

RAPORTUL DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 30 IUNIE 2026

Raportul de analiza pe baza de bilant, cuprinde activitatea economico-financiara a C.A.S. Harghita finantata din fondul asigurarilor sociale de sanatate.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 30 IUNIE 2026 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 partii de **venituri** din Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru 6 luni ale anului 2026 de către ordonatorul principal de credite, respectiv CNAS, responsabilitatea încasării contribuțiilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate a revenit personalului încadrat în compartimentul de evidența contribuției și Administrației Județene a Finanțelor Publice Harghita.

În executarea partii de cheltuieli, responsabilitatea pentru serviciile medicale a revenit compartimentelor de contractare și decontare; pentru cheltuielile de administrare a fondului, compartimentelor: resurse umane, administrativ și în 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 lunii iunie al anului 2026.

Denumire indicatori	Prevederi aprobate pe 6 luni 2026 - lei -	Realizari in per.ian-iunie 2026 - lei -	Diferente	Realizari 6 luni 2026 fata de prevederi 6 luni 2026 (%)
1	2	3	4=3-2	5=3/2
VENITURI – TOTAL	389.613.920	389.679.190	65.270	100,01
TOTAL CHELTUIELI din care:	515.275.270	505.614.588	9.660.682	98,13
Titlul II bunuri si servicii	327.120.510	318.021.286	9.099.224	97,22
- cheltuieli pentru materiale si prestari de servicii cu caracter medical	326.918.910	317.820.514	8.897.624	97,22
Cheltuieli de administrare a fondului:	3.504.600	3.502.595	2.005	99,95
- cheltuieli de personal	3.303.000	3.301.823	1.177	99,99
- cheltuieli materiale	201.600	200.772	828	99,59
- cheltuieli de capital	0	0	0	0
Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale	151.776.390	151.776.377	13	99,99
B. CHELTUIELI PENTRU ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA	33.075.370	33.073.818	1.552	99,99

Situația execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în primele 6 luni ale anului 2026 comparativ cu 6 luni al anului 2025:

Denumire indicatori	Realizari 6 luni 2026 - lei -	Realizari 6 luni 2025 - lei -	Crestere/ scadere 2026 fata de an 2025(%)
1	2	3	4=2/3
I.VENITURI SĂNĂTATE	389.679.190	376.634.239	3,46
II.CHELTUIELI TOTALE din care:	505.614.588	479.935.186	5,35
- Materiale și prestări servicii cu caracter medical	317.820.514	286.258.610	11,03

- Cheltuieli de administrare a fondului:	3.429.922	3.939.881	-12,94
- cheltuieli de personal	3.229.150	3.702.070	-12,77
- cheltuieli materiale	200.772	237.811	-15,58
- cheltuieli de capital			0
Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale	151.776.377	149.366.825	1,61
-cheltuieli pentru asigurari si asistenta sociala	33.073.818	40.369.870	-18,08

Veniturile obținute în primele 6 luni ale anului 2026, față de prevederile pentru această perioadă:

Denumire indicatori	Prevederi aprobate 6 luni 2026 - lei -	Venituri realizate 6 luni 2026 - lei-	Realizari 6 luni 2026 fata de prevederi 6 luni 2026 (%)
1	2	3	4=3/2
TOTAL VENITURI, din care:	389.613.920	389.679.190	100,02
I. CONTRIBUTII DE ASIGURARI:	383.404.290	381.881.097	99,60
1. CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR:	22.198.550	21.304.272	95,97
2. CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR:	361.205.740	360.576.825	99,83
3. VENITURI NEFISCALE	195.710	106.880	54,61
IV. SUBVENTII	6.452.153	7.691.213	119,20

Veniturile realizate în primele 6 luni ale anului 2026 sunt în suma de 389.679.190 lei și reprezintă 100,02 % față de prevederile aprobate pentru aceeași perioadă.

Veniturile colectate de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Harghita au fost inregistrate în evidenta contabila a CAS HR din Anexele C "Situatia centralizatoare privind drepturile constatate si veniturile incasate " transmise, conform OMFP nr.650/2003, acestea totalizand 389.679.190 lei.

Veniturile incasate prin conturile proprii ale CAS Harghita totalizeaza suma de 64.492 lei si reprezinta incasari la contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati si alte venituri nefiscale.

În primele 6 luni ale anului 2026 la venituri nefiscale s-a incasat suma de 106.880 lei, din care taxa de evaluare în suma de 50.400 lei, 56.480 lei, sanctiuni, dobanzi si penalitati 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. HRM 4917/30.06.2026.

Execuția cheltuielilor în primele 6 luni al anului 2026 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 perioada ianuarie-iunie ale anului 2026 pentru servicii medicale au fost :

- prevederi totale de 326.918.910 lei,
- credite deschise de 317.889.830 lei
- plăți nete de 317.820.514 lei.

La cheltuielile de administrare prevederile aprobate au fost de 1.785.400 lei, din care:

- cheltuieli de personal de 3.504.600 lei ;
- cheltuieli materiale și servicii de 201.600 lei ;
- cheltuieli de capital 0 lei;

Deschiderile de credite au fost de 3.503.450 lei, din care :

- cheltuieli de personal 3.301.850 lei ;
- cheltuieli materiale și servicii 201.600 lei ;
- cheltuieli de capital 0 lei;

Plățile nete totale au fost de 3.502.595 lei, din care :

- cheltuieli de personal 3.301.823 lei;
- cheltuieli materiale și servicii 200.772 lei ;
- cheltuieli de capital 0 lei;

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

- prevederi aprobate 33.075.370 lei
- credite deschise de 33.075.370 lei
- plăți efectuate 33.073.818 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 151.776.390 lei
- credite deschise de 151.776.390 lei
- plăți efectuate de 151.776.377 lei

Situația plăților efectuate în primele 6 luni ale anului 2026, față de prevederile bugetare aprobate:

Denumirea categoriilor de cheltuieli	Prevederi aprobate pe 6 luni 2026 - lei-	Realizari in 6 luni 2026 - lei-	Ponderea domeniilor în cheltuieli materiale si prestari servicii cu caracter medical(%)	Realizari fata de prevederi 6 luni (%) 2026
1	2	3	4	5=3/2
Cheltuieli totale, din care:	515.275.270	505.614.588	X	98,13
Materiale si Prestari de Servicii cu Caracter Medical	326.918.910	317.820.514	100	97,22
Produse farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale din care:	144.789.830	135.848.781	42,74	93,82
- Medicamente cu si fara contributie personala	59.986.750	56.200.978	17,68	93,69
- Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ	67.052.470	61.898.270	19,48	92,31
- Materiale sanitare specifice utilizate in programele nationale cu scop curativ	5.734.170	5.733.096	1,80	99,98
- Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	10.096.440	10.096.437	3,18	99,99
- Dispozitive si echipamente medicale	1.920.000	1.920.000	0,60	100
Servicii medicale in ambulator :	73.391.640	73.361.641	23,08	99,96
- Asistenta medicala primara	37.636.340	37.619.432	11,84	99,96
- Asistenta medicala pentru specialitati clinice	21.244.100	21.236.839	6,68	99,97
- Asistenta medicala stomatologică	3.932.180	3.932.179	1,23	99,99
- Asistenta medicala pentru specialitati paraclinice	8.859.270	8.853.801	2,79	99,94
- Asistenta medicala in centre medicale multifunctionale	1.719.750	1.719.390	0,54	99,98
Servicii de urgenta prespitalicesti si transport sanitar	413.110	413.084	0,13	99,99
Servicii medicale in unitati sanitare cu paturi	98.108.460	97.901.554	30,80	99,79
- Spitale generale	91.201.750	91.097.955	28,66	99,89
- Alocatie de hrana	4.315.000	4.211.889	1,33	97,61
-Prevenire cancer	2.591.710	2.591.710	0,82	100,00
- Vouchere de vacanta	0	0		
Ingrijiri medicale la domiciliu	3.331.020	3.299.446	1,03	99,05
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	6.884.850	6.442.056	2,03	93,57
Cheltuieli de administrare a fondului:	3.504.600	3.502.595	X	99,94
- cheltuieli de personal	3.303.000	3.301.823		99,96
- cheltuieli materiale	201.600	200.772	X	99,60
- cheltuieli de capital	0	0		0
Cheltuieli pentru Asigurari si Asistenta Sociala	33.075.370	33.071.709	X	99,99 ⁶

Platile nete pe servicii medicale si medicamente s-au realizat in proportie de 97,22 % fata de prevederile aprobate si 99,98 % fata de creditele deschise pentru primele 6 luni ale anului 2026.

Cheltuielile de administrare a fondului s-au realizat in proportie de 99,94 % fata de prevederile trimestriale aprobate si 99,99 % fata de deschiderile de credite.

La asistenta sociala in caz de boli si invaliditati platile nete s-au realizat in proportie de 99.99 % fata de creditele deschise pentru aceasta destinatie.

O pondere insemnata, în cadrul platilor pentru materiale și prestari servicii cu caracter medical, pe domenii de asistenta medicala, o reprezinta platile pentru serviciile medicale in unitati sanitare cu paturi 30,80 % , platile pentru serviciile medicale in ambulatoriu 23,08 % si platile pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale 42,74 %.

În cadrul platilor pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale, o pondere însemnată o ocupă platile pentru medicamente cu și fara contributie personala 17,68 %, de asemenea platile aferente medicamentelor pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ 19,48 %, serviciile medicale de hemodializa si dializa peritoniala 3,18 % și de platile pentru dispozitive medicale 0,60 %.

In cadrul platilor pentru servicii medicale in ambulatoriu, pe primul loc ca pondere se situeaza platile pentru asistenta medicala primara 51,28 %, urmate de platile aferente serviciilor asistentei medicale pentru specialitati clinice 28,95 % si asistenta medicala pentru specialitatile paraclinice 12,07 %.

Execuția Bugetului Fondului Național Unic de Asigurări de Sociale de Sănătate în primele 6 luni ale anului 2026 față de 6 luni al anului 2025:

Denumirea categoriilor de cheltuieli	Realizări CB 6 luni 2026 - lei -	Realizări CB 6 luni 2025 - lei -	Procent de realizare CB 6 luni 2026 față de 6 luni 2025 (%)
1	2	3	4=2/3
Cheltuieli totale, <i>din care:</i>	505.614.588	479.935.186	105,35
<i>Materiale si Prestari Servicii cu caracter medical:</i>	317.820.514	286.258.610	111,03
Produse farmaceutice, materiale sanitare specifice si dispozitive medicale din care:	135.848.781	121.021.631	112,25
Medicamente cu si fara contributie personala	56.200.978	48.246.440	116,49
Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele nationale cu scop curativ	61.898.270	56.723.571	109,12
Materiale sanitare specifice utilizate in programele nationale cu scop curativ	5.733.096	4.125.710	138,96
Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala	10.096.437	9.989.170	101,07
Dispozitive si echipamente medicale	1.920.000	1.936.740	99,14
Servicii medicale in ambulator :	73.361.641	66.567.212	110,21
Asistenta medicala primara	37.619.432	36.192.948	103,94
Asistenta medicala pentru specialitati clinice	21.236.839	16.521.398	128,54
Asistenta medicala stomatologică	3.932.179	3.808.718	103,24
Asistenta medicala pentru specialitati paraclinice	8.853.801	8.402.681	105,37
Asistenta medicala in centre medicale multifunctionale	1.719.390	1.641.467	104,75
Servicii de urgenta prespitalicesti si transport sanitar	413.084	124.367	332,15
Servicii medicale in unitati sanitare cu paturi	97.901.554	91.072.473	107,50
Spitale generale	97.901.554	91.072.473	107,50
Unitati de recuperare-reabilitare a sanatatii	0	0	0
Ingrijiri medicale la domiciliu	3.299.446	3.152.637	104,66
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	6.442.056	4.320.290	149,11
Cheltuieli de administrare a fondului:	3.502.595	3.939.881	88,90
- cheltuieli de personal	3.301.823	3.702.070	89,19
- cheltuieli materiale și servicii	200.772	237.811	84,43
- cheltuieli de capital	0	0	0
<i>Transferuri din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate către unitățile sanitare pentru acoperirea creșterilor salariale</i>	151.776.377	149.366.825	101,61

Analizând plățile efectuate în perioada de raportare, în primele 6 luni ale anului 2026, față de cele efectuate în aceeași perioadă a anului 2025, rezultă ca s-a cheltuit în 2026 mai mult cu 5,35 %.

Creșteri semnificative s-au realizat la medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate în programele naționale cu scop curativ (9,12%), la materiale sanitare PNS (38,96%) , la medicamente cu și fără contribuție (16,49%), asistența medicală stomatologică cu 3,24%, la asistența medicală în centre medicale multifuncționale (4,75%), la asistența medicală pentru specialități clinice cu 28,54% și la asistența medicală pentru specialități paraclinice unde s-au realizat plăți mai mari cu 5,37% față de anul 2025.

La cheltuielile de administrare a fondului s-a înregistrat o scădere cu 11,10% și la cheltuielile de personal o diminuare de 10,81%.

De asemenea, s-a înregistrat o creștere la asistența medicală primară cu 3,94 %, iar la prestații medicale internaționale o creștere cu 49,11 % față de anul 2025 (trim I).

O creștere s-a înregistrat la transferuri cu 1,61%, iar la asistența socială o reducere a plăților față de sem I 2025 cu 18,07%.

Director General
Karda István



Sef serviciu BFC
Szecsi Zsófia