



CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE
CASA DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE HARGHITA
530133 MIERCUREA – CIUC STR.PATINOARULUI NR. 3
TEL: 0266 - 310.260, 0266 - 310.311; FAX: 0266 - 311.488
PAGINA WEB: www.cashr.ro E-MAIL: office@cashr.ro

Nr. 22051_r/06.09.2023

Către,

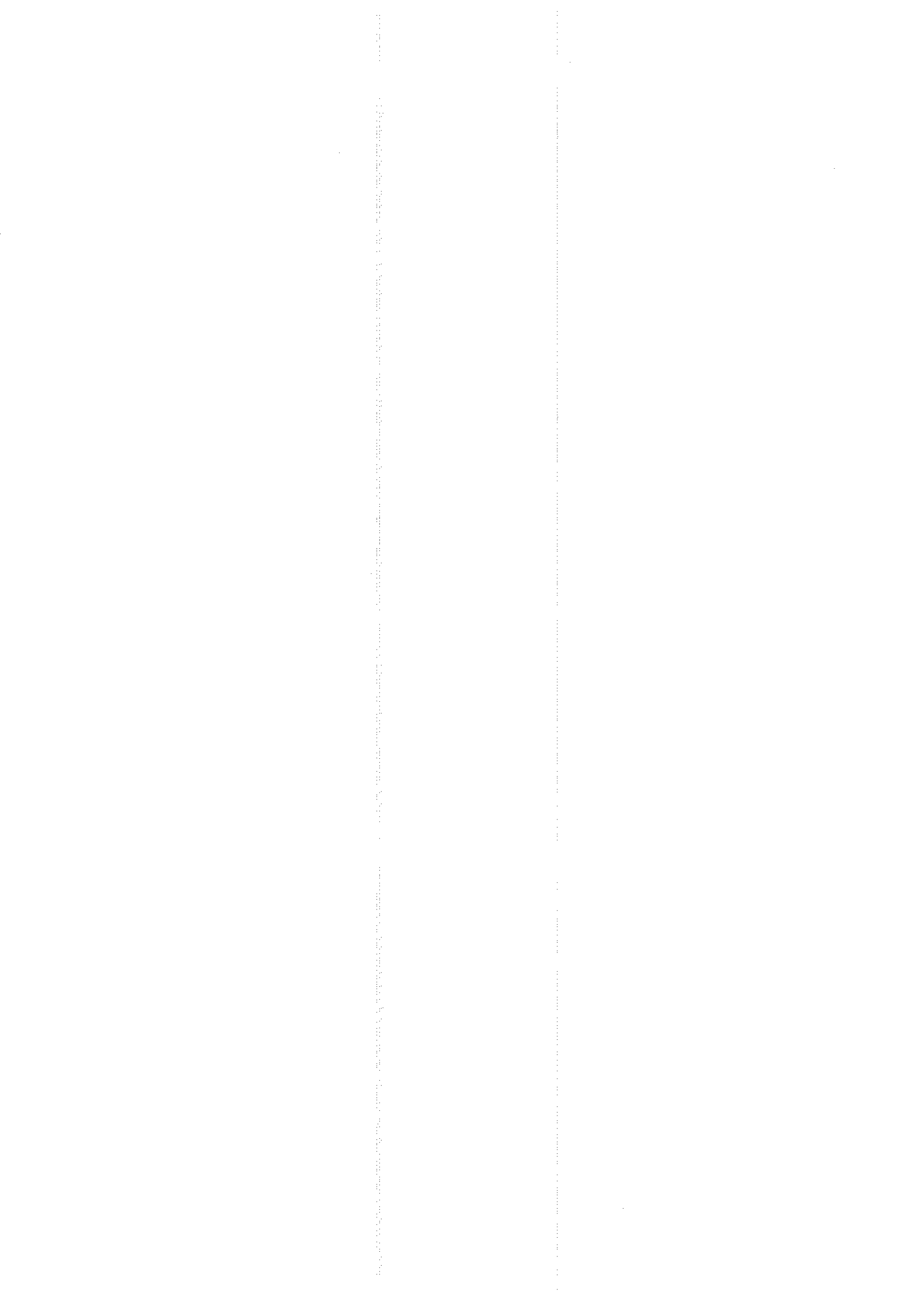
INSTITUȚIA PREFECTULUI - JUDEȚUL HARGHITA

Miercurea Ciuc, P-ța Libertății, Nr. 5, Jud. Harghita

Ca răspuns la adresa dvs. nr. 13385/05.09.2023 înregistrată la Casa de Asigurări de Sănătate Harghita sub nr. 22051/05.09.2023, alăturat vă transmitem *Raportul de analiză pe bază de bilanț la 30 iunie 2023* al Casei de Asigurări de Sănătate Harghita.

Cu stimă ,

DIRECTOR GENERAL
Ec. Duda Tihamer Attila



RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZĂ DE BILANȚ LA 30 IUNIE

Raportul de analiză pe bază de bilanț, cuprinde activitatea economico-financiară a C.A.S. Harghita finanțată din fondul asigurărilor sociale de sănătate.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 iunie 2023 și exprimă imaginea fidelă a poziției financiare, respectiv situația activelor și datoriilor CAS Harghita și este exprimat în moneda națională - lei.

Ca document de sinteză, bilanțul contabil reprezintă bunurile economice ale instituției ca elemente de activ, iar drepturile și obligațiile, ca elemente de pasiv. Elementele de activ sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de datorii în funcție de gradul crescător al exigibilității acestora.

Realizarea veniturilor și a cheltuielilor

În executarea părții de **venituri** din Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru trimestrul II al anului 2023 de către ordonatorul principal de credite, respectiv CNAS, responsabilitatea încasării contribuțiilor la fondul asigurărilor sociale de sănătate a revenit personalului încadrat în compartimentul de evidenta contributiei si Administrației Județene a Finanțelor Publice Harghita.

În executarea părții de cheltuieli, responsabilitatea pentru serviciile medicale a revenit compartimentelor de contractare și decontare; pentru cheltuielile de administrare a fondului, compartimentelor: resurse umane, administrativ și in special serviciului buget, contabilitate, financiar, care s-a preocupat de efectuarea plăților în limita bugetului aprobat și prin procedeele specifice contabilității, a consemnat acestea în evidența contabilă a instituției. Pe baza datelor din evidența contabilă, s-au întocmit balanțele de verificare analitice și sintetice și contul de execuție, documente de sinteză care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare și a anexelor, situații ce reflectă patrimoniul instituției la sfârșitul trimestrului II. al anului 2023.

Denumire indicatori	Prevederi aprobate pe trim. II. 2023 - lei -	Realizari in trim.II. 2023 - lei -	Diferente	Realizari trim II. 2023 fata de prevederi
---------------------	---	---------------------------------------	-----------	---

				trim II. 2023 (%)
1	2	3	4=3-2	5=3/2
VENITURI – TOTAL	230.073.350	221.159.303	- 8.914.047	96,13
TOTAL CHELTUIELI din care:	355.591.280	348.474.158	-7.117.122	98,00
A. CHELTUIELI PENTRU SĂNĂTATE	330.466.280	325.077.098	- 5.389.182	98,37
- cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical	212.508.800	212.293.156	-215.644	99,90
Cheltuieli de administrare a fondului:	2.409.020	2.260.140	- 148.880	93,82
- <i>cheltuieli de personal</i>	2.076.520	1.989.160	- 87.360	95,79
- <i>cheltuieli materiale</i>	227.500	176.000	- 51.500	77,36
- <i>cheltuieli de capital</i>	105.000	94.980	-10.020	90,46
<i>Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale</i>	115.548.460	110.523.802	-5.024.658	95,65
B. CHELTUIELI PENTRU ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA	25.125.000	23.397.060	- 1.727.940	93,12

Situația execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în trimestrul II. al anului 2023 comparativ cu trimestrul II. al anului 2022:

Denumire indicatori	Realizari in trim II. 2023 - lei -	Realizari in trim II. 2022 - lei -	Creștere/ scadere 2023 fața de an 2021(%)
1	2	2	4=2/3
I.VENITURI SĂNĂTATE	221.159.303	207.677.230	106,49
II.CHELTUIELI TOTALE din care:	348.474.158	314.474.488	110,81
- Materiale și prestări servicii cu caracter medical	212.293.156	185.298.038	114,57
- Cheltuieli de administrare a fondului:	2.260.140	2.292.092	98,61
- <i>cheltuieli de personal</i>	1.989.160	2.129.200	93,42
- <i>cheltuieli materiale</i>	176.000	147.993	118,92
- <i>cheltuieli de capital</i>	94.980	14.899	100
<i>Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare</i>	110.523.802	101.625.150	108,76

<i>pentru acoperirea creșterilor salariale</i>			
-cheltuieli pentru asigurari si asitenta sociala	23.397.060	25.259.208	92,63

Veniturile obținute în trimestrul II. al anului 2023, față de prevederile pentru această perioadă:

Denumire indicatori	Prevederi aprobate pe trim. II. 2023 - lei -	Venituri realizate in trim. II. 2023 - lei-	Realizari trim II. 2023 fata de prevederi trim II. 2023 (%)
1	2	3	4=3/2
TOTAL VENITURI, <i>din care:</i>	230.073.350	221.159.303	96,13
I. CONTRIBUTII DE ASIGURARI:	188.764.000	180.263.998	95,50
1. CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR:	12.810.000	9.779.321	76,34
1.1 Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori	4.736.000	676.091	14,28
Contributii pentru concedii si indemnizatii:		6.554	100
Venituri din contributia asiguratorie pentru munca pentru concedii si indemnizatii	8.074.000	9.096.676	112,67
2. CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR:	175.954.000	170.484.677	96,89
2.1 Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de asiguratii:	164.999.000	157.238.285	95,30
- Contributia datorata de persoane asigurate care au calitatea de angajat;	164.999.000	156.867.143	95,07
- Contributia datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si alte activitati si persoanele care nu realizeaza venituri;	0	59.182	100
- Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de asiguratii;	0	0	0
- Contributia datorata de pensionari;	0	310.960	100
- Contribuția datorată de persoane care realizează venituri de natură profesională cu caracter ocazional	0	0	0
- Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala	6.000	9.116	151,93
-Contrib. individuala de asig. soc. de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din contracte/conventii civile precum si a contractelor de agent	0	0	0
-Contrib. Individuala de asig. Soc. De sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri obtinut dintr-o asociere cu o microintreprindere care nu genereaza o persoana juridica	0	0	0
-Contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri, in regim de retinere la sursa a impozitului de venit, din activitati agricole	0,00	0	0

-Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole	0	0	0
-Contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor	0	5.852	100
- Regularizari	0	64.387	100
-Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati	150.000	141.288	94,19
-Diferente aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate	0	0	0
-Contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri in baza contractelor de activitate sportiva	290.000	396.354	136,67
- Contributia de asigurari sociale de sanatate aferente declaratiei unice	10.509.000	12.629.395	120,18
- Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de asigurati	0	0	0
3. VENITURI NEFISCALE	34.000	130.377	383,46
3.1. VENITURI DIN PROPRIETATE	0	0	0
- Alte venituri din proprietate	0	0	0
3.2. Venituri din dobanzi	0	0	0
Alte venituri din dobânzi	0	0	0
3.3 VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII	34.000	130.377	383,46
Venituri din compensarea creantelor din despagubiri	0	0	0
Alte venituri	34.000	130.377	383,46
TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	0	0	0
Donatii si sponsorizari	0	0	0
IV. SUBVENTII	41.275.350	41.275.621	100
SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT:	41.275.350	41.275.621	100
- Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care executa o pedeapsa privativa de libertate sau arest preventiv;	0	0	0
- Subventii primite de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru echilibrare;	24.177.130	24.177.130	100
- Contribuții de asigurări de sănătate pentru persoane beneficiare de ajutor social	0	0	0
- contributii de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in executarea masurilor prev. La art. 105,113 si 114 din Codul penal, precum si pt. Pers. Care se afla in perioada de amanare sau intrerupere a executarii pedepsei private de libertate	0	0	0
- contributii individuale de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului	0	0	0
-Sume alocate din bugetul de stat, altele decat cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sănătății	6.774.920	6.774.920	100

-Sume alocate bugetului FNUASS pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate	10.323.300	10.323.300	100
SUBVENȚII DE LA ALTE ADMINISTRAȚII	0	271	100
- Contribuții de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele care se află in concediu medical sau în concedii medicale pentru îngrijirea copilului bolnav în vârstă de până la 7 ani.	0	0	0
- Contribuții de asigurări de sănătate pentru persoane care se află în concediu medical din cauză de accidente de muncă si boli profesionale	0	11	100
- Contribuții de asigurări de sănătate pentru persoane beneficiare de ajutor social	0	0	0
- Sume alocate din venituri proprii ale Ministerului Sănătății	0	0	0
- Contribuții din bugetul asigurarilor sociale de stat, din sumele alocate sistemului de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru concedii si indemnizatii datorate persoanelor aflate în incapacitate temporara de munca din cauza accidentelor de munca sau bolilor profesionale.	0	260	100
Venituri ale bugetului FNUASS încasate în contul unic, în curs de distribuire	0	-510.693	0

Veniturile realizate în trimestrul II. al anului 2023 sunt în sumă de 221.159.303 lei și reprezintă 96,13 % față de prevederile aprobate pentru aceeași perioadă. Veniturile realizate din contribuții de asigurări sunt în suma de 180.263.998 lei și reprezintă 95,50 % față de prevederile aprobate.

Veniturile colectate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita au fost înregistrate în evidența contabilă a CAS HR din Anexele C "Situația centralizatoare privind drepturile constatate și veniturile încasate " transmise, conform OMFP nr.650/2003, acestea totalizând 220.887.638 lei.

Veniturile încasate prin conturile proprii ale CAS Harghita totalizează suma de 271.665 lei și reprezintă încasări la contribuții pentru concedii și indemnizații datorate de asigurați și alte venituri nefiscale.

Pe subdiviziunile clasificăției bugetare încasările de la angajatori s-au realizat în procent de 76,34 % iar de la asigurați în procent de 96,89 % față de prevederile aprobate.

În trimestrul II. al anului 2023 la venituri nefiscale s-a încasat suma de 130.377 lei, din care taxa de evaluare în suma de 99.975 lei, si 30.402 lei, sancțiuni, dobânzi și penalități conform proceselor verbale de control.

EXECUȚIA CHELTUIELILOR

Execuția cheltuielilor s-a efectuat conform destinației prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli transmis cu adresa nr. P. 5.745/30.06.2023.

Execuția cheltuielilor în trimestrul II. al anului 2023 s-a realizat fără a înregistra depășiri față de prevederile bugetare aprobate.

Cheltuielile s-au efectuat pe cele 3 destinații:

- servicii medicale și medicamente;
- cheltuieli de administrare a fondului;
- asistență socială în caz de boli și invalidități.

În trimestrul II. al anului 2023 pentru servicii medicale au fost :

- prevederi totale de 212.508.800 lei;
- credite deschise de 212.356.370 lei;
- plati nete de 212.293.156 lei.

La cheltuielile de administrare prevederile aprobate au fost de 2.409.020 lei, din care:

- cheltuieli de personal de 2.076.520 lei;
- cheltuieli materiale si servicii de 227.500 lei;
- cheltuieli de capital 105.000 lei.

Deschiderile de credite au fost de 2.260.140 lei, din care :

- cheltuieli de personal 1.989.160 lei;
- cheltuieli materiale si servicii 176.000 lei;
- cheltuieli de capital 94.980 lei.

Plățile nete totale au fost de 2.260.140 lei, din care :

- cheltuieli de personal 1.989.160 lei;
- cheltuieli materiale si servicii 176.000 lei ;
- cheltuieli de capital 94.980 lei;

La asistența socială în caz de boli și invalidități au fost :

- prevederi aprobate 25.125.000 lei;
- credite deschise de 23.397.060 lei;
- plăți efectuate 23.397.060 lei;
- cheltuieli deduse de angajator 0 lei.

Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale:

- prevederi aprobate 115.548.460 lei;
- credite deschise de 110.523.940 lei;
- plati efectuate de 110.523.802 lei.

Situația plăților efectuate în trimestrul II. al anului 2023, față de prevederile bugetare aprobate:

Denumirea categoriilor de cheltuieli	Prevederi aprobate pe trim II. 2023 - lei-	Realizari in trim II. 2023 - lei-	Ponderea domeniilor în cheltuieli materiale si prestari servicii cu caracter medical(%)	Realizari fata de prevederi Trim.II.(%) 2023
1	2	3	4	5=3/2
Cheltuieli totale, din care:	355.591.280	348.474.158	X	98,00
Cheltuieli de sanatate	330.466.280	325.077.098	X	98,37
Materiale si Prestari de Servicii cu Caracter Medical	212.508.800	212.293.156	100	99,90
Produse farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale din care:	82.236.300	82.167.775	38,70	99,92
- Medicamente cu si fara contributie personala	31.574.300	31.505.960	14,84	99,78
- Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ	36.980.390	36.980.256	17,42	100
- Materiale sanitare specifice utilizate in programele nationale cu scop curativ	2.617.780	2.617.729	1,23	100
- Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	9.057.830	9.057.830	4,27	100
- Dispozitive si echipamente medicale	2.006.000	2.006.000	0,94	100
Servicii medicale in ambulator :	42.159.000	42.020.538	19,79	99,67
- Asistenta medicala primara	23.648.870	23.541.836	11,09	99,55
- Asistenta medicala pentru specialitati clinice	11.313.010	11.284.848	5,32	99,75
- Asistenta medicala stomatologică	1.770.470	1.768.075	0,83	99,86
- Asistenta medicala pentru specialitati paraclinice	5.039.190	5.038.440	2,37	99,99
- Asistenta medicala in centre medicale multifunctionale	387.460	387.339	0,18	99,97
Servicii de urgenta prespitalicesti si transport sanitar	0	0	0	0
Servicii medicale in unitati sanitare cu paturi	84.878.070	84.869.418	39,98	99,99
- Spitale generale	80.700.000	80.700.000	38,01	100
- Alocatie de hrana	4.178.070	4.169.418	1,96	99,79
Ingrijiri medicale la domiciliu	1.014.980	1.014.980	0,48	100
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	2.220.450	2.220.445	1,05	100
Cheltuieli de administrare a fondului:	2.409.020	2.260.140	X	93,82
- cheltuieli de personal	2.076.520	1.989.160		95,79
- cheltuieli materiale	227.500	176.000	X	77,36
- cheltuieli de capital	105.000	94.980		90,46
Cheltuieli pentru Asigurari si Asistenta Sociala, din care:	25.125.000	23.397.060		
- asistență socială în caz de boli	14.676.000	13.290.765	X	93,12
- asistență socială pentru familie și	10.449.000	10.106.295		90,56
				96,72

Plățile nete pe servicii medicale și medicamente s-au realizat în proporție de 99,90 % față de prevederile aprobate și 99,97 % față de creditele deschise pentru trimestrul II. al anului 2023.

Cheltuielile de administrare a fondului s-au realizat în proporție de 95,79 % față de prevederile trimestriale aprobate și 100 % față de deschiderile de credite.

La asistență socială în caz de boli și invalidități plățile nete s-au realizat în proporție de 100 % față de creditele deschise pentru aceasta destinație.

O pondere însemnată, în cadrul plăților pentru materiale și prestări servicii cu caracter medical, pe domenii de asistență medicală, o reprezintă plățile pentru serviciile medicale în unități sanitare cu paturi 39,98 %, plățile pentru serviciile medicale în ambulatoriu 19,79 % și plățile pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale 38,70 %.

În cadrul plăților pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale, o pondere însemnată o ocupă plățile pentru medicamente cu și fără contribuție personală 38,34 %, urmate de plățile aferente medicamentelor pentru boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curativ 48,19 %, serviciile medicale de hemodializă și dializă peritoneală 11,02 % și de plățile pentru dispozitive medicale 2,45 %.

În cadrul plăților pentru servicii medicale în ambulatoriu, pe primul loc ca pondere se situează plățile pentru asistența medicală primară 56,02 %, urmate de plățile aferente serviciilor asistenței medicale pentru specialități clinice 26,86 % și asistența medicală pentru specialitățile paraclinice 11,99 %.

Pentru administrarea fondului s-a cheltuit 0,65 % din totalul cheltuielilor, iar din suma totală (2.260.140 lei) 88,01 % s-a alocat pentru cheltuieli de personal, iar restul de 11,99 % pentru cheltuieli materiale și servicii.

Execuția Bugetului Fondului Național Unic de Asigurări de Sociale de Sănătate în trimestrul II. al anului 2023 față de trimestrul II. al anului 2022:

Denumirea categoriilor de cheltuieli	Realizări CB trim. 2023 - lei -	Realizări CB trim II. 2022 - lei -	Procent de realizare CB trim .II. 2023 față de trim. II. 2022 (%)
1	2	3	4=3/2
Cheltuieli totale, <i>din care</i> :	348.474.158	314.474.488	110,81
Cheltuieli pentru sănătate	325.077.098	289.215.280	112,40
<i>Materiale si Prestari Servicii cu caracter medical:</i>	212.293.156	185.298.038	114,57
Produce farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale din care:	82.167.775	64.666.477	127,06
Medicamente cu si fara contributie personala	31.505.960	29.187.860	107,94
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ	36.980.256	24.382.490	151,67
Materiale sanitare specifice utilizate in programele nationale cu scop curativ	2.617.729	1.699.560	154,02
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	9.057.830	8.046.567	112,57
Dispozitive si echipamente medicale	2.006.000	1.350.000	148,59
Servicii medicale in ambulator :	42.020.538	39.187.351	107,23
Asistenta medicala primara	23.541.836	22.950.235	102,58
Asistenta medicala pentru specialitati clinice	11.284.848	10.438.151	108,11
Asistenta medicala stomatologică	1.768.075	1.082.995	163,26
Asistenta medicala pentru specialitati paraclinice	5.038.440	4.328.250	116,41
Asistenta medicala in centre medicale multifunctionale	387.339	387.720	99,90
Servicii de urgenta prespitalicesti si transport sanitar	0	61.200	0
Servicii medicale in unitati sanitare cu paturi	84.869.418	78.678.920	107,87
Spitale generale	80.700.000	78.678.920	102,57
Unitati de recuperare-reabilitare a sanatatii	0	0	0
Ingrijiri medicale la domiciliu	1.014.980	856.800	118,46
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	2.220.445	1.847.290	120,20
Cheltuieli de administrare a fondului:	2.260.140	2.292.092	98,61
- cheltuieli de personal	1.989.160	2.129.200	93,42
- cheltuieli materiale și servicii	176.000	147.993	118,92
- cheltuieli de capital	94.980	14.899	637,49
<i>Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale</i>	110.523.802	101.625.150	108,76
Cheltuieli pentru Asigurari și Asistență Socială	23.397.060	25.259.208	92,63

Analizând plățile efectuate în perioada de raportare, în trimestrul II. al anului 2023, față de cele efectuate în aceeași perioadă a anului 2022, rezultă ca s-a cheltuit în 2023 mai mult cu 10,81 %.

Creșteri semnificative s-au realizat la materiale sanitare specifice utilizate în programele naționale cu scop curativ (51,67%), la materiale sanitare (54,02%), dispozitive medicale (48,59%) asistența medicală primară (2,58%), asistența medicală stomatologică (63,26%), la asistența medicală pentru specialități paraclinice (16,41%), asistența medicală pentru specialități clinice (8,11%), îngrijiri la domiciliu (18,46%), servicii medicale în unități sanitare cu paturi (7,87%) .

Totodată, se pot observa și scăderi la asistența medicală în centre medicale multifuncționale (0,10 %), la cheltuieli pentru asistența socială 7,37%.

Director General
Ec. Duda Tihamer Attila

