



**RAPORT DE ANALIZA
PE BAZA DE BILANT
PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA DE
CASA DE ASIGURARI DE SANATATE PRAHOVA
LA 31.03.2017**

Casa de Asigurari de Sanatate Prahova isi desfasoara activitatea in baza prevederilor Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

La **31.03.2017** obiectivele prioritare ale Casei de Asigurari de Sanatate Prahova au vizat derularea in conditii optime a contractelor cu furnizorii de servicii medicale, farmaceutice si de dispozitive medicale, asigurarea serviciilor medicale la nivelul cererii, cu efect asupra imbunatatirii starii de sanatate a populatiei, urmarindu-se permanent cresterea calitatii actului medical.

In realizarea obiectivelor propuse, Casa de Asigurari de Sanatate Prahova aplica politicile si strategiile specifice sistemului asigurarilor sociale de sanatate. Prioritatile Casei de Asigurari de Sanatate Prahova urmaresc rezolvarea si aducerea la indeplinire a sarcinilor care decurg din normele legislative si functionale, precum si a celor transmise prin dispozitiile Casei Nationale de Asigurari de Sanatate.

In ceea ce priveste realizarea obiectivelor propuse, Casa de Asigurari de Sanatate Prahova a urmarit urmatoarele:

- asigurarea functionarii sistemului de asigurari sociale de sanatate, in conditii de eficacitate, la nivelul indicatorilor de performanta generali si specifici ;
- utilizarea rationala si respectarea stricta a dispozitiilor legale a FNUASS ;
- asigurarea accesului asiguratilor la servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale acordate de furnizorii cu care CAS Prahova a incheiat contracte de servicii medicale ;
- incheierea contractelor de servicii medicale cu furnizorii, astfel incat sa fie asigurat accesul la servicii medicale, medicamente si dispozitive pentru toti asiguratii pe toata durata de valabilitate a contractelor ;
- decontarea serviciilor prestate de furnizorii de servicii medicale ;
- urmarirea realizarii bugetului de venituri si cheltuieli ;
- realizarea controlului activitatilor desfasurate de terti, precum si a activitatii proprii ;
- aplicarea si respectarea actelor normative in vigoare pentru fiecare domeniu de activitate ;
- monitorizarea si controlul modului de derulare a contractelor de furnizare servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale ;
- asigurarea in calitate de institutie competenta a activitatilor de aplicare a acordurilor internationale cu prevederi in domeniul sanatatii, incheiate de Romania cu alte state, inclusiv cele privind rambursarea cheltuielilor ocazionate de acordarea serviciilor medicale si a altor prestatii, in conditii stabilite prin acorduri internationale ;
- intarirea disciplinei financiare si contractuale la nivelul CAS

Prahova ;

- cresterea gradului de satisfactie a asiguratilor ;
- cresterea gradului de informare a asiguratilor ;
- monitorizarea si controlul tuturor activitatilor ce se desfasoara la nivelul CAS Prahova, pentru respectarea legalitatii ;
- asigurarea confidentialitatii datelor in conditiile legii ;
- implementarea standardelor de management in activitatea Casei de Asigurari de Sanatate si urmarirea realizarii acestora.

Pe tipuri de asistenta medicala, situatia numarului de acte aditionale incheiate cu Casa de Asigurari de Sanatate Prahova la data de 31.03.2017 se prezinta astfel :

Nr. crt.	Tipul de asistenta medicala	Nr. contracte / acte aditionale existente la 31.12.2016	Nr. contracte / acte aditionale existente la 31.03.2017
1	Asistenta medicala primara - conventii de furnizare de servicii medicale in asistenta medicala primara.	359	359
2	Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile clinice;	95	94
3	a) Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice;	42	41
	b) Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice (acte aditionale la contractele de furnizare de servicii medicale clinice);	7	7
	c) Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice (acte aditionale la contractele de furnizare de servicii medicale stomatologice);	1	1
4	Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatea medicina dentara;	66	66
5	Asistenta medicala de specialitate de recuperare – reabilitare a sanatatii (unitati sanitare ambulatorii de recuperare);	18	18
6	Asistenta medicala spitaliceasca ;	27	27
7	Asistenta medicala de urgenta si transport sanitar;	1	1
8	Ingrijiri medicale la domiciliu;	10	10
9	Acordarea medicamentelor cu si fara contributie personala in tratamentul ambulatoriu;	95	93
10	Acordarea dispozitivelor medicale destinate recuperarii unor deficiente organice sau fiziologice;	80	79

11	Recuperare – reabilitarea sanatatii in unitati sanitare cu paturi (sanatorii si preventorii);		2	2
12	Programe de sanatate - contracte incheiate 2015-2016 - Programul national cu scop curativ – spitale; - Programul national de supleere a functiei renale la bolnavii cu insuficienta renala cronica; -Subprogramul de radioterapie a bolnavilor cu afectiunii oncologice; -Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice in cadrul programului national de diabet zaharat- dozarea hemoglobinei glicozilate; -Acordarea medicamentelor si materialelor sanitare specifice care se acorda in tratamentul ambulatoriu al bolnavilor inclusi in unele programe nationale de sanatate cu scop curativ.		5 4 1 2 93	5 4 1 2 91
Total		contr.	795	790
		contr. PNS	105	103
		acte ad.	8	8

Activitatea furnizorilor de servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale in Trim.I 2017 s-a desfasurat in baza contractelor incheiate, activitate reglementata de urmatoarele acte normative:

- Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare;
- HG. nr. 161/2016 pentru aprobarea pachetelor de servicii si a Contractului-cadru care reglementeaza conditiile acordarii asistentei medicale in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2016-2017;
- Ordin MS/CNAS nr.763/377/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare in anul 2016 a HG. nr. 161/2016 pentru aprobarea pachetelor de servicii si a Contractului-cadru care reglementeaza conditiile acordarii asistentei medicale in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2016-2017, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordin MS nr. 321/2016 privind aprobarea detalierii pe judete a numarului total de paturi, pe anul 2016, din unitatile sanitare publice si

private pentru care casele de asigurari de sanatate pot incheia contracte de furnizare de servicii medicale spitalicesti;

- Ordinul MS/CNAS nr. 772/379/2016 privind aprobarea criteriilor ce stau la baza indeplinirii atributiilor comisiilor constituite in baza prevederilor HG nr. 161/2016;

- Ordinul MS/CNAS nr. 771/378/2016 privind aprobarea regulamentelor-cadru de organizare si functionare a comisiilor constituite in baza prevederilor HG nr. 161/2016;

Programele nationale de sanatate cu scop curativ s-au derulat in conformitate cu prevederile HG nr. 206/2015 privind aprobarea programelor nationale de sanatate pentru anii 2015-2016 si ale Ordinului nr. 185/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice de realizare a programelor nationale de sanatate curative pentru anii 2015 - 2016;

In Trim.I 2017 programele nationale cu scop curativ finantate direct de catre Casa de Asigurari de Sanatate Prahova care s-au derulat prin unitatile sanitare cu paturi sunt urmatoarele :

P.3.1 "Programul national de oncologie" – se deruleaza prin : Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti, Spitalul Municipal Ploiesti, Spitalul Municipal Campina ;

P.5. "Programul national de diabet zaharat" – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti ;

P.6.1"Programul national de talasemie si boli rare"-se deruleaza prin Spitalul Municipal Ploiesti si Spitalul de Pediatrie Ploiesti ;

P.8 "Programul national de boli endocrine " – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti ;

P.9"Programul national de ortopedie" – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti si Spitalul Azuga.

**Analiza bilantului contabil si a contului de executie bugetara
la 31.03.2017**

Bilantul contabil si contul de executie bugetara, documente de sinteza intocmite la nivelul C.A.S.Prahova, prezinta activul si pasivul patrimonial al institutiei, precum si modul de realizare a veniturilor si cheltuielilor exercitiului financiar grupate pe capitole, subcapitole, titluri, articole si aliniate.

C.A.S.Prahova inregistreaza in bilant la Trim.I 2017 active in valoare totala de **237.657.041** lei, cu urmatoarea componenta :

Activele necurente in valoare totala de 11.335.456 lei, din care :

- a) terenuri si cladiri in valoare de 10.666.472, reprezentand cladiri, terenuri si dotari independente aflate in patrimoniul institutiei, evidentiata in bilantul contabil la valoarea ramasa, in conditiile legii;
- b) active fixe necorporale in suma de 11.488 lei ;
- c) instalatii tehnice si mijloace de transport in valoare de 599.773 lei ;
- d) creante necurente in valoare de 57.723 lei, reprezentand creante ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mare de un an, respectiv carnetele de asigurat predate medicilor si debite inregistrate in evidentele contabile ca urmare a raportarii de catre spitale a serviciilor medicale acordate persoanelor care au suferit accidente rutiere.

Active curente in valoare de 224.726.807 lei, cu urmatoarele elemente de continut :

Stocuri	=	804.765 lei
Creante din operatiuni comerciale	=	44.908.200 lei
Creante bugetare	=	187.991.016 lei
Conturi la trezorerie	=	-9.005.144 lei

Avansuri de trezorerie	=	16.031 lei
Conturi de garantii la CEC	=	11.939 lei

Creantele bugetare reprezinta contravaloarea debitelor comunicate lunar de catre D.G.F.P. Prahova, conform Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 650/ 2004, cat si debitele inregistrate la nivelul Casei de Asigurari de Sanatate Prahova pentru alte persoane asigurate .

Partea a doua a bilantului contabil reflecta capitalurile proprii constituite la nivelul institutiei, stabilite ca diferenta intre activele si datoriile inregistrate la 31.03.2017 in evidentele contabile ale CAS Prahova.

Datoriile institutiei la 31.03.2017 in valoare de 88.989.459 lei reprezinta obligatiile curente catre furnizorii de servicii medicale si furnizorii din activitatea proprie, drepturile salariale ale lunii martie 2017, respectiv obligatiile bugetare aferente .

Capitalurile proprii la data de 31.03.2017 sunt in valoare de 147.072.804 lei.

Contul de executie bugetara la 31.03.2017 reflecta activitatea C.A.S.Prahova sub aspectul incasarii veniturilor si a platii cheltuielilor in limita prevederilor bugetare, cu respectarea principiilor executiei bugetare aplicabile institutiilor publice, precum si a cheltuielilor angajate in conformitate cu Legea nr. 500/2002 , a Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii .

Veniturile totale incasate in Trim.I 2017 sunt in suma de 183.641.178 lei cu o medie a incasarilor lunare de 61.213.726 lei.

In veniturile totale incasate, in suma de 183.641.178 lei sunt incluse si sumele deduse de angajatori, pentru compensarea concediilor si indemnizatiilor medicale ale salariatilor, in valoare de 4.748.640 lei.

In anexa 5 "Contul de executie a bugetului institutiei publice – venituri la data de 31.03.2017 " drepturile constatate de incasat (col.8)

sunt in suma de 187.991.016 lei. Prin adresa nr.3461/14.04.2017, inregistrata la CAS Prahova sub nr.7988/19.04.2017, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Prahova transmite „ situatia veniturilor neincasate a contributiilor la Fondul National de Sanatate” respectiv total venituri neincasate la data de 31.03.2017 in suma de 113.669.194 lei, iar prin adresa nr.7024/12.04.2017, inregistrata la CAS Prahova sub nr.7987/19.04.2017, Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul regiunii Ploiesti transmite „ situatia veniturilor neincasate a contributiilor la Fondul National de Sanatate” respectiv total venituri neincasate la data de 31.03.2017 in suma de 74.321.822 lei , suma cumulata a veniturilor neincasate la data de 31.03.2017 fiind de 187.991.016 lei.

Referitor la activitatea de predare – primire a dosarelor contribuabililor persoane fizice cu implicatii asupra stabilirii obligatiilor neachitate la Fondul National Unic al Asigurarilor Sociale de Sanatate, facem urmatoarele precizari :

-la aceasta data ANAF Prahova refuza primirea dosarelor contribuabililor persoane fizice, cu toate ca anumite administratii din judetul Prahova solicita in continuare dosare, ceea ce demonstreaza o lipsa de coordonare a activitatii in cadrul ANAF Prahova ;

-urmare adreselor transmise catre ANAF Prahova nr.18039/16.09.2016, nr.22484/17.11.2016, nr.1768/30.01.2017, in vederea stabilirii cu exactitate si inregistrarii in evidentele contabile ale CAS Prahova a situatiei privind contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente pana la data de 30.06.2012, si ducerea la indeplinire a Ordinului 786/2016 privind modalitatitarea de stabilire a neconcordanțelor dintre evidentele CAS si ANAF Prahova, va mentionam faptul ca raspunsurile la aceste adrese au dus la concluzia ca nu da curs solicitarilor noastre.

In perioada urmatoare vom lua toate masurile ce se impun pentru respectarea prevederilor Ordinului CNAS nr.786/2016, prin transmiterea catre ANAF Prahova a solicitarii de comunicare a drepturilor constatate de incasat, structurate in functie de vechime .

Mentionam faptul ca ANAF Prahova nu doreste primirea dosarelor contribuabililor persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente, fapt pentru care CAS Prahova efectueaza demersuri pentru chemarea in judecata in vederea finalizarii activitatii de predare – primire, avand in vedere urmatoarele :

- ANAF Prahova demareaza proceduri de executari silite neavand titluri de creanta ;
- transmite catre CAS Prahova adrese prin care informeaza ca da la scadere baza de date , neavand baza legala ;
- solicita numai anumite titluri de creanta ;
- nu da curs solicitarilor noastre privind clarificarea neconcordanțelor dintre evidentele contabile.

Prin decizia nr.23/2015 a Curtii de Conturi Prahova se specifica faptul ca a fost dusa la indeplinire masura privind transmiterea in format electronic a informatiilor privind creantele persoanelor fizice.

In cadrul executiei bugetare la nivelul C.A.S.Prahova nu au fost inregistrate depasiri ale platilor nete de casa in raport cu prevederile bugetare, respectandu-se astfel prevederile Legii nr. 500/2002 privind finantele publice si ale Ordinului M.F.P. nr. 1792/2002.

S-au inregistrat **plati nete** in suma de 192.710.308 lei, din care:

- plata bunuri si servicii	=	157.191.993 lei
- plata cheltuielilor de personal	=	1.712.000 lei
- plata cheltuieli asistenta sociala	=	9.547.812 lei
- plata transferuri intre unitati ale administratiei publice	=	24.485.285 lei

- plati efectuate in anul precedent si = -226.782 lei
recuperate in anul curent

Suma platita pentru asistenta sociala cuprinde si suma deducerilor angajatorilor pentru plata concediilor medicale si a indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate in valoare de 4.748.640 lei .

La data de 31.03.2017, C.A.S. Prahova a realizat plati nete de casa in limita sumelor alocate prin buget.

Comparand prevederile bugetare aprobate pentru Trim.I 2017 la partea de cheltuieli, in valoare de 193.651.700 lei cu platile cumulate la data de 31.03.2017 in valoare de 192.937.090 lei, rezulta o diferenta de 714.610 lei, structurata astfel :

	Buget Trim.I 2017	Plati	Diferenta
Bunuri si servicii	157.905.740	157.191.993	713.747
Personal	1.712.030	1.712.000	30
Asistenta sociala	9.548.640	9.547.812	828
Transferuri	24.485.290	24.485.285	5
TOTAL	193.651.700	192.937.080	714.610

In baza datelor si informatiilor furnizate prin bilantul contabil si contul de executie bugetara, consideram ca activitatea Casei de Asigurari de Sanatate Prahova, poate fi considerata favorabila atat din punctul de vedere al furnizorilor de servicii medicale, cat si din punct de vedere al asiguratilor.

Cu deosebita consideratie,

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL,

Ec. Simona Mihai



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Catalin Maguleanu

cu 2
Sef Serviciu Buget, Financiar, Contabilitate,
Ec. Adriana Burlacu

M)