiilor financiare s-a facut in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu prevederile cuprinse in alte reglementari legale in vigoare.

Situatiile financiare au fost intocmite in moneda nationala, respectiv in lei, fara subdiviziuni ale leului. In elaborarea acestora, au fost respectate principiile de baza ale contabilitatii de angajamente, si anume:

- **principiul continuitatii activitatii;**

- **principiul permanentei metodelor** - au fost folosite aceleasi metode de evaluare ca si in exercitiul financiar anterior. Astfel, la intrarea in patrimoniul institutiei a elementelor de activ si de pasiv, acestea au fost evaluate la costul de achizitie, iar la inventariere, evaluarea s-a facut la valoarea de inventar (de intrare) a fiecarui element patrimonial;

- **principiul prudentei** - evaluarea s-a facut prudent, astfel incat sa nu conduca la o supraevaluare a activelor si a veniturilor;

- **principiul contabilitatii pe baza de angajamente** - toate operatiunile au fost inregistrate in contabilitate, la data producerii acestora. Cheltuielile si veniturile sunt raportate la exercitiul la care se refera, fara a tine seama de data incasarii veniturilor, respectiv, data platii cheltuielilor;

- **principiul intangibilitatii** - bilantul de deschidere pentru actualul exercitiu financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent;

- **principiul necompensarii** - nu a fost efectuata nici o compensare intre elementele de activ si datorii sau intre venituri si cheltuieli;

- **principiul comparabilitatii informatiilor** - elementele prezentate in situatiile financiare, precum si in celelalte baze de date contabile dau posibilitatea compararii in timp a informatiilor;

- **principiul materialitatii, al pragului de semnificatie** - elementele cu valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative, de aceeaasi natura, sunt prezentate intr-o pozitie globala;

- **principiul prevalentei economicului asupra juridicului** - informatiile contabile prezentate in situatiile financiare respecta realitatea economica a evenimentelor sau a tranzactiilor, nu doar forma lor juridica.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor economico-financiare efectuate in primele 6 luni ale anului 2022 s-a facut cronologic si sistematic, folosind forma de inregistrare "maestru-sah".

Director General,
Ec. Oncel Eliza Roxana

Director Economic,
Ec. Florea Meluta Gabriela

Nota 12- informatii explicative referitoare la:

1. Analiza rezultatului patrimonial

Referitor la rezultatul patrimonial, respectiv rezultatul activitatii operationale-deficit in valoare 91.492,74 mii lei.

2. Informatii privind salariatii

La data de 30.06.2022, s-a inregistrat un numar mediu de posturi remunerate de 48 salariatii, 2 posturi fiind ocupate prin transfer in interesul serviciului, iar un post s-a vacantat prin transferul unui salariat in interesul serviciului, in alta institutie. Valoarea cheltuielilor cu salariile in semestrul I anul 2022 a fost in valoare de 2.591,56 mii lei, din care cheltuieli salariale in bani in valoare de 2.436,13 mii lei si cheltuieli cu contributia asiguratorie pentru munca in valoare de 55.43 mii lei.

3. Informatii privind provizioanele

La data de 30.06.2022 au fost constituite provizioane in valoare de 7.037,56 mii lei pentru servicii medicale acordate cetatenilor romani pe teritoriul altor state, pentru care nu exista prevedere bugetara, urmand ca la acordarea pevederilor bugetare sa se anuleze provizioanele respective si sa se inregistreze pe cheltuieli, conform prevederilor legale in vigoare.

4. Informatii privind modificari in structura activelor nete, capitaluri

La data de 30.06.2022 soldul activelor nete este in valoare de - 60.094,88 mii lei si este compus din:

- fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului 2.726,96 mii lei
- rezerve din reevaluare 1.091,24 mii lei
- rezultatul reportat 27.579,64 mii lei
- rezultatul exercitiului deficit -91.492,75 mii lei – rezultat al inchiderii veniturilor si cheltuielilor la sfarsitul perioadei de raportare.

5. Informatii privind serviciile medicale acordate asiguratilor straini pe teritoriul ROMANIEI

Valoarea serviciilor medicale acordate asiguratilor straini pe teritoriul Romaniei, conform datelor raportate de furnizorii de servicii medicale in SIUI, in

anul 2022 este de 17.42 mii lei

Valoarea creantelor nerecuperate la sfarsitul perioadei de raportare pe baza formularelor E125 intocmite si neincasate, pentru serviciile medicale acordate asiguratilor straini pe teritoriul Romaniei pana la 30.06.2022 este de 106,98 mii lei, din care 18,63 mii lei reprezinta formulare E125 aferente serviciilor medicale acordate in anul 2022, iar diferenta de 88,35 mii lei reprezenta formulare E125 emise si neincasate in anii anteriori.

6. Informatii privind serviciile medicale acordate cetatenilor romani pe teritoriul altor state

Valoarea serviciilor medicale acordate cetatenilor romani pe teritoriul altor state in anul 2022 este de 1.703,68 mii lei, pentru un numar de 314 beneficiari.

7. Informatii privind imobilele din domeniul privat al statului

Valoarea bruta a imobilului- CAS Buzau este de 1.156,49 lei, la care s-a inregistrat o amortizare totala in valoare de 1.127,20 mii lei, rezultand o valoare neta contabila de 29,29 mii lei.

Director General,
Ec. Oncel Eliza Roxana

Director Economic,
Ec. Florea Gabriela Meluta