

INTRARE	719	I.I.
IEȘIRE		
DATA	01.11.2012	

GUVERNUL ROMÂNIEI

CORPUL DE CONTROL AL PRIMULUI-MINISTRU

Str. Vasile Conta nr. 16, sector 2, București

Tel: 021 408 7500; Fax: 021 317 0280

SE APROBĂ,

Șeful Corpului de control al primului – ministru

Secretar de Stat

Ion LAZĂR



RAPORT DE CONTROL

privind verificările efectuate la Casa Națională de Asigurări de Sănătate

1. OBIECTUL CONTROLULUI

În temeiul prevederilor art. II pct. 1 lit. g) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2010 privind unele măsuri pentru organizarea și funcționarea aparatului de lucru al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative* și a Ordinelor nr. 33/2012 și nr. 56/2012 emise de Șeful Corpului de control al primului – ministru, echipa de control constituită din consilierii Carmen Costache Kreutz, Mirela Mișlea și Adam Pelin, a efectuat un control la Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Obiectivele controlului au constat în verificarea îndeplinirii atribuțiilor de către conducerea și personalul Casei, a respectării dispozițiilor legale referitoare la angajarea și efectuarea cheltuielilor, la achizițiile publice, precum și verificarea respectării prevederilor legale privind managementul resurselor umane.

Perioada supusă controlului a fost 01.01.2009 – 31.03.2012, respectiv până la 30.09.2012 pentru verificările efectuate cu privire la gestionarea contribuției datorate de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor.

Controlul s-a efectuat la sediul C.N.A.S., situat în municipiul București, Calea Călărașilor nr. 248, bloc S19, sector 3.

2. CONSTATĂRI

2.1. CONSTATĂRI CU PRIVIRE LA ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA CASEI NAȚIONALE DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE

A. Date generale privind Casa Națională de Asigurări de Sănătate

În temeiul prevederilor art. 266 alin. (1) și alin. (1¹) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, Casa Națională de Asigurări de Sănătate este organul de specialitate al administrației publice centrale care administrează și gestionează sistemul de asigurări sociale de sănătate în vederea aplicării politicilor și programelor Guvernului în domeniul sanitar.

Casa Națională de Asigurări de Sănătate este organizată și funcționează ca instituție publică autonomă, de interes național, cu personalitate juridică și are ca obiect principal de activitate asigurarea funcționării unitare și coordonate a sistemului de asigurări sociale de sănătate din România.

Casa Națională de Asigurări de Sănătate are în subordine casele de asigurări de sănătate județene (denumite în continuare C.J.A.S.), Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (denumită în continuare C.A.S.M.B.), Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești (denumită în continuare C.A.S.A.O.P.S.N.A.J.), precum și Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor (denumită în continuare C.A.S.M.T.), care sunt organizate și funcționează ca instituții publice cu personalitate juridică, cu bugete proprii și sunt coordonate de directori generali – președinți, care au calitatea de ordonatori de credite.

Potrivit prevederilor art. 266 alin. (3) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, Casa Națională de Asigurări de Sănătate funcționează pe baza statutului propriu, avizat de Consiliul de administrație, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului, cu avizul Ministerului Sănătății.

Casele de asigurări de sănătate teritoriale funcționează pe baza statutului propriu, elaborat cu respectarea prevederilor statutului propriu al C.N.A.S., aprobat de Consiliul de administrație al C.N.A.S. și avizat de Ministerul Sănătății.

Statutul propriu al C.N.A.S., aprobat prin *Hotărârea Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate*, cu modificările și completările ulterioare, nu a fost actualizat după intrarea în vigoare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 133/28.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, în vederea eficientizării unor instituții și activități în acest domeniu, a *O.U.G. nr. 73/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, precum și a *O.U.G. nr. 35/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul sanitar*.

Astfel, Statutul propriu al C.N.A.S. și implicit statutele proprii ale C.J.A.S., nu au fost modificate în raport de modificările aduse actelor normative menționate anterior, care au reglementat domeniul asigurărilor sociale de sănătate.

I. Atribuțiile Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

În temeiul dispozițiilor art. 270 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 5 alin. (1) din Statutul Casei, **C.N.A.S. are ca principale atribuții:**

1) gestionarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (denumit în continuare F.N.U.A.S.S.), prin președintele C.N.A.S., împreună cu casele de asigurări de sănătate;

2) elaborarea proiectului contractului-cadru, care se prezintă de către Ministerul Sănătății spre aprobare Guvernului;

3) elaborarea proiectului normelor metodologice de aplicare a contractului-cadru, până la data de 15 noiembrie a anului în curs pentru anul următor, care se aprobă prin ordin al ministrului sănătății și al președintelui C.N.A.S.;

4) elaborarea proiectului normelor metodologice de aplicare a contractului-cadru, până la data de 15 noiembrie a anului în curs pentru anul următor, care se aprobă prin ordin al ministrului sănătății și al președintelui C.N.A.S.;

5) asigurarea organizării sistemului informatic și informațional unic integrat pentru înregistrarea asiguraților și pentru gestionarea și administrarea F.N.U.A.S.S.;

6) analizarea proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale caselor de asigurări de sănătate propuse de acestea;

7) organizarea evidenței pe plătitori, persoane juridice, a contribuțiilor prevăzute de lege, pentru finanțarea unor cheltuieli pentru sănătate și urmărirea declarării, constatării, controlului și soluționării contestațiilor. Această atribuție a fost introdusă începând cu data de 07.10.2009, prin intrarea în vigoare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății* și abrogată începând cu data de 01.10.2011, data intrării în vigoare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*.

8) elaborarea împreună cu Ministerul Sănătății a listei de medicamente eliberate cu sau fără contribuție personală, pe baza prescripțiilor medicale, pentru persoanele asigurate, cu consultarea Colegiului Farmaciștilor din România, și aprobată prin hotărâre a Guvernului;

9) implementarea și derularea programelor naționale de sănătate cu scop curativ finanțate din bugetul F.N.U.A.S.S., conform strategiei aprobate de Ministerul Sănătății.

II. Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate

a) Constituirea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

În conformitate cu prevederile art. 256 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, F.N.U.A.S.S. este constituit din:

1) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;

2) subvenții de la bugetul de stat;

3) dobânzi, donații, sponsorizări, venituri obținute din exploatarea patrimoniului C.N.A.S. și al caselor de asigurări de sănătate, precum și alte venituri;

4) sume din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății.

Colectarea contribuțiilor persoanelor juridice și fizice care au calitatea de angajator se face de către Ministerul Finanțelor Publice, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, în contul unic deschis pe seama C.N.A.S., iar colectarea contribuțiilor persoanelor fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, se efectuează de către casele de asigurări de sănătate.

Din sumele colectate în contul F.N.U.A.S.S., o cotă de 60% se repartizează obligatoriu de către ordonatorul principal de credite caselor de asigurări de sănătate, proporțional cu veniturile realizate la nivel teritorial, și rămân la dispoziția acestora.

În mod excepțional, în situații motivate, pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, după epuizarea fondului de rezervă, veniturile bugetului F.N.U.A.S.S. se completează cu sume care se alocă de la bugetul de stat.

b) Utilizarea și administrarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

Potrivit prevederilor art. 262 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, sumele colectate prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, se utilizează:

- pentru plata serviciilor medicale, medicamentelor, materialelor sanitare și a dispozitivelor medicale, inclusiv a celor acordate în baza documentelor internaționale cu parteneri în domeniul sănătății la care România este parte, în condițiile stabilite prin contractul-cadru, din cota de 60% repartizată de ordonatorul principal de credite pentru casele de asigurări de sănătate;

- o cotă de 3% pentru cheltuielile de administrare, funcționare și de capital ale C.N.A.S., din care cel puțin 0,75% pentru casele de asigurări de sănătate;

- o cotă de 37% rămâne în contul C.N.A.S., care se utilizează astfel: o cotă de 2% pentru constituirea fondului de rezervă și o cotă de 98% pentru constituirea fondului de redistribuire.

B. Conducerea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

Potrivit prevederilor art. 272 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, organele de

conducere ale C.N.A.S. sunt: Adunarea reprezentanților, Consiliul de administrație, Președintele, Comitetul director, Vicepreședintele (până la data de 15.01.2011 au fost prevăzute 2 funcții de vicepreședinte) și Directorul general.

I. Adunarea reprezentanților

Conform prevederilor art. 273 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, **Adunarea reprezentanților se constituie pe o perioadă de 4 ani și este alcătuită din:**

a) reprezentanți ai asiguraților delegați de consiliile județene și de Consiliul General al Municipiului București, în număr de unu pentru fiecare județ și doi pentru municipiul București;

b) 31 de membri numiți astfel: 2 de către Președintele României, 3 de către primul-ministru, la propunerea ministrului sănătății publice, 3 de către Senat, la propunerea comisiei de specialitate, 3 de către Camera Deputaților, la propunerea comisiei de specialitate, un reprezentant al Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei, un reprezentant al Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, 5 de către asociațiile patronale reprezentative la nivel național, 5 de către organizațiile sindicale reprezentative la nivel național, 7 reprezentanți ai ministerelor și instituțiilor centrale cu rețele sanitare proprii, respectiv câte un reprezentant al Ministerului Administrației și Internelor, Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Justiției, Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe și Serviciului de Telecomunicații Speciale și un reprezentant al Consiliului Național al Persoanelor Vârstnice.

În temeiul prevederilor art. 275 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale dispozițiilor art. 10 din Statutul propriu, aprobat prin *Hotărârea Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate*, cu modificările și completările ulterioare, **Adunarea reprezentanților are următoarele atribuții:**

a) propune modificarea Statutului C.N.A.S.;

b) analizează repartizarea bugetului aprobat de către cei în drept și recomandă ordonatorului principal de credite luarea măsurilor necesare pentru modificarea acestuia, în condițiile legii;

c) analizează modul de utilizare a fondului, costurile din cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, serviciile medicale acordate și tarifele practicate la contractarea pachetului de servicii de bază și recomandă măsurile legale pentru folosirea cu eficiență a fondurilor și de respectare a drepturilor asiguraților.

* * *

Potrivit actelor normative referitoare la organizarea și funcționarea C.N.A.S., Adunarea reprezentanților a fost prevăzută ca fiind organul de conducere al Casei, ierarhic superior Consiliului de administrație.

Începând cu anul 2005, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a efectuat demersuri către instituțiile statului, precum și către asociațiile patronale și organizațiile sindicale reprezentative la nivel național, în vederea desemnării membrilor pentru constituirea Adunării reprezentanților. Cu toate acestea, unele dintre entitățile menționate nu au răspuns solicitărilor C.N.A.S., astfel că Adunarea reprezentanților C.N.A.S. nu a mai fost constituită din anul 2005, nefiind respectate prevederile art. 67 alin. (1) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate*, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 273 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

II. Consiliul de administrație

a) Constituirea și funcționarea Consiliului de administrație

Potrivit dispozițiilor art. 277 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 17 din Statutul propriu, aprobat prin *Hotărârea Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate*, cu modificările și completările ulterioare, președintele Consiliului de administrație este președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și are rang de secretar de stat. Președintele C.N.A.S. este numit de primul – ministru dintre membrii Consiliului de administrație, la propunerea ministrului sănătății.

În conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele ale art. 15 din Statutul propriu, până la intrarea în vigoare a prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 133/28.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.*

95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vederea eficientizării unor instituții și activități în acest domeniu, Consiliul de administrație al C.N.A.S. avea 2 vicepreședinți aleși de Consiliul de administrație, prin vot secret, unul din partea confederațiilor patronale reprezentative la nivel național și celălalt din partea confederațiilor sindicale reprezentative la nivel național. Vicepreședinții Consiliului de administrație erau și vicepreședinții C.N.A.S.

De la data intrării în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 133/28.12.2010, respectiv 30.12.2010, Consiliul de administrație al C.N.A.S. avea 1 vicepreședinte ales de Consiliu, prin vot secret.

Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului de administrație al C.N.A.S. aprobat prin Hotărârea nr. 6/30.05.2006, nu a fost modificat după intrarea în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 133/28.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vederea eficientizării unor instituții și activități în acest domeniu, astfel că acesta nu este în concordanță cu prevederile actului normativ menționat.

* * *

În perioada supusă verificărilor, conducerea Consiliului de administrație al C.N.A.S. a fost asigurată de următoarele persoane:

1) Ciurchea Vasile, numit membru al Consiliului de administrație și președinte al C.N.A.S. prin Decizia primului-ministru nr. 38/20.02.2007 și revocat din funcție prin Decizia primului-ministru nr. 100/14.01.2009;

2) Popescu Irinel, numit membru al Consiliului de administrație și președinte al C.N.A.S. prin Decizia primului-ministru nr. 101/14.01.2009 și revocat din funcție prin Decizia primului-ministru nr. 773/10.12.2009;

3) Duță Nicolae Lucian, numit membru al Consiliului de administrație și președinte al C.N.A.S. prin Decizia primului-ministru nr. 774/10.12.2009 și revocat din funcție prin Decizia primului-ministru nr. 132/08.05.2012;

4) Simion Valeriu, vicepreședinte al Consiliului de administrație al C.N.A.S. ales conform Hotărârii Consiliului de administrație nr. 1/11.01.2007, începând cu data de 11.01.2007 și până la data de 11.01.2011, data încetării de drept a mandatului, urmare a îndeplinirii cumulative a condițiilor de vârstă standard și a stagiului minim de cotizare pentru pensionare (Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 18/11.01.2011 de încetare a raporturilor de muncă);

5) Baciuc Iacob, numit vicepreședinte al Consiliului de administrație al C.N.A.S. prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 787/21.10.2008 (emis în vederea punerii în aplicare a Hotărârii Consiliului de administrație nr. 19/21.10.2008), începând cu data de 21.10.2008 și până la data de 15.06.2011, data încetării raporturilor de muncă, ca urmare a prezentării demisiei (conform Ordinului președintelui C.N.A.S. nr. 536/26.05.2011).

b) Constituirea și funcționarea Consiliului de administrație în perioada 01.01.2009 – 29.12.2010

În perioada 01.01.2009 și până la data intrării în vigoare a **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 133/28.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vederea eficientizării unor instituții și activități în acest domeniu**, potrivit dispozițiilor art. 276 alin. (1) din **Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății**, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 15 din Statutul propriu, **Consiliul de administrație al C.N.A.S. a fost constituit dintr-un număr de 17 membri, cu un mandat pe 4 ani, după cum urmează:**

➤ **5 reprezentanți ai statului, dintre care unul numit de Președintele României și 4 numiți de primul-ministru**, la propunerea ministrului sănătății publice, a ministrului muncii, solidarității sociale și familiei, a ministrului finanțelor publice și a ministrului justiției;

➤ **5 membri numiți prin consens de către confederațiile patronale reprezentative la nivel național;**

➤ **5 membri numiți prin consens de către confederațiile sindicale reprezentative la nivel național;**

➤ **2 membri numiți de primul-ministru, cu consultarea Consiliului Național al Persoanelor Vârstnice.**

Din *Situația privind membrii Consiliului de administrație al C.N.A.S.* transmisă Corpului de control al primului - ministru de către Secretariatul Consiliului de administrație cu adresa nr. CA/90/28.06.2012, rezultă că:

✓ În perioada 01.01.2009 – 29.12.2010, **Președintele României nu a numit reprezentantul statului în Consiliul de administrație al C.N.A.S.**

✓ În perioada iulie 2010 – 29.12.2010, în cadrul Consiliului de administrație al C.N.A.S., primul-ministru nu a numit un al doilea membru din partea Consiliului Național al Persoanelor Vârstnice, ca urmare a expirării mandatului domnului Dionisie Șurlin.

Prin urmare, s-a constatat că în perioada 01.01.2009 – 29.12.2010, unele instituții dintre cele menționate expres de lege nu au nominalizat reprezentanți în Consiliul de administrație al C.N.A.S., nefiind astfel respectate prevederile art. 276 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

* * *

Potrivit dispozițiilor art. 278 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 01.01.2009 – 29.12.2010 și ale art. 13 din Statutul Casei, **Consiliul de administrație funcționa în mod legal în prezența a cel puțin 13 membri și avea dreptul de a adopta hotărâri cu votul a cel puțin două treimi din numărul membrilor prezenți** (minim 9 membri).

În condițiile în care la prima convocare a unei ședințe a Consiliului de administrație nu se îndeplinea cvorumul menționat, președintele C.N.A.S., în calitate de președinte al Consiliului de administrație, avea dreptul să convoace o nouă ședință în termen de maximum 7 zile, în cadrul căreia hotărârile erau luate cu votul a cel puțin două treimi din numărul membrilor prezenți.

Conform dispozițiilor art. 279 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 14 din Statutul Casei, **Consiliul de administrație avea obligația de a se întruni lunar**, la convocarea președintelui C.N.A.S. Totodată, la cererea președintelui C.N.A.S. sau a cel puțin unei treimi din numărul membrilor săi, Consiliul de administrație se putea întruni și în ședințe extraordinare.

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Secretariatul Consiliului de administrație cu adresa nr. CA/153/16.08.2011, rezultă următoarele:

✓ În cursul anului 2009, Consiliul de administrație s-a întrunit în 16 ședințe, din care 15 ședințe ordinare și 1 ședință extraordinară, în care au adoptat un număr de 26 hotărâri.

✓ În cursul anului 2010, Consiliul de administrație s-a întrunit în 14 ședințe, din care 13 ședințe ordinare și 1 ședință extraordinară, în care au adoptat un număr de 35 hotărâri.

✓ În luna decembrie 2010, Consiliul de administrație nu s-a întrunit, nefiind astfel respectate prevederile art. 279 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și dispozițiile art. 13 alin. (1) din Statutul propriu aprobat prin *Hotărârea Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate*, cu modificările și completările ulterioare.

c) Constituirea și funcționarea Consiliului de administrație în perioada 30.12.2010 – 31.03.2012

În perioada 30.12.2010 – 31.03.2012, odată cu intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 133/28.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vederea eficientizării unor instituții și activități în acest domeniu, Consiliul de administrație al C.N.A.S. a fost constituit dintr-un număr de 7 membri, cu un mandat pe 4 ani, după cum urmează:

- i) 4 reprezentanți ai statului, dintre care unul numit de Președintele României, iar 3 numiți de primul-ministru, la propunerea ministrului sănătății;
- ii) un membru numit de către confederațiile patronale reprezentative la nivel național;
- iii) un membru numit de către confederațiile sindicale reprezentative la nivel național;
- iv) un membru numit de primul-ministru, cu consultarea Consiliului Național al Persoanelor Vârstnice.

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Secretariatul Consiliului de administrație cu adresa nr. CA/153/16.08.2012, rezultă că în perioada 30.12.2010 - 31.03.2012, Consiliul de administrație al C.N.A.S. a avut următoarea componență:

Membrii Consiliului de administrație numiți de către:	Nume/Prenume	Act de numire	Act de revocare
		Perioada	
Președintele României	-	-	-
Primul-ministru, la propunerea ministrului sănătății	Duță Nicolae Lucian	Decizia primului-ministru nr. 774/10.12.2009	-
		10.12.2009 - 31.03.2012	
Primul-ministru, la propunerea ministrului sănătății	Levente Vass	Decizia primului-ministru nr. 22/15.02.2011	Decizia primului-ministru nr. 37/24.03.2011
		15.02.2011 - 24.03.2011	
	Molnar Geza	Decizia primului-ministru nr. 37/24.03.2011	-
		25.03.2011 - 31.03.2012	
Primul-ministru, la propunerea ministrului sănătății	Angheloiu Gabriela	Decizia primului-ministru nr. 22/15.02.2011	Decizia primului-ministru nr. 37/24.03.2011
		15.02.2011 - 24.03.2011	
	Bărbuță Cristina	Decizia primului-ministru nr. 37/24.03.2011	Decizia primului-ministru nr. 124/21.11.2011
		25.03.2011 - 21.11.2011	
	Hercuț Monica	Decizia primului-ministru nr. 124/21.11.2011	-
		21.11.2011 - 31.03.2012	
Confederațiilor patronale reprezentative la nivel național	Manolache Emil	Acord patronat înregistrat la C.N.A.S. cu nr. NLD/537/26.01.2011	-
		26.01.2011 - 31.03.2012	
Confederațiilor sindicale reprezentative la nivel național	Baciu Iacob	Hotărârea Consiliului de administrație nr. 19/21.10.2008	Conform Ordinului președintelui C.N.A.S. nr. 536/26.05.2011, începând cu data de 15.06.2011 ca urmare a demisiei
		21.10.2008 - 15.06.2011	
Consiliului Național al Persoanelor Vârstnice	-	-	-

Din situația prezentată mai sus, rezultă următoarele:

✓ În perioada 30.01.2011 – 14.02.2011, Consiliul de administrație al C.N.A.S. a fost constituit din 3 membri, respectiv: 1 reprezentant al Ministerului Sănătății, 1 reprezentant al Confederațiilor patronale reprezentative la nivel național și 1 reprezentant al Confederațiilor sindicale reprezentative la nivel național.

✓ În perioada 15.03.2011 – 15.06.2011, Consiliul de administrație al C.N.A.S. a fost constituit din 5 membri, respectiv: 3 reprezentanți ai Ministerului Sănătății, 1 reprezentant al Confederațiilor patronale reprezentative la nivel național și 1 reprezentant al Confederațiilor sindicale reprezentative la nivel național.

✓ În perioada 16.06.2011 – 31.03.2012, Consiliul de administrație al C.N.A.S. a fost constituit din 4 membri, respectiv: 3 reprezentanți ai Ministerului Sănătății și 1 reprezentant al Confederațiilor patronale reprezentative la nivel național.

✓ În perioada 30.12.2010 – 31.03.2012, Președintele României nu a numit reprezentantul statului în Consiliul de administrație al C.N.A.S.

✓ în perioada 30.12.2010 – 31.03.2012, primul-ministru nu a numit reprezentantul din partea Consiliului Național al Persoanelor Vârstnice în Consiliul de administrație al C.N.A.S.

Prin urmare, în perioada 30.12.2010 – 31.03.2012, unele instituții dintre cele menționate expres de lege nu au nominalizat reprezentanți în Consiliul de Administrație al C.N.A.S., nefiind astfel respectate dispozițiile art. 276 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Conform dispozițiilor art. 278 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 30.12.2010 – 31.03.2012, **Consiliul de administrație funcționa în mod legal în prezența a cel puțin 5 membri și avea dreptul de a adopta hotărâri cu votul a cel puțin două treimi din numărul membrilor prezenți.**

În condițiile în care la prima convocare a unei ședințe a Consiliului de administrație nu se îndeplinea cvorumul menționat, președintele C.N.A.S. în calitate de președinte al Consiliului de administrație, avea dreptul să convoace o nouă ședință în termen de maximum 7 zile, în cadrul căreia hotărârile erau luate cu votul a cel puțin două treimi din numărul membrilor prezenți.

Potrivit dispozițiilor art. 279 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, **Consiliul de administrație avea obligația de a se întruni lunar**, la convocarea președintelui C.N.A.S. Totodată, la cererea președintelui C.N.A.S. sau a cel puțin unei treimi din numărul membrilor săi, Consiliul de administrație se putea întruni și în ședințe extraordinare.

* * *

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Secretariatul Consiliului de administrație cu adresa nr. CA/153/16.08.2012, rezultă următoarele:

✓ În anul 2011, Consiliul de administrație s-a întrunit în 19 ședințe, din care 11 ședințe ordinare și 8 ședințe extraordinare, în care au adoptat un număr de 17 hotărâri.

✓ În perioada 01.01.2012 – 31.03.2012, Consiliul de administrație s-a întrunit în 6 ședințe, din care 3 ședințe ordinare și 3 ședințe extraordinare, în care au adoptat un număr de 3 hotărâri.

✓ În lunile ianuarie 2011, aprilie 2011 și octombrie 2011, Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu s-a întrunit, nefiind astfel respectate prevederile art. 279 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

✓ În perioada 16.06.2011 – 31.03.2012, Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu a funcționat legal deoarece era constituit doar din 4 membri, după încetarea, prin demisie, a raporturilor de muncă ale vicepreședintelui Consiliului de administrație al C.N.A.S. – Baciuc Iacob, nefiind astfel respectate prevederile art. 278 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

✓ În perioada 16.06.2011 – 31.03.2012, când Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu a funcționat legal, s-a întrunit în 19 ședințe, din care 9 ședințe ordinare și 10 ședințe extraordinare. Au fost adoptate 13 hotărâri, toate în cadrul ședințelor extraordinare, nefiind astfel respectate prevederile art. 279 alin. (3) coroborate cu prevederile art. 278 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Majoritatea hotărârilor Consiliului de administrație al C.N.A.S. au fost adoptate de către 3 membri din cei 4, prin absența de la ședințele Consiliului de administrație al C.N.A.S. a reprezentantului Ministerului Sănătății – Bărbuță Cristina.

În acest sens exemplificăm:

➤ Hotărârea nr. 8/20.06.2011 pentru avizarea repartizării bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2011 și a criteriilor de repartizare ale acestuia pe case de asigurări de sănătate, în limita fondurilor aprobate, a fost adoptată cu 3 voturi pentru;

➤ Hotărârea nr. 9/20.06.2011 pentru avizarea modificării organigramei Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, a fost adoptată cu 3 voturi pentru;

➤ Hotărârea nr. 10/19.07.2011 privind avizarea modificărilor și completărilor la Lista cuprinzând denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor de care beneficiază asigurații, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, aprobată prin H.G. nr. 720/2008, cu modificările și completările ulterioare, a fost adoptată cu 3 voturi pentru;

➤ Hotărârea nr. 11/19.07.2011 privind acordarea avizului favorabil transmiterii pentru cauză de utilitate publică, prin hotărâre de guvern, a dreptului de proprietate a imobilului situat în Brașov, str. Prundului nr. 1, județul Brașov, din proprietatea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate în domeniul public al

municipiului Braşov şi în administrarea Consiliului Local Braşov, a fost adoptată cu 2 voturi pentru şi 1 vot împotrivă;

➤ *Hotărârea nr. 13/16.08.2011 pentru aprobarea achiziţionării de servicii şi produse suplimentare necesare adaptării soluţiei informatice SIUI pentru Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranţei Naţionale şi Autorităţii Judecătoreşti la cerinţele tehnice şi de securitate a datelor, specifice activităţii acesteia, în cadrul Sistemului Informatic Unic Integrat al C.N.A.S., a fost adoptată cu 3 voturi pentru;*

➤ *Hotărârea nr. 14/16.08.2011 pentru avizarea repartizării influenţelor ce decurg din O.G. nr. 10/2011 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2011 şi unele măsuri financiare, a fost adoptată cu 3 voturi pentru;*

➤ *Hotărârea nr. 15/19.09.2011 pentru aprobare proiectului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 şi estimarea acestuia pentru anii 2013 – 2015, a fost adoptată cu 3 voturi pentru.*

** * **

În perioada în care Consiliul de administraţie nu a funcţionat legal, au existat şi situaţii în care, în cadrul şedinţelor extraordinare, au fost adoptate hotărâri în prezenţa a 2 membri din cei 4, prin absenţa de la şedinţele Consiliului de administraţie al C.N.A.S. a reprezentanţilor Ministerului Sănătăţii, Bărbuţă Cristina şi Molnar Geza, după cum urmează:

i) *Hotărârea nr. 12/03.08.2011 pentru aprobarea integrării în versiunea centralizată actuală în Sistemul informatic unic integrat al sistemului de asigurări sociale de sănătate a Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranţei Naţionale şi Autorităţii Judecătoreşti şi a Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcţiilor şi Turismului până la data reorganizării în vederea privatizării, a fost adoptată cu 3 voturi pentru, din care 1 vot acordat telefonic (de Molnar Geza);*

ii) *Hotărârea nr. 16/15.11.2011 pentru avizarea Normelor metodologice de aplicare a Contractului cadru privind condiţiile acordării asistenţei medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, a fost adoptată cu 2 voturi pentru.*

Potrivit dispozițiilor art. 278 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare „*Consiliul de administrație funcționează în mod legal în prezența a cel puțin 5 membri*”.

Invocând dispozițiile art. 278 alin. (3) din același act normativ potrivit căroră „*în condițiile în care la prima convocare a unei ședințe a consiliului de administrație nu se îndeplinește cvorumul prevăzut la alin. (1), președintele CNAS, în calitate de președinte al consiliului de administrație, are dreptul să convoace o nouă ședință în termen de maximum 7 zile, în cadrul căreia hotărârile sunt luate cu votul a cel puțin două treimi din numărul membrilor prezenți*”, **Consiliul de administrație din cadrul C.N.A.S. condus de Duță Nicolae Lucian, în calitate de președinte, în perioada 16.06.2011 – 31.03.2012 a luat hotărâri numai în cadrul ședințelor extraordinare, cu votul unui număr de trei sau chiar de doi membri.**

Practic, întreaga activitate a C.N.A.S. a fost decisă de un număr de doi sau trei membri ai consiliului de administrație care, în perioada 16.06.2011 – 31.03.2012, au luat 13 hotărâri, toate în cadrul ședințelor extraordinare.

III. Interdicții aplicabile membrilor consiliului de administrație

a) Conform dispozițiilor art. 272 alin. (3) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră „*Membrii consiliului de administrație au obligația de a depune declarație de avere și o declarație de interese cu privire la incompatibilitățile prevăzute de prezenta lege, în termen de 15 zile de la numirea în Consiliul de administrație al C.N.A.S. Declarația de interese trebuie actualizată ori de câte ori intervin modificări. Actualizarea se face în termen de 30 zile de la data modificării respective (...).*”

Din coroborarea dispozițiilor art. 310 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile art. 34 din Statutul Casei, rezultă faptul că „**membrii Consiliului de administrație al CNAS (...) nu pot deține (...) funcții în cadrul societăților comerciale cu profil de asigurări, farmaceutic sau de aparatură medicală.**

Personalului din cadrul CNAS și caselor de asigurări, cu statut de funcționar public, îi sunt aplicabile și dispozițiile Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a

funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare”.

b) Urmare a verificărilor documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Secretariatul Consiliului de administrație și de către Direcția resurse umane cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012, rezultă următoarele:

✓ **Molnar Geza**, membru al Consiliului de administrație al C.N.A.S. în perioada 25.03.2011 – 13.07.2012, medic primar/doctor în științe medicale la Institutul Național de Sănătate Publică și consilier personal al Ministrului Sănătății, a precizat în declarația de interese înregistrată la Secretariatul Consiliului de administrație al C.N.A.S. cu nr. RDI/31/18.04.2011, că „*am predat demisiile din CA avute*”, iar în declarația de interese înregistrată la Secretariatul Consiliului de administrație al C.N.A.S. cu nr. RDI/37/08.05.2012, a precizat că „*am predat demisiile din CA în relație cu FNUASS și CNAS în apr. 2011.*”

Astfel, din declarațiile de interese menționate, rezultă că Molnar Geza nu mai deținea calitatea de membru în niciunul din organele de conducere, administrare și control ale societăților comerciale, ale regiilor autonome, ale companiilor/societăților naționale, ale instituțiilor de credit, ale grupurilor de interes economic, ale asociațiilor sau fundațiilor ori ale oricăror alte organizații neguvernamentale.

✓ Din procesul verbal al ședinței Consiliului de administrație al C.N.A.S., încheiat cu ocazia ședinței extraordinare din data de 20.06.2011, referitor la dialogul dintre Molnar Geza având calitatea de membru în Consiliul de administrație al C.N.A.S. și Duță Nicolae Lucian având calitatea de președinte al Consiliului de administrație și președinte al C.N.A.S., rezultă următoarele aspecte:

„*DI. Geza: Am o întrebare: Casa Națională de Asigurări de Sănătate are o relație directă cu Antibiotice Iași?*

DI. Președinte: Nu, nu are.

DI. Geza: Când am fost numit membru în Consiliul de administrație al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, mi-am dat demisia din toate cele 7 consilii de administrație unde eram numit de Ministerul Sănătății. De la Antibiotice Iași, nu se poate să mi se accepte demisia, până când nu va fi Adunarea Generală pentru că este cotate pe bursă, este mixtă – proprietate de stat și SIF Oltenia ș.a.m.d. Deci, nu se poate opera plecarea mea decât în luna septembrie când va fi Adunarea Generală. În cazul în care va fi o problemă,

legată de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, conform legii, mă voi abține și mă voi retrage de la discuții.

DI. Președinte: Noi nu avem nicio legătură cu Antibiotice Iași.

DI. Geza: În declarația mea am trecut că nu fac parte din niciun Consiliu de Administrație ...

DI. Președinte: Când operează ei, nu este vina dumneavoastră.

DI. Geza: Eu mi-am depus demisia, în momentul în care s-a publicat în Monitorul Oficial Decizia primului-ministru de numire a mea în Consiliul de Administrație al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate. Dar în schimb este greu de operat și sunt anumite dificultăți."

✓ La solicitarea Corpului de control al primului - ministru, S.C. Antibiotice S.A. Iași a transmis cu adresa nr. 817/F/12.07.2012, precizări referitoare la calitatea de membru în Consiliul de administrație al S.C. Antibiotice S.A. Iași deținută de Molnar Geza în perioada 2011 – 2012, din care rezultă următoarele:

„(...) după numirea sa în Consiliul de administrație al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, domnul Molnar Geza Gheorghe a făcut cunoscut Consiliului de administrație de la Antibiotice S.A. Iași acest fapt, a specificat că nu va participa la adoptarea de hotărâri care să-l pună într-o situație de incompatibilitate cu poziția sa din Consiliul de administrație al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

Prin aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 109/2011 în cadrul Antibiotice S.A. Iași, domnul Molnar Geza ca urmare a selecției la care a participat conform prevederilor legale, a fost confirmat de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 26.04.2012 ca administrator cu contract de mandat în cadrul noului Consiliu de administrație ales la acea dată.

În ședința Consiliului de administrație de la Antibiotice S.A. Iași organizată ulterior alegerii, domnul Molnar Geza a anunțat că va solicita ministrului sănătății înlocuirea sa din Consiliul de administrație al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate."

În perioada 25.03.2011 – 31.03.2012, Molnar Geza era membru în Consiliul de administrație al C.N.A.S., conform Deciziei primului – ministru nr. 37/24.03.2011 (revocat la data de 13.07.2012, prin Decizia primului – ministru nr. 416/13.07.2012), iar în perioada 24.04.2009 – 31.03.2012 era membru în Consiliul de administrație al S.C. Antibiotice S.A. Iași, conform Hotărârii din data de 24.04.2009 a adunării generale ordinare a acționarilor Societății Comerciale

ANTIBIOTICE – S.A., publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, nr. 2768/21.05.2009.

Față de Molnar Geza erau incidente dispozițiile art. 310 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, care prevedeau că „**membrii Consiliului de administrație al CNAS (...) nu pot deține (...) funcții în cadrul societăților comerciale cu profil (...) farmaceutic sau de aparatură medicală (...)**”.

Textul legal menționat nu face nicio altă distincție, astfel că este incident în toate situațiile în care un membru al Consiliului de administrație din cadrul C.N.A.S. deține și calitatea de membru al Consiliului de administrație din cadrul unei societăți comerciale cu profil farmaceutic, așa cum este cazul S.C. Antibiotice S.A.

Menționăm că, în perioada de referință (25.03.2011 – 31.03.2012), Molnar Geza a participat atât la ședințele Consiliului de administrație al C.N.A.S., cât și la ședințele Consiliului de administrație al S.C. Antibiotice S.A., în urma cărora au fost adoptate hotărâri.

IV. Conducerea executivă a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

Potrivit dispozițiilor art. 283 alin. (1) - (3) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 26 din Statutul Casei, **conducerea executivă a C.N.A.S. a fost asigurată de un director general, numit pentru o perioadă de 4 ani prin ordin emis de președintele C.N.A.S., în urma susținerii concursului pentru ocuparea postului.**

Organizarea concursului și criteriile de selecție se stabilesc de președintele C.N.A.S., cu avizul Consiliului de administrație.

Conform prevederilor art. 1 alin. (1) din *Metodologia aprobată prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 15/18.01.2008 pentru aprobarea Metodologiei privind organizarea concursului pentru ocuparea postului de director general al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și a posturilor de președinți-directori generali ai caselor de asigurări de sănătate, în vederea îndeplinirii indicatorilor de performanță, încheierea contractelor de management și evaluarea activității acestora*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 62 din data de 28.01.2008, cu modificările și completările ulterioare, **angajarea directorului general al C.N.A.S. se face prin concurs, cu**

respectarea prevederilor art. 283 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu respectarea prevederilor Statutul propriu aprobat prin *H.G. nr. 972/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, potrivit prevederilor art. 2 din Metodologia aprobată prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 15/2008, între Casa Națională de Asigurări de Sănătate, reprezentată de președintele acesteia și directorul general al C.N.A.S., se încheie un contract de management pentru un mandat de 4 ani, care cuprinde drepturile, obligațiile, răspunderea părților, obiectivele și indicatorii de performanță ca cerințe specifice ale postului de director general C.N.A.S., cuprinse în planul de management pentru asigurarea funcționării sistemului de asigurări sociale de sănătate.

În perioada supusă verificărilor, conducerea executivă a C.N.A.S. a fost asigurată, după cum urmează:

Funcția	Nume/Prenume	Act de numire	Act de revocare
		Perioada	
Director general	Lukacs Liliana	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 86/04.02.2008 (numit temporar)	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 44/21.01.2009
		04.02.2008 – 20.01.2009	
Director general	Armeanu Eduard	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 38/21.01.2009 (numit temporar)	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 402/12.03.2009
		Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 402/12.03.2009 (Contract de management nr. DG/01/12.03.2009)	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 419/30.03.2009
		21.01.2009 – 30.03.2009	
Director general	Celea Cristian	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 548/17.04.2009 (numit temporar)	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 566/29.04.2009
		Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 566/29.04.2009 (Contract de management nr. DG/02/29.04.2009)	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 357/24.02.2010
		17.04.2009 – 24.02.2010	
Director general	Ionescu Dorin	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 439/26.04.2010 (numit cu delegație)	-
		Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 1013/30.11.2010 (prelungire numire cu delegație)	-
		Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 107/25.04.2012 (prelungire numire cu delegație)	Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 171/30.05.2012
		26.04.2010 – 30.05.2012	

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către C.N.A.S. cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012, rezultă următoarele:

✓ În perioada 12.03.2009 – 24.02.2010, au fost încheiate 2 contracte de management care au încetat înainte de termenul de 4 ani, prin „acordul părților”.

✓ În perioada 25.02.2010 – 31.03.2012, pentru ocuparea postului de director general al C.N.A.S., președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian nu a organizat concurs, ceea ce contravine dispozițiilor art. 283 alin. (2) și (3) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, datorită neorganizării concursului pentru ocuparea postului de director general al C.N.A.S. în perioada 25.02.2010 – 31.03.2012, nu a fost încheiat niciun contract de management, astfel că nu se poate verifica modul în care directorul general a realizat obiectivele și a îndeplinit indicatorii de performanță.

Timp de mai mult de doi ani, directorul general al C.N.A.S. și-a exercitat atribuțiile prin numire cu delegație, deși dispozițiile legale prevedeau că între acesta și Casă trebuie să se încheie un contract de management, în care să fie expres prevăzute drepturile, obligațiile și răspunderile părților, obiectivele și criteriile de performanță pe care trebuie să le îndeplinească directorul general.

V. Conducerea operativă a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

Potrivit dispozițiilor art. 284 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 22 din Statutul Casei, **conducerea operativă a C.N.A.S. este asigurată de un comitet director** alcătuit din președinte, vicepreședinte, directorul general și directorii generali adjuncți, iar atribuțiile comitetului director se aprobă prin ordin al președintelui C.N.A.S., cu avizul Consiliului de administrație.

În perioada 01.01.2009 – 16.03.2010, la nivelul C.N.A.S. nu au fost stabilite atribuțiile comitetului director printr-un ordin emis de președintele C.N.A.S., contrar dispozițiilor art. 284 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și prevederilor art. 22 din Statutul Casei.

Pentru punerea în aplicare a prevederilor legale și având în vedere Hotărârea Consiliului de administrație al C.N.A.S. nr. 10/01.02.2010, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a aprobat prin Ordinul nr. 391/16.03.2010, atribuțiile și Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului director al C.N.A.S.

Conform prevederilor art. 3 din Regulamentul de organizare și funcționare a comitetului director al C.N.A.S., aprobat prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 391/16.03.2010, **comitetul director se întrunește lunar**, la convocarea președintelui C.N.A.S. și ia hotărâri, prin consens, în prezența tuturor membrilor sau a înlocuitorilor acestora.

Conform Regulamentului menționat, comitetul director analizează, dezbate și aprobă prin consens documentele elaborate de directorii generali adjuncți, care

urmează să fie supuse avizării/aprobării Consiliului de administrație. Secretariatul comitetului director se asigură prin Cabinetul președintelui C.N.A.S.

Documentele aprobate de comitetul director, se transmit secretariatului Consiliului de administrație pentru a fi înaintate membrilor acestuia, în condițiile Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului de administrație și al Regulamentului de organizare și funcționare a comitetului director.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor, în perioada supusă verificărilor, comitetul director a aprobat un număr de 22 referate, pe care le-a înaintat Consiliului de administrație al C.N.A.S.

VI. Structura organizatorică a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

Având în vedere prevederile art. 18 pct. 24 din Statutul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în perioada supusă verificărilor, activitatea C.N.A.S. s-a desfășurat în baza Regulamentului de organizare și funcționare, aprobat prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 6/13.01.2009, emis în baza Referatului de aprobare al Direcției resurse umane nr. 33/13.01.2009, cu modificările și completările ulterioare.

În perioada 30.09.2009 – 18.11.2010, Regulamentul de organizare și funcționare a C.N.A.S. nu a fost modificat în concordanță cu prevederile art. 270 alin. (1) lit. x) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la organizarea evidenței pe plătitori, persoane juridice, a contribuțiilor prevăzute de lege, pentru finanțarea unor cheltuieli pentru sănătate și urmărirea declarării, constatării, controlului și soluționării contestațiilor.

Aceste atribuții au fost introduse abia în data de 19.11.2010 în cuprinsul Regulamentului de organizare și funcționare a C.N.A.S., aprobat prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 809/19.11.2010.

Începând cu data de 01.10.2011, data intrării în vigoare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*, dispozițiile art. 270 alin. (1) lit. x) din *Legea nr. 95/2006 referitoare la organizarea evidenței pe plătitori, persoane juridice, a contribuțiilor prevăzute de lege, pentru finanțarea unor cheltuieli pentru sănătate și urmărirea declarării, constatării, controlului și soluționării contestațiilor*, au fost abrogate, însă Regulamentul de organizare și funcționare a C.N.A.S. aprobat prin Ordinul președintelui

C.N.A.S. nr. 569/23.06.2011, în vigoare la data controlului, nu a fost actualizat în concordanță cu aceste modificări legislative.

2.2. CONSTATĂRI CU PRIVIRE LA EXECUȚIA BUGETARĂ

A. Constatări cu privire la execuția bugetară a Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

I. Potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, „președintele C.N.A.S. este ordonator principal de credite pentru administrarea și gestionarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și reprezintă C.N.A.S. în relațiile cu terții (...).”

Conform prevederilor art. 264 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate se aprobă de Parlament, la propunerea Guvernului, ca anexă la legea bugetului de stat.

În perioada supusă verificărilor, evoluția bugetului F.N.U.A.S.S., a fost următoarea:

- RON -

Denumire indicatori	Prevedere bugetară inițială	Prevedere bugetară definitivă	Realizări	Grad de realizare %
ANUL 2009				
<i>conform Legii nr. 18/2009 pentru aprobarea Bugetului de Stat pe anul 2009, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2009 privind rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, Ordonanței Guvernului nr. 19/2009 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2009, precum și conform influențelor din sponsorizări, suplimentări și redistribuiri în cadrul bugetului aprobat de Ministerul Finanțelor Publice</i>				
Total venituri	16.022.646.000	15.577.262.000	14.623.750.961	93,88
Total cheltuieli	15.299.568.000	15.439.786.000	15.274.757.857	98,93
ANUL 2010				
<i>conform Legii nr. 11/2010 a bugetului de stat pe anul 2010, Ordonanței Guvernului nr. 18/2010 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2010, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 103/2010 pentru rectificarea bugetului de stat pe anul 2010, precum și conform influențelor din sponsorizări, suplimentări și redistribuiri în cadrul bugetului aprobat de Ministerul Finanțelor Publice</i>				
Total venituri	15.865.336.000	17.724.985.000	17.258.727.071	97,37
Total cheltuieli	15.725.390.000	17.724.985.000	17.507.384.048	98,77
ANUL 2011				
<i>conform Legii nr. 286/2010 a bugetului de stat pe anul 2011, Ordonanței Guvernului nr. 10/2011 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2011 și unele măsuri financiare, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 96/2011 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2011, Hotărârile Guvernului nr. 924/2011 privind suplimentarea bugetului Ministerului Sănătății din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzută în bugetul de stat pe anul 2011, Hotărârile Guvernului nr. 1247/2011 privind suplimentarea bugetului Ministerului Sănătății pe anul 2011 din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzută în bugetul de stat pe anul 2011, precum și conform influențelor din sponsorizări, suplimentări și redistribuiri în cadrul bugetului aprobat de Ministerul Finanțelor Publice</i>				
Total venituri	16.497.803.000	18.008.786.000	17.820.912.468	98,96
Total cheltuieli	16.497.803.000	18.008.786.000	17.820.912.468	98,96
Denumire indicatori	Prevedere bugetară inițială (buget rectificat până la data de 31.03.2012)	Prevedere bugetară trimestrială cumulată la data de 31.03.2012	Realizări până la data de 31.03.2012	Grad de realizare %
Până la data de 31.03.2012				
<i>conform Legii nr. 293/2011 a bugetului de stat pe anul 2012, conform influențelor din sponsorizări, precum și din venituri din contribuția datorată pentru medicamente finanțate din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății</i>				
Total venituri	18.056.156.000	4.453.987.000	4.566.861.394	102,53
Total cheltuieli	18.056.156.000	4.734.901.000	4.393.242.665	92,78

Situația sintetizată a veniturilor și cheltuielilor bugetului Fondului național unic de asigurări de sănătate, în perioada 2009 – 2011 și trimestrul I 2012, se prezintă astfel:

- mii RON -

Denumire indicator	2009	2010	2011	Trimestrul I 2012
VENITURI TOTALE	14.623.751	17.258.726	17.820.912	4.566.662
CHELTUIELI TOTALE	15.274.757	17.507.384	17.820.912	4.393.242
Fond de rezervă constituit în anul curent	132.012	0	0	0
Excedent / deficit an curent	-783.018	-248.658	0	173.420
Deficit acoperit din care:	281.967	0	0	0
Fondul de rezervă constituit în anii precedenți	149.955	0	0	0
Fondul de rezervă constituit în anul curent	132.012	0	0	0
Deficit neacoperit din care:	-501.051	-749.709	-749.709	-749.709
Deficit constituit în anul curent	-501.051	-248.658		
Deficit constituit în anii precedenți	0	-501.051	-749.709	-749.709

II. În anul 2009, deficitul de 783.018 mii RON a fost acoperit parțial, potrivit reglementărilor legale în vigoare, din fondul de rezervă constituit din anii precedenți în sumă de 149.955 mii RON și din fondul de rezervă constituit în anul curent în sumă de 132.012 mii RON. La sfârșitul anului 2009 a rămas un deficit neacoperit în sumă de 501.051 mii RON, care ulterior a fost majorat cu suma de 248.658 mii RON reprezentând deficitul din anul 2010, deficit ce a fost preluat în anii următori, astfel că, execuția bugetului F.N.U.A.S.S. s-a încheiat la data de 31.03.2012, cu un deficit de 749.709 mii RON.

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului - ministru de către C.N.A.S. cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012, s-a constatat că, în vederea majorării cheltuielilor bugetului F.N.U.A.S.S. pentru servicii medicale, medicamente cu și fără contribuție personală și medicamente aferente programelor naționale de sănătate, precum și pentru dispozitive medicale, președintele C.N.A.S. – Popescu Irinel, a solicitat Ministerului Finanțelor Publice, prin adresa nr. IP/4634/10.09.2009, aprobarea creditelor bugetare suplimentare în sumă de 3.856,4 milioane RON.

Totodată, în cuprinsul adresei nr. IP/4634/10.09.2009, președintele C.N.A.S. – Popescu Irinel, a precizat: „Dacă prin aprobarea de către dvs. a solicitării noastre de modificare a prevederilor trimestriale, prin suplimentarea trimestrului III cu suma de 340 milioane RON, vor putea fi decontate serviciile medicale care să asigure plata drepturilor salariale în unitățile sanitare publice, în luna septembrie, pentru asigurarea continuității în eliberarea de medicamente cu și fără contribuție personală este imperios necesară majorarea bugetului cu credite de angajament suplimentare în sumă de 1.735,4 milioane RON, având în

vedere că începând cu finele lunii septembrie 2009 nu mai există prevedere bugetară și implicit se sistează eliberarea de medicamente în farmacii”.

Astfel, pentru asigurarea continuității în eliberarea de medicamente, cu și fără contribuție personală, a medicamentelor din programele de sănătate, precum și a celorlalte servicii medicale, până la sfârșitul anului 2009, prin **O.U.G nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, au fost aprobate credite de angajament suplimentare în sumă de 2.800.000.000 RON, cu termen de plată în anul 2010.**

De asemenea, din Nota privind decontarea medicamentelor cu și fără contribuție personală înregistrată cu nr. BC/667/10.08.2012, directorul economic al C.N.A.S. – Constantin Mihaela, a precizat următoarele:

„Pe parcursul anului 2009, bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate nu a fost posibil a fi rectificat prin suplimentare cu credite bugetare datorită neîncasării veniturilor.

Atunci, având în vedere că Fondul Monetar Internațional monitoriza cheltuielile, iar în sistemul sanitar începând cu luna septembrie 2009 nu se puteau plăti drepturile salariale, ceea ce crea tensiuni sociale majore, pentru asigurarea decontării serviciilor medicale care să acopere plata drepturilor salariale în unitățile sanitare publice, s-au diminuat creditele bugetare de la farmacii, asigurându-se continuitatea eliberării de medicamente la farmacii prin credite de angajament suplimentare.

Soluția de a se acorda numai credite de angajament cu termen de plată în anul 2010 a condus la:

- **nedecontarea facturilor către farmacii pentru medicamentele eliberate începând cu luna iunie 2009 (decontarea acestora reluându-se începând cu luna ianuarie 2010). Termenul de plată la farmacii a fost modificat de la 60 de zile la 210 zile.**
- **neasigurarea fondurilor pentru decontarea serviciilor medicale la spitale și ambulanță decât la nivelul plății drepturilor salariale și parțial a utilităților, făcând imposibilă aprovizionarea acestora cu medicamente și alte produse farmaceutice de strictă necesitate”.**

III. Din analiza documentelor care au stat la baza elaborării bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2010, rezultă următoarele:

a) Conform bugetului întocmit la data de 09.02.2010, după aprobarea *Legii nr. 11/2010 a bugetului de stat pe anul 2010*, din **totalul creditelor bugetare aprobate pentru cheltuielile de personal în sumă de 107.253.000 RON, suma de 77.532.000 RON a fost reținută la dispoziția C.N.A.S.**, iar pentru casele de asigurări de sănătate județene au fost repartizate credite bugetare numai pentru trimestrul I în sumă de 29.721.000 RON.

În referatul de aprobare a repartizării creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal, înregistrat cu nr. DGF136/09.02.2010, **s-a solicitat repartizarea numai pe trimestrul I 2010**, pentru ca repartizarea pe case de asigurări de sănătate județene, pe total an, să se realizeze în 30 zile de la publicarea legii bugetului de stat, conform prevederilor art. 23 alin. (3) din *Legea nr. 11/26.01.2010 a bugetului de stat pe anul 2010*, respectiv:

„Până la definitivarea procesului de organizare și reîncadrare a personalului pentru asigurarea drepturilor salariale se repartizează un buget provizoriu pe trimestrul I 2010.”

b) Prin referatul de aprobare a repartizării creditelor bugetare nr. BC/48/30.03.2010, s-a motivat repartizarea sumei de 25.500.000 RON pentru cheltuieli de personal numai pentru trimestrul II 2010, datorită neobținerii avizului Agenției Naționale a Funcționarilor Publici și al Ministerului Finanțelor Publice în termenul prevăzut de art. 23 alin. (3) din *Legea nr. 11/2010 a bugetului de stat pe anul 2010*, respectiv:

„Având în vedere faptul că procesul de reorganizare și reîncadrare a personalului potrivit actelor normative în vigoare nu a fost definitivat la momentul repartizării pe case de asigurări de sănătate a bugetului F.N.U.A.S.S., pentru asigurarea drepturilor salariale s-a repartizat un buget provizoriu pe trimestrul I 2010, diferența fiind reținută la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

Luând în considerare referatul nr. DGM/508/30.03.2010 al Direcției generale management, precum și faptul că până în prezent nu s-a obținut avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici și al Ministerului Finanțelor Publice, pentru asigurarea plății drepturilor salariale în trimestrul II 2010, supunem spre aprobare repartizarea sumei de 25.500 mii RON pentru cheltuieli de personal din reținere, către casele de asigurări de sănătate și C.N.A.S.”

c) În referatul de aprobare privind repartizarea pe case de asigurări de sănătate nr. BC/292/09.06.2010, se precizează că:

„Bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2010 aprobat prin Legea nr. 11/2010 privind bugetul de stat cuprinde la titlul Cheltuieli de personal fonduri în sumă de 107.253 mii RON pentru un număr de 3.709 posturi finanțate.

Având în vedere că, bugetul la titlul cheltuieli de personal a fost repartizat pentru trimestrul I respectiv trimestrul II 2010, diferența fiind reținută la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, este necesar a fi repartizat bugetul pe anul 2010.”

Din anexa la referatul de aprobare nr. BC/292/09.06.2010, rezultă că în primul semestru al anului 2010, din totalul creditelor bugetare pentru cheltuielile de personal în valoare de 107.253.000 RON, suma de 49.853.000 RON a fost reținută la dispoziția C.N.A.S.

Precizăm că, în referatul nr. BC/292/09.06.2010, nu se menționează motivul nerepartizării integrale a creditelor bugetare.

În data de 09.06.2010, s-au repartizat credite bugetare pentru toate trimestrele 2010, astfel că din suma de 107.253.000 RON reprezentând totalul creditelor bugetare aprobate pentru cheltuielile de personal conform *Legii nr. 11/2010 a bugetului de stat pe anul 2010*, suma de 324.630 RON a fost reținută la dispoziția C.N.A.S.

d) Conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 18/31.08.2010 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2010, fondurile aprobate pentru plata cheltuielilor de personal din F.N.U.A.S.S., au fost diminuate la nivel național cu 2.500.000 RON.

Din anexele la referatul nr. DGT/1019/14.09.2010 privind avizarea repartizării influențelor ce decurg din Ordonanța Guvernului nr. 18/2010 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2010, rezultă că suma de 564.750 RON a fost reținută la dispoziția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, sumă ce urma să se repartizeze la rectificarea bugetară conform prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 103/24.11.2010 pentru rectificarea bugetului de stat pe anul 2010*.

După aprobarea *Legii nr. 11/2010 a bugetului de stat pe anul 2010*, nu au fost repartizate integral creditele bugetare pentru cheltuieli de personal. Reținerea unor sume la dispoziția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și repartizarea ulterioară la casele de asigurări de sănătate județene s-a efectuat cu încălcarea dispozițiilor art. 21 alin. (4) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu

modificările și completările ulterioare. Conform dispozițiilor menționate „ordonatorii principali de credite vor repartiza, potrivit alin. (1), creditele bugetare, după reținerea a 10% din prevederile aprobate acestora, pentru asigurarea unei execuții bugetare prudente, cu excepția cheltuielilor de personal și a celor care decurg din obligații internaționale, care vor fi repartizate integral (...).”

Până la finele anului 2010, sumele constituite drept rezervă la dispoziția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, au fost repartizate odată cu fiecare rectificare bugetară.

IV. Situația prezentată la pct. III cu privire la nerepartizarea integrală a creditelor bugetare cu destinația cheltuieli de personal a continuat și în anii 2011 și 2012.

a) Conform bugetului întocmit după aprobarea Legii nr. 286/2010 a bugetului de stat pe anul 2011 (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 879/28.12.2010), din totalul creditelor bugetare aprobate inițial pentru cheltuielile de personal în sumă de 87.299.000 RON (pentru un număr de 3.229 posturi finanțate), suma de 2.319.000 RON a fost reținută la dispoziția C.N.A.S., iar pentru casele de asigurări de sănătate județene au fost repartizate credite bugetare numai pentru trimestrul I în sumă de 84.980.000 RON.

Menționăm că, potrivit modificărilor bugetare efectuate în cursul anului 2011, precum și a influențelor din sponsorizări, suplimentări și redistribuiri în cadrul bugetului, aprobate de Ministerul Finanțelor Publice, totalul creditelor bugetare finale aprobate pentru cheltuielile de personal în anul 2011 au fost în sumă de 128.222.000 RON.

b) Conform bugetului întocmit după aprobarea Legii nr. 293/2011 a bugetului de stat pe anul 2012 (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 914/22.12.2011), din totalul creditelor bugetare aprobate inițial pentru cheltuielile de personal în sumă de 132.097.000 RON (pentru un număr de 3.229 posturi finanțate), suma de 6.356.000 RON a fost reținută la dispoziția C.N.A.S., iar pentru casele de asigurări de sănătate județene au fost repartizate credite bugetare numai pentru trimestrul I în sumă de 125.741.000 RON.

B. Constatări cu privire la execuția bugetară a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

Potrivit dispozițiilor art. 279 alin. (1) lit. k) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 12 alin. (2) pct. 7 din Statutul Casei, Consiliul de administrație al C.N.A.S. avizează repartizarea pe case de asigurări de sănătate a bugetului F.N.U.A.S.S.

Totodată, în temeiul prevederilor art. 281 alin. (1) lit. f) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 18 pct. 6 din Statutul C.N.A.S., președintele repartizează creditele bugetare aprobate pentru bugetul propriu al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și pentru bugetele caselor de asigurări de sănătate.

Astfel, în vederea aplicării prevederilor legale menționate mai sus, în perioada 01.01.2009 – 31.03.2012, în cadrul ședințelor Consiliului de administrație al C.N.A.S., au fost adoptate următoarele hotărâri:

i) *Hotărârea nr. 12/12.03.2009 pentru avizarea repartizării pe case de asigurări de sănătate a bugetului F.N.U.A.S.S. pe anul 2009;*

ii) *Hotărârea nr. 1/16.02.2010 pentru avizarea repartizării pe case de asigurări de sănătate a bugetului F.N.U.A.S.S. pe anul 2010;*

iii) *Hotărârea nr. 1/24.02.2011 pentru avizarea repartizării bugetului F.N.U.A.S.S. pe anul 2011 pentru programele naționale cu scop curativ, precum și repartizarea bugetului F.N.U.A.S.S. pe trimestrul I 2011 pentru Programul național privind asigurarea serviciilor medicale, a medicamentelor și dispozitivelor medicale în cadrul sistemului de sănătate și a criteriilor de repartizare ale acestuia, în limita fondurilor aprobate;*

iv) *Hotărârea nr. 8/20.06.2011 pentru avizarea repartizării bugetului F.N.U.A.S.S. pe anul 2011 și a criteriilor de repartizare ale acestuia pe case de asigurări de sănătate, în limita fondurilor aprobate;*

v) *Hotărârea nr. 1/31.01.2012 pentru avizarea criteriilor de repartizare a bugetului F.N.U.A.S.S. pe anul 2012, conform Legii nr. 293/2011 a bugetului de stat pe anul 2012.*

Hotărârile Consiliului de administrație al C.N.A.S. nr. 8/20.06.2011 și nr. 1/31.01.2012 au fost adoptate în perioada când Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu a funcționat cu numărul de membri prevăzut de dispozițiile legale în vigoare.

Rapoartele privind execuția bugetului F.N.U.A.S.S. pentru anii 2009 și 2010 nu au fost prezentate, dezbătute și avizate în cadrul ședințelor Consiliului de administrație al C.N.A.S.

Astfel, prin neprezentarea de către președintele C.N.A.S., respectiv președintele Consiliului de administrație al C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian, a rapoartelor privind execuția bugetului F.N.U.A.S.S. pentru anii 2009 și 2010, Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu și-a exercitat atribuțiile prevăzute la art. 279 alin. (1) lit. n) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

I. Execuția bugetară a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pe anul 2009

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Venituri la data de 31 decembrie 2009*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2009, din totalul veniturilor prevăzute a se realiza de către C.N.A.S., în sumă de 92.013.000 RON, au fost realizate venituri în sumă de 775.047.383 RON, care în structură, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate
Total venituri, din care:	92.013.000	775.047.383
Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea de Valorificare a Activelor Statului	32.000.000	2.260.841
Alte venituri din dobânzi	60.013.000	10.835.562
Alte venituri	0	108.204
Donații și sponsorizări	0	1.248.350
Subvenții primite de la bugetul F.N.U.A.S.S.	0	235.668.432
Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății	0	524.925.994

S-a constatat că ponderea cea mai mare din totalul veniturilor realizate o dețin sumele alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății, în procent de 67,73% și subvențiile primite de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate care au reprezentat 30,41%.

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 decembrie 2009*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2009, în structură, totalul cheltuielilor definitive aprobate și al plăților efectuate, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate
Total cheltuieli, din care:	372.141.800	365.037.648
Cheltuieli curente, din care:	370.803.000	363.775.726
Cheltuieli de personal	9.899.000	9.897.544
Bunuri și servicii	336.304.000	331.112.346
Dobânzi	24.600.000	22.765.836
Cheltuieli de capital	1.338.800	1.334.213
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-72.291

Din totalul cheltuielilor aprobate pentru C.N.A.S. în anul 2009, în sumă de 372.141.800 RON, au fost efectuate plăți în sumă totală de 365.037.648 RON, rezultând un grad de realizare de 98,09%.

II. Execuția bugetară a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pe anul 2010

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Venituri la data de 31 decembrie 2010*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2010, din totalul veniturilor prevăzute a se realiza de către C.N.A.S., în sumă de 13.548.000 RON, au fost realizate venituri în sumă de 3.965.966.593 RON, care în structură, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate
Total venituri, din care:	13.548.000	3.965.966.593
Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea de Valorificare a Activelor Statului	700.000	5.681.441
Alte venituri din dobânzi	12.734.000	108.601
Alte venituri	0	2.015.338
Donații și sponsorizări	114.000	3.252.060
Subvenții primite de la bugetul F.N.U.A.S.S.	0	3.494.274.124
Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății	0	460.635.029

S-a constatat că ponderea cea mai mare din totalul veniturilor realizate o dețin subvențiile primite de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate care au reprezentat 88,11% și sumele alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății, în procent de 11,61%.

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 decembrie 2010*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de

31.12.2010, în structură, totalul cheltuielilor definitive aprobate și al plăților efectuate, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate
Total cheltuieli, din care:	721.859.830	718.777.873
Cheltuieli curente, din care:	518.900.830	517.386.072
Cheltuieli de personal	8.428.370	8.427.263
Bunuri și servicii	497.272.460	496.405.753
Dobânzi	13.200.000	12.553.056
Cheltuieli de capital	202.959.000	201.497.747
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-105.946

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 decembrie 2010*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2010, din totalul cheltuielilor aprobate pentru C.N.A.S. în anul 2010, în sumă de 721.859.830 RON, au fost efectuate plăți în sumă totală de 718.777.873 RON, rezultând un grad de realizare de 99,57%.

III. Execuția bugetară a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pe anul 2011

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Venituri la data de 31 decembrie 2011*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2011, din totalul veniturilor prevăzute a se realiza de către C.N.A.S., în sumă de 67.210.590 RON, au fost realizate venituri în sumă de 2.715.224.028 RON, care în structură, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate
Total venituri, din care:	67.210.590	2.715.224.028
Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea de Valorificare a Activelor Statului	50.000	0
Alte venituri din dobânzi	14.726.000	92.973
Alte venituri	7.422.240	64.696.629
Donații și sponsorizări	0	3.293.482
Subvenții primite de la bugetul F.N.U.A.S.S.	19.694.350	2.034.876.286
Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății	0	612.264.658
Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	25.318.000	0

S-a constatat că ponderea cea mai mare din totalul veniturilor realizate o dețin subvențiile primite de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate care au reprezentat 74,94% și sumele alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății, în procent de 22,55%.

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 decembrie 2011*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2011, în structură, totalul cheltuielilor definitive aprobate și al plăților efectuate, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate
Total cheltuieli, din care:	783.527.430	741.105.623
Cheltuieli curente, din care:	668.064.430	627.526.421
Cheltuieli de personal	13.886.590	13.447.010
Bunuri și servicii	607.393.840	606.250.706
Dobânzi	8.320.000	7.810.330
Proiecte cu finanțare din fonduri europene postaderare	38.464.000	18.375
Cheltuieli de capital	115.463.000	113.657.292
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-78.090

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 decembrie 2011*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.12.2011, **din totalul cheltuielilor aprobate pentru C.N.A.S. în anul 2011, în sumă de 783.527.430 RON, au fost efectuate plăți în sumă totală de 741.105.623 RON**, rezultând un grad de realizare de 94,59%.

IV. Execuția bugetară a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pe trimestrul I al anului 2012

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Venituri la data de 31 martie 2012*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.03.2012, din veniturile prevăzute a se realiza de către C.N.A.S., în sumă de 28.116.000 RON, au fost realizate venituri în sumă de 238.586.668 RON, care în structură, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicatori	Prevederi bugetare trimestriale cumulate la data de 31.03.2012	Încasări realizate
Total venituri, din care:	28.116.000	238.586.668
Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea de Valorificare a Activelor Statului	0	0
Alte venituri din dobânzi	0	57.390
Alte venituri	2.000.000	2.775.581
Donații și sponsorizări	0	5.185.697
Subvenții primite de la bugetul F.N.U.A.S.S.	0	78.050.000
Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății	0	152.518.000
Contribuția datorată pentru medicamente finanțate din bugetul F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății	835.000	0
Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	25.281.000	0

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 martie 2012*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.03.2012, în structură, totalul cheltuielilor trimestriale cumulate și al plăților efectuate, se prezintă astfel:

- RON -

Denumire indicator	Credite bugetare trimestriale cumulate	Plăți efectuate
Total cheltuieli, din care:	212.324.220	158.315.311
Cheltuieli curente, din care:	212.324.220	158.319.568
Cheltuieli de personal	3.890.220	3.620.998
Bunuri și servicii	135.496.000	133.399.389
Dobânzi	5.000.000	1.605.224
Proiecte cu finanțare din fonduri europene postaderare	67.938.000	19.693.957
Cheltuieli de capital	0	0
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-4.257

Conform *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli la data de 31 martie 2012*, anexă la situația financiară a C.N.A.S. la data de 31.03.2012, **din cheltuielile aprobate pentru C.N.A.S. pentru trimestrul I al anului 2012, în sumă de 212.324.220 RON, au fost efectuate plăți în sumă de 158.315.311 RON, rezultând un grad de realizare de 74,56%.**

2.3. CONSTATĂRI CU PRIVIRE LA CHELTUIELILE EFECTUATE PENTRU DEPLASĂRI EXTERNE ȘI PENTRU PROTOCOL

A. Cheltuieli pentru deplasări externe

Din analiza *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli*, anexe la situațiile financiare ale C.N.A.S., s-a constatat că în perioada supusă verificărilor, pentru cheltuielile cu deplasările în străinătate, au fost alocate următoarele sume:

- RON -

Anul/Perioada	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Grad de realizare %
2009	145.000	117.000	105.906	90,52
2010	104.000	79.000	64.792	82,02
2011	94.000	155.000	139.670	90,11

În perioada 01.01.2012 – 30.06.2012, pentru cheltuielile privind deplasările în străinătate au fost aprobate credite bugetare în sumă de 100.000 RON, din care au fost efectuate plăți în sumă de 92.101 RON, rezultând un grad de realizare de 92,10%.

a) Referitor la deplasarea în Australia efectuată în perioada 06.10 – 14.10.2011 de președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian

Având în vedere participarea proiectului Sistemului Informatic Unic Integrat la Gala Premiilor „International Project Management Association”, precum și rolul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate în realizarea acestui proiect alături de echipa S.C. Hewlett Packard România S.R.L. și S.C. Siveco România S.A., prin Memorandumul nr. NLD/7230/04.10.2011, înregistrat la Registratura Secretariatului General al Guvernului cu nr. 17/13949/04.10.2011, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a supus aprobării primului-ministru Emil Boc, participarea, în perioada 06.10 – 14.10.2011, la cel de-al 25-lea Congres Mondial al „International Project Management Association” ce urma să aibă loc la Brisbane, Australia.

Precizăm că, la dosarul aflat în evidențele C.N.A.S. nu există un exemplar aprobat al Memorandumului, astfel președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian s-a deplasat în Australia în baza Ordinului președintelui C.N.A.S. nr. 807/05.10.2011, prin care s-a aprobat suportarea cheltuielilor de către C.N.A.S. care cuprindeau transportul cu avionul, diurna și cazarea, în sumă totală de 15.104,44 RON. Au fost încălcate prevederile art. 2 alin. (3)

din *Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 privind unele măsuri referitoare la efectuarea deplasărilor în străinătate, în interes de serviciu, de către demnitarii și asimilații acestora din administrația publică*, unde se dispune că: „În cazul în care deplasarea în străinătate presupune participarea unei delegații mixte, formată din membri sau reprezentanți ai Guvernului, Parlamentului și/sau ai Administrației prezidențiale, deplasarea membrilor sau reprezentanților Guvernului, respectiv ai instituțiilor din subordinea Guvernului, se face numai cu aprobarea primului-ministru.”

b) Referitor la deplasarea în Marea Britanie efectuată în perioada 10.02 – 13.02.2011 de președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian

Președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian, a emis Ordinul nr. 352/09.02.2011 prin care a aprobat deplasarea sa în Marea Britanie în perioada 10.02 – 13.02.2011, în vederea participării la întâlnirea privind cadrul instituțional de implementare a reformelor din sistemul de e-sănătate din industria farmaceutică, precum și suportarea cheltuielilor de către C.N.A.S. care cuprindeau transportul cu avionul, diurna și cazarea, în sumă totală de 6.783,85 RON.

Deplasarea în Marea Britanie a președintelui C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a fost efectuată doar în baza unui ordin aprobat de acesta și nu în baza unui Memorandum aprobat de primul-ministru, nerespectându-se astfel prevederile art. 2 alin. (3) din *H.G. nr. 189/2001 privind unele măsuri referitoare la efectuarea deplasărilor în străinătate, în interes de serviciu, de către demnitarii și asimilații acestora din administrația publică*.

Totodată, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian nu a respectat prevederile art. 6 alin. (1) și alin. (2) din *H.G. nr. 189/2001*, deoarece nu a întocmit o informare care să conțină principalele elemente referitoare la condițiile concrete de desfășurare a deplasării efectuate în Marea Britanie, precum și rezultatul acesteia.

B. Cheltuieli pentru protocol

Din analiza *Contului de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli*, anexe la situațiile financiare ale C.N.A.S., s-a constatat că în perioada supusă verificărilor, nu au fost alocate sume pentru cheltuieli pentru protocol. În Nota nr. FC/347/08.08.2012, directorul economic Birău Elisabeta, a precizat că:

„În bugetul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la articolul bugetar 20.30.02 „Protocol și reprezentare”, în perioada 2009 – 2012 nu au fost prevăzute cheltuieli de protocol și ca urmare nu s-au putut efectua astfel de cheltuieli. Menționăm că astfel de cheltuieli nu au fost achitate din bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate de la nicio altă subdiviziune a clasificăției bugetare.”

2.4. CONSTATĂRI CU PRIVIRE LA ÎNTOCMIREA DOCUMENTELOR SUPUSE ANGAJĂRII, LICHIDĂRII, ORDONANȚĂRII ȘI PLĂȚII CHELTUIELILOR

A. Prevederi legale privind operațiunile de angajare, lichidare, ordonanțare și plata cheltuielilor

În perioada supusă controlului, documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, au fost stabilite prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 285/05.07.2006, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

1) în perioada 08.02.2008 – 05.01.2011, persoanele desemnate să verifice existența angajamentelor și realitatea sumei datorate din cadrul Direcției financiar – contabilitate au fost Toma Mihaela – titular și Mandache Nadia – înlocuitor (conform Anexei nr. 5 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 96/08.02.2008);

2) în perioada 06.01.2011 – data controlului, persoanele desemnate să verifice existența angajamentelor și realitatea sumei datorate din cadrul Direcției financiar – contabilitate și salarizare au fost Birău Elisabeta – titular și Caloianu Valentina – înlocuitor (conform Anexei nr. 5 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 16/06.01.2011).

De asemenea, în perioada supusă controlului, persoanele împuternicite cu drept de semnătură pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din cadrul Direcției sisteme informatice/ Unitatea de implementare sisteme informatice au fost:

a) Bejat Mihai și Constantinescu Adriana Ligia, în perioada 03.03.2009 – 05.04.2009, conform Anexei nr. 3 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 388/03.03.2009;

b) Cazachevici Adrian și Constantinescu Adriana Ligia, în perioada 06.04.2009 – 15.06.2009, conform Anexei nr. 3 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 489/06.04.2009;

c) Medves Istvan Lucian și Constantinescu Adriana Ligia, în perioada 16.06.2009 – 05.05.2010, conform Anexei nr. 3 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 678/16.06.2009;

d) Bejat Mihai și Constantinescu Adriana Ligia, în perioada 06.05.2010 – 05.01.2011, conform Anexei nr. 3 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 461/06.05.2010;

e) Bejat Mihai, în perioada 06.01.2011 – data controlului, conform Anexei nr. 3 la Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 16/06.01.2011.

B. Încălcări ale prevederilor legale privind operațiunile de angajare, lichidare, ordonantare și plata cheltuielilor

I. Angajamente bugetare individuale întocmite cu nerespectarea dispozițiilor legale

În perioada supusă verificărilor, unele angajamente bugetare individuale/globale care au stat la baza efectuării plăților aferente realizării sistemului informatic unic integrat în sumă de 53.563.491,93 RON, nu conțin date referitoare la subdiviziunile bugetare aprobate, fiind astfel încălcate prevederile pct. 1 lit. b) din Anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că în angajamentele legale individuale și cele provizorii, precum și în angajamentele bugetare individuale sau globale se precizează subdiviziunile bugetului aprobat.

În acest sens exemplificăm:

1) Angajamentul bugetar individual nr. 1075/26.06.2009, emis de Direcția sisteme informatice pentru beneficiar S.C. Hewlett Packard România S.R.L. nu are completată înregistrarea bugetară pentru suma de 6.970.838,91 RON.

Precizăm că **acest angajament bugetar a stat la baza efectuării plăților în sumă totală de 6.613.878,47 RON**, reprezentând:

i) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 1.145.311,13 RON, conform ordonanțării de plată nr. 1579/27.08.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 1527/31.08.2009;

ii) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 1.042.279,31 RON, conform ordonanțării de plată nr. 1709/29.09.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 1700/30.09.2009;

iii) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 1.165.825,48 RON, conform ordonanțării de plată nr. 1962/30.10.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 1908/30.10.2009;

iv) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 1.173.024,90 RON, conform ordonanțării de plată nr. 2092/23.11.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 2109/27.11.2009;

v) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 1.165.864,96 RON, conform ordonanțării de plată nr. 2240/22.12.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 2350/23.12.2009;

vi) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 921.572,69 RON, conform ordonanțării de plată nr. 2302/30.12.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 2397/30.12.2009.

2) Angajamentul bugetar individual nr. SI/1964/30.10.2009 și angajamentul bugetar nr. SI/2027/10.11.2009, emise de Direcția sisteme informatice pentru beneficiar S.C. Hewlett Packard România S.R.L. nu au completată înregistrarea bugetară pentru suma de 3.877.080,50 RON, respectiv pentru suma de 1.406.512,21 RON.

Aceste angajamente bugetare au stat la baza efectuării plăților în sumă totală de 4.766.998,78 RON, reprezentând servicii asistență tehnică pe teren pentru sistemul informatic unic integrat pentru perioada 21.09.2009 – 18.11.2009, conform ordonanțării de plată nr. 2105/24.11.2009 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 2108/27.11.2009.

3) Angajamentul bugetar individual nr. 1426/19.07.2010, emis de Direcția sisteme informatice pentru beneficiar S.C. Hewlett Packard România S.R.L. nu are completată înregistrarea bugetară pentru suma de 206.699.282,51 RON.

Acest angajament bugetar a stat la baza efectuării plăților în sumă totală 41.530.718,71 RON, reprezentând:

i) servicii de suport operare Help Desk în sumă de 1.223.147,82 RON, conform ordonanței de plată nr. DSI/1805/20.09.2010 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 1991/29.09.2010;

ii) soluție echipamente rețea sediu central în sumă de 7.582.651,18 RON, conform ordonanței de plată nr. 1857/24.09.2010 (cod/denumire indicator – 6605.71.01.02 „mașini, echipamente și mijloace de transport”) și a ordinului de plată nr. 1986/29.09.2010;

iii) licențe baze de date Oracle în sumă de 17.604.699,27 RON, conform ordonanței de plată nr. 1597/20.08.2010 (cod/denumire indicator – 6605.71.01.30 „alte active fixe”) și a ordinului de plată nr. 1814/31.08.2010;

iv) „actualizare, instalare și roll-out aplicație conform Anexei D, Act adițional 16” în sumă de 15.120.220,44 RON, conform ordonanței de plată nr. 2095/ 27.10.2010 (cod/denumire indicator – 6605.71.01.30 „alte active fixe”) și a ordinului de plată nr. 2249/28.10.2010.

4) Angajamentul bugetar individual nr. 98/20.01.2011, emis de Unitatea de implementare sisteme informatice pentru beneficiar S.C. Hewlett Packard România S.R.L. nu are completată înregistrarea bugetară pentru suma de 318.970,88 RON.

Precizăm că **acest angajament bugetar a stat la baza efectuării plății reprezentând servicii de suport operare Help Desk în sumă de 318.970,88 RON**, conform ordonanței de plată nr. SI/98/20.01.2011 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 98/27.01.2011.

5) Angajamentul bugetar individual nr. 2012/27.12.2011, emis de Unitatea de implementare sisteme informatice pentru beneficiar S.C. Hewlett Packard România S.R.L. nu are completată înregistrarea bugetară pentru suma de 332.925,09 RON.

Acest angajament bugetar a stat la baza efectuării plății reprezentând servicii de suport operare Help Desk în sumă de 332.925,09 RON, conform ordonanței de plată nr. SI/2012/27.12.2011 (cod/denumire indicator – 6605.20.01.30 „alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”) și a ordinului de plată nr. 2414/28.12.2011.

Totodată, plățile către S.C. Hewlett Packard România S.R.L. menționate mai sus, au fost efectuate cu încălcarea următoarelor prevederi legale:

a) pct. 4 din Anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

„(...) Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate; (...)

- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;

- există toate documentele justificative care să justifice plata; (...)

- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular (...)

b) art. 52 alin. (6) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

„Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost lichidate și ordonanțate potrivit prevederilor art. 24 și 25, după caz.”

II. Ordonanțări de plată întocmite cu încălcarea dispozițiilor legale

Din analiza documentelor care au stat la baza efectuării plăților aferente sistemului informatic unic integrat către S.C. Hewlett Packard România S.R.L., în perioada 01.01.2009 – 31.03.2012, rezultă următoarele:

1) Ordonanțarea de plată nr. SI1717/27.10.2011, care reprezintă „Contravaloare cheltuieli de capital – Componenta aplicativă SIUI – CASAOPSNAJ”, în sumă totală de plată de 57.028.989,78 RON, sumă plătită cu ordinul de plată nr. 1838/31.10.2011, nu a fost vizată de controlorul delegat, iar suma înscrisă la rubrica „Disponibil înaintea efectuării plății”, corespunzătoare „subdiviziunii clasificăției bugetare 71.01.30”, prezintă

corecturi/ștersături (cu pastă albă), fără a avea semnătura persoanei și data la care a fost efectuată modificarea, ceea ce contravine prevederilor pct. 10 din Anexa nr. 1 – Normă metodologică de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare. La pct. 10 din Anexa nr. 1, s-a prevăzut că:

„În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.”

2) Ordonanțarea de plată nr. SI1536/28.09.2011, care reprezintă „Contravaloare Componenta aplicativă SIUI – CASAOPSNAJ – Set de date pentru instruirea standard”, în sumă de **3.808.415,35 RON**, plătită cu ordinul de plată nr. 1656/30.09.2011, prezintă **corecturi/ștersături (cu pastă albă)** în ceea ce privește înscrierile „Disponibil înaintea efectuării plății”, „Disponibil după efectuarea plății”, precum și „Subdiviziunea clasificăției bugetare 71.01.30” corespunzătoare plății, fără a avea semnătura persoanei și data la care a fost efectuată modificarea. Acest fapt contravine prevederilor pct. 10 din Anexa nr. 1 – Normă metodologică de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Din Nota explicativă dată de Caloianu Valentina, având funcția de consilier în cadrul Direcției financiar, contabilitate și salarizare, rezultă:

„Conform sarcinilor de serviciu am completat disponibilul de credite bugetare pe ordonanțările de plată nr. SI 1536/28.09.2011 și SI 1717/27.10.2011.

În momentul înregistrării în contabilitate s-a constatat că s-a greșit articolul bugetar completat pe ordonanțările de plată nr. SI 1536/28.09.2011 și SI 1717/27.10.2011 cu articolul bugetar 20.01.30 în loc de articolul bugetar 71.01.30. În urma constatării am corectat disponibilul pe ordonanțările de plată nr. SI 1536/28.09.2011 și SI 1717/27.10.2011.

Am omis să-i aduc la cunoștință doamnei Elisabeta Birău."

* * *

Pentru nerespectarea prevederilor pct. 10 din Anexa nr. 1 – Normă metodologică de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, persoana responsabilă este Caloianu Valentina.

C. Plăți efectuate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate fără viza controlorului financiar preventiv delegat

Conform informațiilor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu adresa nr. 401.033 din data de 30.07.2012, persoanele care au fost numite să efectueze controlul financiar preventiv delegat la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în perioada supusă verificărilor, au fost:

a) Oprea Andrei – titular și Stancu Iuliana – înlocuitor, numiți prin Ordinele ministrului finanțelor publice nr. 1966/25.06.2008 și nr. 464/10.03.2009 (în perioada 26.08.2008 – 12.04.2010);

b) Roinița Rora – titular și Stancu Iuliana – înlocuitor, numite prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/07.04.2010 (începând cu data de 12.04.2010).

Totodată, din informațiile transmise Corpului de control al primului - ministru prin adresa mai sus menționată, rezultă că pe perioada absenței temporare a controlorului delegat titular, înlocuitorii desemnați vor acorda viză de control financiar preventiv delegat numai pentru operațiunile privind deschiderile și repartizările de credite bugetare indiferent de valoarea acestora.

În perioada supusă verificărilor, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a efectuat plăți aferente sistemului informatic unic integrat către S.C. Hewlett Packard România S.R.L. în sumă totală de 363.245.286,06 RON, din care pentru suma de 105.892.586,71 RON, ordonanțările de plată care au stat la baza efectuării acestora, nu au fost vizate de către controlorul delegat, după cum urmează:

Ordonanță de plată fără viza controlorului delegat (număr/dată)	Suma de plată conform ordonanței de plată (RON)	Ordin de plată (număr/dată)	Suma plătită (RON)	Perioada absenței temporare a controlorului delegat
112/29.06.2009	1.095.966,06	1147/30.06.2009	1.095.966,06	22.06 – 10.07.2009
2302/30.12.2009	921.572,69	2397/30.12.2009	921.572,69	30.12 – 31.12.2009
Total plăți efectuate în anul 2009	2.017.538,75		2.017.538,75	
682/28.04.2010	1.139.855,96	787/30.04.2010	1.139.855,96	26.04 – 07.05.2010
1470/23.07.2010	1.135.723,84	1496/29.07.2010	1.135.723,84	Incepând cu data de 06.07.2010
1597/20.08.2010	17.604.699,27	1814/31.08.2010	17.604.699,27	Incepând cu data de 26.07.2010
Total plăți efectuate în anul 2010	19.880.279,07		19.880.279,07	
SI/1385/23.08.2011	470.911,39	1403/30.08.2011	470.911,39	Incepând cu data de 16.08.2011
SI/1711/26.10.2011	475.695,64	1777/28.10.2011	475.695,64	21.10 – 28.10.2011
SI/1716/27.10.2011	7.759.575,89	1837/31.10.2011	7.759.575,89	
SI/1715/27.10.2011	4.125.045,07	1836/31.10.2011	4.125.045,07	
SI/1717/27.10.2011	57.028.989,78	1838/31.10.2011	57.028.989,78	Incepând cu data de 18.11.2011
SI/1856/22.11.2011	481.043,39	1971/28.11.2011	481.043,39	
SI/1866/23.11.2011	13.172.375,89	1980/30.11.2011	13.172.375,89	
Total plăți efectuate în anul 2011	83.513.637,05		83.513.637,05	
SI/411/21.03.2012	481.131,84	434/27.03.2012	481.131,84	Incepând cu data de 21.03.2012
Total plăți efectuate până la data de 31.03.2012	481.131,84		481.131,84	
Total general plăți efectuate fără viza controlorului delegat în perioada 01.01.2009 – 31.03.2012	105.892.586,71		105.892.586,71	

Din datele transmise Corpului de control al primului-ministru de către Ministerul Finanțelor Publice - Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control cu adresa nr. 401.033/30.07.2012, rezultă următoarele:

i) au fost efectuate plăți de către C.N.A.S. în cuantum foarte mare fără viza controlorului delegat, spre exemplu: 57.028.989,78 RON, în data de 31.10.2011, 17.604.699,27 RON, în data de 31.08.2010;

ii) plățile au fost efectuate în perioada când controlorul delegat era absent temporar fiind în concediu de odihnă sau în concediu medical;

iii) plățile în sumă totală de 105.892.586,71 RON au fost efectuate fără viza controlorului delegat, deși acesta a fost înlocuit de un alt controlor.

* * *

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu adresele nr. 401.033/30.07.2012 și nr. 401.126/14.08.2012, a rezultat că:

„Temeiul legal în baza căruia, pe perioada absenței temporare a controlorului delegat, numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, se acordă viza de control financiar preventiv delegat numai pentru operațiuni privind deschiderile și repartizările de credite bugetare, prevăzute în Anexa nr. 8.1. la Procedura Operațională „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv”, îl reprezintă **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2434/2010, pentru aprobarea Ediției II, Revizia I a procedurii operaționale privind „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”**.

Acest ordin este publicat pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, la rubrica „Sisteme de management financiar și control”, sub rubrica „Proceduri” și se află la baza activității desfășurate de toți controlorii delegați, numiți pentru exercitarea controlului financiar preventiv delegat.

Pe perioada absenței temporare a controlorului delegat, numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, ordonatorul de credite aprobă toate proiectele de operațiuni vizate în prealabil de controlul financiar preventiv propriu, care este organizat conform Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aplicarea dispozițiilor art. 12 alin. (7) din O.G. nr. 119/1999, potrivit căruia în cazul absenței temporare de la post a unui controlor delegat, ministrul finanțelor publice numește un alt controlor delegat care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia este regăsită în prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform punctului 10.1., Cap. C din acest ordin, „Controlul financiar preventiv delegat se exercită asupra operațiunilor care se înscriu în condițiile fixate prin ordinul de numire. Restul operațiunilor prin care se afectează fondurile și/sau patrimoniul public intră în competența exclusivă a controlului preventiv intern.”

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2434/13.10.2010 este un act normativ cu forță juridică inferioară O.G. nr. 119/1999 și prin urmare, în cazul absenței temporare a controlorului delegat, prevederile legale care trebuiau aplicate sunt următoarele:

i) dispozițiile art. 12 alin. (7) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: „în cazul absenței temporare de la post a unui controlor delegat, ministrul finanțelor publice numește un alt controlor delegat care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia.”;

ii) prevederile lit. C subpct. 9.4. din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că „în cazul absenței temporare de la post a controlorului delegat numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze un alt controlor delegat care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia.”

Din prevederile actelor normative menționate, nu rezultă o limitare a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat pe timpul absenței temporare și nici o limitare a atribuțiilor controlorului delegat înlocuitor.

* * *

Prin efectuarea plăților fără ca ordonanțările de plată să fie vizate de către controlorul delegat, au fost încălcate următoarele prevederi:

a) pct. 1 lit. a) și pct. 3 din Anexa la **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare. Din prevederile menționate rezultă că:

„La instituțiile publice la care operațiunile sunt supuse controlului financiar preventiv delegat angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează și cu viza prealabilă a controlorului delegat, conform legislației în vigoare (...)

La emiterea ordonanțării de plată finale ordonatorul de credite confirmă că operațiunea s-a finalizat.”

b) art. 6 alin. (1) lit. d) din **Ordonanța de Guvern nr. 119/1999** privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal: (...) ordonanțarea cheltuielilor.”

Potrivit dispozițiilor art. 13 alin. (1) din același act normativ: *„Operațiunile care, potrivit art. 12 alin. (3) și (4), fac obiectul controlului financiar preventiv delegat se supun aprobării ordonatorului de credite numai însoțite de viza de control financiar preventiv delegat.”*

c) lit. A subpct. 1.2. și subpct. 3.1. din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile care vizează, în principal: (...) ordonanțarea cheltuielilor;

(...) Potrivit art. 23 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, controlul financiar preventiv se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public (...).”

Conform prevederilor lit. C subpct. 7.2. și subpct. 8.6. din actul normativ anterior menționat, *„Controlul preventiv delegat se exercită la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 (...), iar controlul delegat are printre atribuții (...) „Exercitarea controlului financiar preventiv, din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, pentru operațiuni care angajează patrimonial entitatea publică, dacă prin acestea se afectează un volum important din fondurile publice și există riscuri asociate semnificative în efectuarea lor.”*

* * *

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (2) din *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și în temeiul prevederilor Capitolului I – „Dispoziții generale” subpct. 1.4.1. din *Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, cu modificările și completările ulterioare, **documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.**

Potrivit prevederilor pct. 3 din *Anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, cu modificările și completările ulterioare, **răspunderea pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor îi revine ordonatorului de credite bugetare** sau persoanelor împuternicite să exercite această calitate prin delegare, potrivit legii.

Răspunderea pentru nerespectarea prevederilor legale menționate, referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, revine următoarelor persoane:

a) Popescu Irinel - președinte C.N.A.S., în calitate de ordonator de credite bugetare;

b) Duță Nicolae Lucian - președinte C.N.A.S., în calitate de ordonator de credite bugetare;

c) Medves Istvan Lucian, în calitate de persoană împuternicită cu drept de semnătură pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din cadrul Direcției sisteme informatice;

d) Bejat Mihai, în calitate de persoană împuternicită cu drept de semnătură pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din cadrul Direcției sisteme informatice/Unitatea de implementare sisteme informatice;

e) Birău Elisabeta, în calitate de director al Direcției financiar, contabilitate și salarizare.

2.5. CONSTATĂRI ÎN LEGĂTURĂ CU DETERMINAREA ȘI ÎNCASAREA CONTRIBUȚIEI TRIMESTRIALE DATORATĂ DE DEȚINĂTORII DE AUTORIZAȚII DE PUNERE PE PIAȚĂ A MEDICAMENTELOR (TAXA „CLAW-BACK”)

A. Contribuția trimestrială instituită prin O.U.G. nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății

Începând cu data intrării în vigoare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 104/30.09.2009* (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 669/07.10.2009), mai multe categorii de persoane care realizează încasări din comercializarea în România a unor categorii de medicamente datorează o contribuție trimestrială stabilită în funcție de volumul vânzărilor de medicamente, conform unei grile (denumită și taxa „claw-back”). Taxa „claw-back” reprezintă suma pe care sistemul de asigurări sociale de sănătate o recuperează din valoarea plăților efectuate pentru medicamentele decontate prin acest sistem.

Contribuția trimestrială a fost calculată inițial prin aplicarea unui procent variabil la volumul vânzărilor realizate trimestrial de către deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor decontate prin intermediul sistemului de asigurări sociale de sănătate.

I. Subiecții și obiectul contribuției trimestriale

În art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, s-a prevăzut că au obligația de a plăti o contribuție trimestrială (taxa „claw-back”) următoarele categorii de subiecți:

- **Deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care realizează încasări din comercializarea în România a unor categorii de medicamente.**
- **Persoanele juridice care realizează încasări din comercializarea în România a medicamentelor, în urma obținerii dreptului de comercializare direct de la deținătorul autorizației de punere pe piață a medicamentelor sau de la persoana care a primit de la deținătorul autorizației de punere pe piață, direct sau indirect, dreptul de a transmite către terți dreptul de comercializare a medicamentelor în România.**

De asemenea, din normele menționate anterior rezultă că obligația de plată a contribuției trimestriale izvorăște din comercializarea în România a următoarelor categorii de medicamente:

- Medicamentele incluse în **programele naționale de sănătate**.
- Medicamentele de care beneficiază asigurații în **tratamentul ambulatoriu**, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări de sănătate.
- Medicamentele de care beneficiază asigurații în **tratamentul spitalicesc**.

II. Modalitatea de determinare și încasare a contribuției trimestriale

a) Potrivit dispozițiilor din art. 365 alin. (1¹) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, contribuția trimestrială trebuie să fie virată până la data de 25 a lunii următoare trimestrului în care a avut loc livrarea medicamentelor, într-un cont special, deschis la Trezoreria Statului pe numele Ministerului Sănătății.

Conform dispozițiilor art. 363¹ alin. (3) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, **veniturile realizate din încasarea contribuției trimestriale (taxa „claw-back”) constituie venituri proprii ale Ministerului Sănătății, iar contribuția trimestrială se datorează începând cu data intrării în vigoare a actului normativ care a instituit-o.**

În art. 366 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, s-a prevăzut că „*veniturilor și cheltuielilor prevăzute la art. 361, 362 și 363¹ li se aplică prevederile referitoare la bugetele de venituri și cheltuieli ale unor activități, instituite prin Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare*”.

Prin urmare, **sumele reprezentând contribuția trimestrială au același regim juridic precum creanțele bugetare, iar în legătură cu veniturile obținute din contribuția trimestrială, ordonatorii de credite au aceleași obligații ca și în cazul altor venituri bugetare.**

Având în vedere faptul că veniturile obținute din contribuția trimestrială („taxa claw-back”) au fost prevăzute ca venituri proprii ale Ministerului Sănătății, rezultă că ordonatorul de credite răspunzător de realizarea acestor venituri a fost ministrul sănătății.

b) În actul normativ menționat s-a prevăzut că această contribuție trimestrială se calculează prin aplicarea unei grile cu valori procentuale stabilite în

funcție de volumul vânzărilor trimestriale de medicamente, după deducerea taxei pe valoarea adăugată, după cum urmează:

Total venituri trimestriale (mii RON)	Contribuție (% din total venituri)
> 75.000	11
50.001-75.000	10
25.001-50.000	9
12.501-25.00	8
6.251-12.500	7
1.250-6.250	6
< 1.250	5

c) În baza dispozițiilor art. 365 alin. (1²) și alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, neîndeplinirea obligației de plată a contribuției trimestriale de către persoanele care o datorează produce următoarele consecințe:

➤ Pentru neplata la scadență a contribuției trimestriale **se calculează și se datorează accesorii** în condițiile *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

➤ Pierderea dreptului la decontarea din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate a contravalorii medicamentelor comercializate în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate.

III. Elaborarea normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul contribuției trimestriale și soluționarea contestațiilor

a) Potrivit dispozițiilor art. 270 alin. (1) lit. x) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, Casa Națională de Asigurări de Sănătate avea următoarele obligații:

- ✓ organizarea pe plătitori, persoane juridice, a contribuției trimestriale;
- ✓ urmărirea declarării și constatării contribuției, precum și controlul acesteia;
- ✓ soluționarea contestațiilor.

b) În art. II din *O.U.G. nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 669 din 07.10.2009)*, s-a prevăzut faptul că în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, „Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate vor elabora norme de aplicare care se aprobă prin ordin comun”. Rezultă că prin actul normativ menționat a fost instituită obligația celor două instituții de a emite, în 15 zile

de la data intrării în vigoare a *O.U.G. nr. 104/2009*, un ordin comun care să reglementeze metodologia de calcul, notificare și control al contribuției trimestriale.

Termenul menționat nu a fost respectat deoarece abia în data de 25.06.2010 a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 429, *Ordinul comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 928/591/15.06.2010* pentru aprobarea Normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul contribuțiilor prevăzute la art. 363 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestațiilor și încasarea contribuțiilor pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate.

Documentele care au stat la baza elaborării normelor de aplicare a *O.U.G. nr. 104/2009*, respectiv *referatul nr. 6409/15.06.2010*, elaborat de Direcția politica medicamentului din cadrul Ministerului Sănătății și aprobat de Attila Cseke – ministrul sănătății, precum și *referatul nr. DG646/14.06.2010*, elaborat de directorul general al C.N.A.S. și aprobat de Duță Nicolae Lucian – președinte al C.N.A.S., au fost aprobate cu o întârziere de aproximativ 8 luni față de termenul prevăzut, fiind astfel încălcate dispozițiile art. II din *O.U.G. nr. 104/2009*.

* * *

Ministrul sănătății și președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu au respectat norma imperativă prevăzută în art. II din *O.U.G. nr. 104/2009*, deoarece nu au elaborat, în termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a actului normativ menționat, ordinul comun care să reglementeze cadrul normativ de realizare a evidenței persoanelor care datorează contribuția trimestrială, de determinare și notificare a cuantumului contribuției și de urmărire a încasării contribuției.

Elaborarea ordinului comun cu o întârziere de aproximativ 8 luni a avut drept consecință necalcularea și neîncasarea în termenul legal a contribuției trimestriale aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul I 2010 datorată de către categoriile de subiecți menționați în art. 363¹ alin. (1) și alin. (2) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât dispozițiile O.U.G. nr. 104/2009 au fost aplicate cu întârziere de aproximativ 8 luni din culpa instituțiilor publice răspunzătoare de gestionarea contribuției trimestriale, respectiv Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate, **până la data intrării în vigoare a Ordinului comun nr. 928/591/15.06.2010, nu au fost depuse declarații de către subiecții obligației de plată a contribuției și, pe cale de consecință, nu au fost emise notificări către plătitori cu privire la contribuția trimestrială datorată.**

În aceste condiții, prin culpa emiterii cu întârziere a normelor de aplicare aparținând instituțiilor publice răspunzătoare de gestionarea contribuției trimestriale, **nu au fost calculate accesorii în condițiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.**

Având în vedere dispozițiile art. 363¹ alin. (3) și art. 366 alin. (1) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, veniturile din contribuția trimestrială, aferente trimestrului IV 2009 și trimestrului I 2010, au fost stabilite cu mare întârziere, deși contribuția trimestrială era datorată de către subiecții obligației de plată, începând cu trimestrul IV 2009.

B. Normele metodologice privind declararea, constatarea, controlul și încasarea contribuției trimestriale și soluționarea contestațiilor, potrivit Ordinului comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 928/591/15.06.2010

În data de 25.06.2010 a fost publicat, în Monitorul Oficial al României nr. 429, *Ordinul comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 928/591/15.06.2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul contribuțiilor prevăzute la art. 363 alin. (1) și (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestațiilor și încasarea contribuțiilor pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate.*

I. Destinația contribuției trimestriale

Potrivit dispozițiilor art. 2 din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, veniturile realizate în urma aplicării contribuției trimestriale (taxa „claw-back”) se datorează și se încasează trimestrial și constituie venituri proprii ale Ministerului Sănătății, care se utilizează pentru:

- a) investiții în infrastructură și dotări în sistemul sanitar public;
- b) finanțarea programelor naționale de sănătate;
- c) rezerva Ministerului Sănătății pentru situații speciale;
- d) transferul către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru medicamente de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate;
- e) alte destinații.

II. Subiecții obligației de plată a contribuției trimestriale

Plătitorii contribuției au fost nominalizați la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 4 alin. (3) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, în termen de 5 zile de la data intrării în vigoare a ordinului, Agenția Națională a Medicamentului București, prin Ministerul Sănătății avea obligația de a transmite Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, pe suport hârtie și în format electronic, lista cuprinzând **persoanele autorizate pentru punerea pe piață sau comercializarea medicamentelor în România, conform modelului prevăzut la Anexa nr. 1 din Norma aprobată prin Ordinul comun nr. 928/591/2010.**

În legătură cu lista menționată, s-a prevăzut că aceasta se actualizează ori de câte ori este nevoie, iar modificarea listei trebuie să fie transmisă Casei Naționale de Asigurări de Sănătate în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la apariția modificării.

III. Determinarea și încasarea contribuției trimestriale

a) Potrivit dispozițiilor art. 4 alin. (1) și (2) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/15.06.2010*, procentul contribuției trimestriale se determină prin aplicarea cotelor prevăzute în Anexa nr. 14 la *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, la „*total venituri obținute trimestrial*” în funcție de volumul trimestrial al vânzărilor de medicamente din categoriile pentru care se datorează contribuția. **După determinarea procentului aplicabil fiecărui subiect, valoarea contribuției trimestriale se stabilește prin aplicarea acestui procent la totalul veniturilor obținute trimestrial, după deducerea TVA.**

Potrivit normei de interpretare cuprinsă în art. 1 lit. b) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* prin „*total venituri trimestriale obținute*” se înțelege „**valoarea rezultată în urma comercializării corespunzătoare întregii**

cantități de medicamente incluse în programele naționale de sănătate, de medicamente de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate și de medicamente de care beneficiază asigurații în tratamentul spitalicesc, încasată de către persoanele menționate la art. 3 în cadrul unui trimestru, după deducerea TVA".

Din definiția legală a sintagmei „total venituri trimestriale obținute” rezultă că valoarea în funcție de care s-a calculat contribuția trimestrială a fost valoarea încasată într-un trimestru de către persoanele care o datorează, în urma vânzărilor de medicamente decontate în cadrul sistemului de asigurări de sănătate.

b) În art. 5 alin. (1) și (2) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* s-a prevăzut că persoanele care datorează contribuția trimestrială au obligația să depună la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, în primele 5 zile ale lunii următoare încheierii unui trimestru, declarațiile privind medicamentele vândute în trimestrul respectiv, pe suport hârtie și în format electronic. Declarațiile se dau pe proprie răspundere, se semnează și se asumă de către reprezentantul legal al persoanei care datorează contribuția trimestrială, fiind obligatorie depunerea declarației și completarea tuturor câmpurilor, chiar și în situația în care nu există date de raportat (când declarația se completează cu zero).

În art. 10 din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* s-a prevăzut că „pentru trimestrul I al anului 2010, declarațiile prevăzute la art. 5 alin. (1) se depun în termen de 5 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme”.

Prin urmare, s-a constatat faptul că *Ordinul comun nr. 928/591/2010* a fost emis fără respectarea dispozițiilor art. 363¹ alin. (3) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, deoarece a fost prevăzută doar data depunerii declarațiilor aferente vânzărilor de medicamente din trimestrul I 2010, fără nicio mențiune cu privire la contribuția aferentă trimestrului IV 2009, deși contribuția trimestrială era datorată începând cu data intrării în vigoare a *O.U.G. nr. 104/2009*.

Contribuția datorată trebuia să fie notificată de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate în termen de 15 zile de la data depunerii declarațiilor, persoanelor care aveau obligația de a plăti contribuția, potrivit unui formular tip (anexa nr. 4 la Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*).

c) În art. 6 alin. (4) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* s-a prevăzut că datele cu privire la sumele notificate trebuiau să fie transmise de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, în format centralizat, Ministerului Sănătății, în perioada 25–30 a fiecărei luni următoare încheierii unui trimestru, **în vederea verificării și urmăririi încasărilor.**

Contribuția trebuia să fie virată trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, în contul deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

d) În primele 5 zile ale lunii următoare celei în care s-au efectuat operațiunile de declarare, notificare, plată și încasare, Ministerul Sănătății trebuia să comunice Casei Naționale de Asigurări de Sănătate sumele încasate pentru fiecare persoană juridică, care conform legii, avea obligația de plată în vederea punerii în aplicare a prevederilor art. 365 alin. (1²) și (1³) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederile menționate reglementează sancțiunile aplicabile pentru neexecutarea obligației de plată a contribuției trimestriale sau neplata la scadență a acesteia, respectiv:

- ✓ *Pierderea dreptului de decontare din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate a contravalorii medicamentelor comercializate prin acest sistem;*

- ✓ *Calcularea de accesorii în condițiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.*

Aceste sancțiuni au fost prevăzute și la art. 7 alin. (1) și (2) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*.

e) Potrivit dispozițiilor art. 8 din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, nerespectarea termenelor de depunere a declarațiilor privind vânzările de medicamente sau depunerea acestora cu date incomplete și/sau incorecte se notifică de către Casa de Asigurări de Sănătate în termen de 15 zile de la data depunerii lor. Accesoriiile datorate pentru neplata la termen se suportă de persoana care datorează contribuția.

V. Soluționarea contestațiilor

Notificarea de plată a contribuției trimestriale, precum și măsurile de pierdere a dreptului de decontare puteau fi contestate de către persoanele care datorează contribuția, în termen de 3 zile de la data luării la cunoștință.

În vederea analizării și soluționării contestațiilor, la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate trebuia să se înființeze o comisie mixtă, formată din 5 reprezentanți, după cum urmează:

- ✓ 2 reprezentanți desemnați de Ministerul Sănătății;
- ✓ 2 reprezentanți desemnați de Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
- ✓ un reprezentant desemnat de Agenția Națională a Medicamentului București.

Contestațiile urmau a fi depuse la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și a fi soluționate în termen de 15 zile de la data înregistrării acesteia.

* * *

În legătură cu modul concret în care au fost aplicate prevederile normelor metodologice aprobate prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, s-au constatat următoarele:

1. Referitor la lista cuprinzând persoanele care dețin autorizația de punere pe piață sau comercializare a medicamentelor transmisă de către Agenția Națională a Medicamentului, prin Ministerului Sănătății, Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

i) Cu adresa nr. NLD/5402/29.06.2010, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a solicitat Ministerului Sănătății să dispună către Agenția Națională a Medicamentului, transmiterea în regim de urgență, a listei cuprinzând persoanele care dețin autorizația de punere pe piață sau comercializare a medicamentelor în formatul prevăzut la Anexa nr. 1 din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*.

Urmare acestei solicitări, **Direcția politica medicamentului din cadrul Ministerului Sănătății a transmis, cu adresa nr. C.S.A./7130/07.07.2010, doar „pe suport electronic”, lista deținătorilor autorizației de punere pe piață furnizată de Agenția Națională a Medicamentului**, care cuprinde persoanele juridice române și străine care au obținut autorizație de punere pe piață a medicamentelor în România.

Prin netransmiterea în termenul legal de 5 zile a listei deținătorilor autorizației de punere pe piață și „pe suport hârtie” de către Agenția Națională a Medicamentului, au fost încălcate prevederile art. 4 alin. (3) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*.

Modelul prevăzut în Anexa nr. 1 din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, nu conține informații cu privire la datele de identificare și datele de contact ale persoanelor autorizate pentru punerea pe piață sau comercializarea medicamentelor în România. Astfel de date erau esențiale pentru transmiterea notificărilor prevăzute în Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*.

Din lista deținătorilor autorizației de punere pe piață transmisă Casei Naționale de Asigurări de Sănătate de către Agenția Națională a Medicamentului, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 1 din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, datorită lipsei datelor de identificare și de contact nu au fost identificați deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor prevăzuți la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Această situație a avut drept consecință nerespectarea prevederilor art. 8 alin. (1) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, respectiv netransmiterea de către C.N.A.S. a notificărilor către plătitorii care nu au respectat termenul de depunere a declarațiilor.

ii) Prin adresa nr. NLD/3445/18.05.2011, C.N.A.S. a solicitat Agenției Naționale a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale, transmiterea, în regim de urgență, a listei deținătorilor de autorizații de punere pe piață sau comercializare a medicamentelor, care să cuprindă informații referitoare la datele de identificare și datele de contact ale acestora. Informațiile au fost solicitate în vederea punerii în aplicare a dispozițiilor art. 8 alin. (1) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd obligația C.N.A.S. de a notifica plătitorii contribuției în condițiile în care aceștia nu respectă termenul de depunere al declarațiilor sau declară date incomplete/incorecte.

Ca răspuns la adresa mai sus menționată, Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale, a transmis prin adresa nr. 4609/02.06.2011, „în format electronic”, lista deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață pentru medicamentele autorizate corespunzător fiecărei denumiri comerciale, concentrații, forme farmaceutice, ambalaj și cod CIM asociat.

Totodată, Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale, a precizat că: „**În ceea ce privește adresele de contact (...) nu deținem aceste informații. ANMDM lucrează cu persoanele împuternicite de DAPP să-i reprezinte în timpul procedurii de autorizare sau după eliberarea APP, din punct de vedere**

științific (...). De asemenea, același medicament este comercializat în piața farmaceutică de mai mulți distribuitori. Nu deținem informații privind persoanele juridice autorizate de către DAPP pentru probleme referitoare la comercializarea medicamentelor.”

În *O.U.G. nr. 104/2009* și în *Ordinul comun nr. 928/591/2010* nu au fost prevăzute sancțiuni aplicabile persoanelor care datorau contribuția trimestrială pentru neîndeplinirea obligației de depunere a declarațiilor ori pentru depunerea acestora cu întârziere sau conținând date incomplete/ incorecte.

De asemenea, nu au fost prevăzute mijloace legale de control a modului în care subiecții obligației de plată a contribuției trimestriale declară volumul vânzărilor.

Aceste lacune ale actelor normative menționate, împreună cu lipsa datelor de identificare și de contact ale plătitorilor contribuției trimestriale au avut drept consecință incapacitatea instituțiilor responsabile de gestionare a contribuției trimestriale de a realiza o evidență completă a tuturor persoanelor care datorau contribuția trimestrială, de a urmări executarea obligațiilor legale de către toți plătitorii și a încurajat o atitudine pasivă a acestor persoane.

2. Referitor la contribuția aferentă trimestrului IV 2009

Contribuția prevăzută la art. 363¹ din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, se datora începând cu data de 07.10.2009, respectiv cu trimestrul IV 2009. Cu toate acestea, **obligativitatea depunerii declarațiilor** cu privire la volumul vânzărilor realizate într-un trimestru **a fost reglementată mult după încheierea trimestrului IV 2009**, odată cu publicarea în Monitorul Oficial al României a *Ordinului comun nr. 928/591/2010*, respectiv la data de 25.06.2010, cu o întârziere de peste 8 luni.

Ordinul comun nr. 928/591/2010 prevede în mod expres obligativitatea de depunere a declarațiilor pentru un singur trimestru anterior emiterii acestuia, respectiv pentru trimestrul I 2010, fără nicio referire la trimestrul IV 2009. Ordinul menționat reprezintă un act normativ cu forță juridică inferioară ordonanței de urgență, fiind emis în baza și executarea dispozițiilor ordonanței de urgență. Prin urmare, acesta nu trebuie să conțină prevederi contrare actului normativ cu forță juridică superioară.

Cu toate acestea, la elaborarea *Ordinului comun nr. 928/591/2010*, ministrul sănătății și președintele C.N.A.S. au omis reglementarea contribuției trimestriale aferentă trimestrului IV 2009. Emiterea *Ordinului comun nr. 928/591/2010*, fără a se avea în vedere dispozițiile art. 363¹ alin. (3) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, a avut drept consecință nedepunerea de către unii plătitori a declarațiilor aferente trimestrului IV 2009, necalcularea contribuției trimestriale aferente acestui trimestru și, pe cale de consecință, neîncasarea veniturilor la bugetul Ministerului Sănătății.

Din analiza datelor transmise Corpului de control al primului-ministru de către Ministerul Sănătății – Direcția generală economică, cu adresa nr. 53.135/22.10.2012, rezultă, în mod evident, că unii plătitori nu au depus declarații aferente vânzărilor din trimestrul IV 2009 și nu au efectuat plăți. Cu titlu de exemplu, prezentăm următoarele cazuri: S.C. Astellas Pharma S.R.L., S.C. Biofarm S.A., Boehringer Ingelheim, S.C. Eli Lilly România S.R.L., S.C. Farmacom S.A., Pharma Swiss, S.C. Pharmafarm S.R.L., Sanofi Aventis, S.C. Valmedica S.A., S.C. Zentiva S.A.

3. Referitor la obligația persoanelor juridice plătitoare de a raporta nivelul încasărilor din comercializarea medicamentelor

i) În art. 5 alin. (1) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* s-a prevăzut că persoanele care datorează contribuția trimestrială „au obligația să depună la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, pe suport hârtie și în format electronic, declarațiile prevăzute în anexele 2a și 2b.” Analizând declarațiile menționate s-a constatat faptul că acestea conțin o rubrică privind „cantitatea vândută trimestrul.... anul curent”, cu toate că în art. 4 alin. (2) din același act normativ s-a prevăzut că „valoarea contribuției trimestriale se determină prin aplicarea procentului (...) asupra totalului de venituri obținute trimestrial definite la art. 1 lit. b), după deducerea TVA”. Potrivit definiției legale cuprinsă în art. 1 lit. b) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*: „total venituri trimestriale obținute reprezintă valoarea rezultată în urma comercializării întregii cantități de medicamente (...) încasată de către persoanele menționate la art. 3 (plătitorii contribuției – n.n.) în cadrul unui trimestru, după deducerea TVA.”

Prin urmare, din coroborarea normelor menționate rezulta, fără echivoc, faptul că **baza de calcul a contribuției trimestriale datorată de plătitori a reprezentat-o valoarea încasată în cadrul unui trimestru**, reprezentând

contravaloarea medicamentelor comercializate și incluse în programele naționale de sănătate, în tratamentul ambulatoriu și cel spitalicesc.

În aceste condiții, la elaborarea *Ordinului comun nr. 928/591/2010* nu a fost stabilită obligația persoanelor juridice plătitoare de a raporta și nivelul încasărilor din comercializarea medicamentelor prin sistemul asigurărilor sociale de sănătate.

ii) Datorită nereglementării obligației persoanelor juridice plătitoare de a raporta nivelul încasărilor, Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a determinat contribuția datorată de aceștia. În baza datelor pe care plătitorii aveau obligația să le raporteze la Casă, a fost stabilit și comunicat numai nivelul cotei procentuale (care potrivit prevederilor legale se stabilește în funcție de nivelul vânzărilor), nu și nivelul concret al contribuțiilor datorate (calculat prin aplicarea cotei procentuale la volumul încasărilor realizate de persoane juridice plătitoare, din vânzările de medicamente).

În acest sens, pe site-ul C.N.A.S. au fost publicate *Precizările nr. 7465/5579/07.07.2010 privind aplicarea Ordinului comun al Ministerului Sănătății și al Casei Naționale de Sănătate nr. 928/591/15.06.2010*, potrivit cărora contribuția datorată de către plătitori se calculează la suma încasată într-un trimestru aferentă vânzărilor efectuate către utilizatorul/veriga finală, respectiv farmacii și/sau spitale (cu precizarea că pentru același trimestru volumul vânzărilor și încasările nu sunt „superpozabile”).

De asemenea, pe site-ul C.N.A.S. a fost publicat Comunicatul din data de 08.07.2010, prin care C.N.A.S. a anunțat deținătorii autorizației de punere pe piață sau comercializare a medicamentelor în România, că în vederea punerii în aplicare a *Ordinului comun nr. 928/591/2010*, pentru transmiterea în format electronic a fost deschis contul de e-mail clawback@casan.ro. Totodată, **C.N.A.S. a solicitat deținătorilor autorizației de punere pe piață sau comercializare a medicamentelor în România, să transmită declarațiile numai în formatul prevăzut în Anexa nr. 2a și Anexa nr. 2b din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* (lista medicamentelor vândute pentru furnizorii de medicamente utilizate în tratamentul ambulatoriu/pentru unitățile sanitare cu paturi), cu completarea corespunzătoare a tuturor rubricilor.**

Din *Precizările nr. 7465/5579/07.07.2010 privind aplicarea Ordinului comun al Ministerului Sănătății și al Casei Naționale de Sănătate nr. 928/591/15.06.2010* publicate pe site-ul C.N.A.S., rezultă că la determinarea contribuției trimestriale se iau în calcul doar sumele încasate din vânzările către unitățile sanitare cu paturi și

către farmacii (utilizatori/verigi finale), fiind excluse încasările rezultate din volumul vânzărilor către terții distribuitori, respectiv:

„NOTA 5: Obligația privind depunerea contribuției trimestriale decurge inclusiv pentru utilizatorul final – societate farmaceutică (farmacie). Pentru această categorie, declarația va fi compusă din 2 secțiuni:

- medicamente cu și fără contribuție personală (eliberate pe baza prescripțiilor medicale – formulare cu regim special);
- medicamente comercializate către terți – cu plata directă.

Contribuția datorată se calculează la suma încasată pentru vânzările efectuate către utilizatorul/veriga finală (farmacii sau spitale).

NOTA 6: Contribuția datorată reprezintă suma calculată la banii încasați într-un trimestru (pentru același trimestru, volumul și încasările nu sunt superpozabile).

NOTA 7: Suma încasată pentru volumul vândut către terți nu intră în calcul, pentru calculul contribuției datorate, terțul în calitate de cumpărător și de deținător de Autorizație de Comercializare a Medicamentelor, are obligația de a declara, caz în care declarația obligatoriu conține 3 (trei) secțiuni:

- societăți farmaceutice (farmacii);
- unități sanitare (spitale);
- terți (distribuitori, etc.).”

Modul defectuos de reglementare a aplicării dispozițiilor legale privind contribuția trimestrială, a condus la interpretarea subiectivă a acestora de către plătitori și la nedepunerea declarațiilor 2a¹ și 2b¹, cu consecința neîncasării veniturilor bugetare.

În sensul celor prezentate, exemplificăm cazul S.C. Sermedic S.R.L., care odată cu depunerea declarațiilor, a făcut următoarele precizări:

➤ Prin adresa înregistrată la C.N.A.S. cu nr. 12569/28.09.2011, S.C. Sermedic S.R.L., menționează: „În pofida faptului că, potrivit Normelor și Precizărilor emise, **contribuția este determinată luând în calcul exclusiv sumele încasate din vânzările către unitățile sanitare cu paturi și către farmacii, fiind excluse în mod expres din calcul sumele aferente vânzărilor către terți distribuitori angro de medicamente**, pentru a sprijini C.N.A.S. în vederea unei corecte și legale determinări a contribuției datorate de către diverși distribuitori care vând produsele Sermedic către spitale și farmacii, reiterăm cu

titlu informativ următoarele aspecte cu privire la vânzările de medicamente către distribuitorii angro de medicamente:

(i) în trimestrul I al anului 2010, Sermedic a vândut medicamente către distribuitori angro de medicamente în valoare de 137.469.782,22 RON; Sermedic a încasat integral această sumă de la respectivii distribuitori. (...)”

➤ Prin adresa înregistrată la C.N.A.S. cu nr. 12851/05.10.2011, S.C. Sermedic S.R.L., menționează: „(...) Sermedic nu a făcut nicio vânzare de medicamente către farmacii în trimestrul relevant pentru care sunt date declarațiile atașate. **Întreaga cantitate de medicamente relevante sau vasta majoritate a acesteia a fost vândută în trimestrul menționat către terți distribuitori angro din România, în timp ce doar o cantitate foarte redusă a fost vândută direct către spitale, după cum am certificat în declarațiile atașate.**

Sermedic reiterează că împărțirea finală a vânzărilor noastre totale între spitale și tratamentul în ambulatoriu (...) nu poate fi obiectiv cunoscută și certificată de către Sermedic, câtă vreme subscrisa nu a efectuat nicio vânzare directă către farmacii, pe de o parte, iar **legislația existentă și contractele încheiate cu distribuitorii angro din România** (care vând mai departe medicamentele achiziționate către alți terți distribuitori, spitale sau farmacii), **nu permit Sermedic să cunoască destinația exactă și cantitățile specifice de medicamente** vândute mai departe de către distribuitorii angro menționați, pe de altă parte (...).”

Menționăm că, **documentul publicat pe site-ul C.N.A.S. referitor la precizările privind aplicarea Ordinului comun nr. 928/591/2010, nu a reprezentat un act normativ și implicit, nu a dat naștere obligației plătitorilor contribuției de a depune declarații.**

iii) Prin Ordinul nr. 740/30.09.2010, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian, a dispus constituirea Comisiei de analiză a datelor solicitate prin **Ordinul comun nr. 928/591/2010**, cu următoarea componență: Sirbu Cristina – Serviciul farmaceutic, Pantelimon Cosmin – Direcția financiar, contabilitate și salarizare, Stoicescu Sorin – Direcția sisteme informatice, Ionescu Iuliana Mariana – Direcția strategii, norme, metodologii și Caloianu Valentina – Direcția financiar, contabilitate și salarizare.

S-a constatat faptul că la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în perioada 07.10.2009 – 30.09.2010 conducerea instituției nu a luat măsuri organizatorice pentru constituirea unei structuri de specialitate care să aibă ca

principale atribuții de serviciu gestionarea contribuției trimestriale, prin organizarea riguroasă a evidenței pe plătitori, urmărirea declarării contribuției și controlul modului în care plătitorii își îndeplinesc obligațiile legale.

iv) Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către C.N.A.S. cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012, a rezultat că **un număr de 42 plătitori de contribuție au depus declarațiile privind vânzările de medicamente aferente trimestrelor I și II 2010.**

Ca urmare a declarațiilor depuse, **C.N.A.S. a transmis notificări celor 42 plătitori privind contribuția datorată, care urma să fie virată de către aceștia, însă modul de calcul al contribuției a fost eronat, deoarece cota procentuală a fost aplicată la volumul vânzărilor și nu la volumul încasărilor realizate de persoanele juridice plătitoare din vânzarea medicamentelor.**

Acest fapt a determinat opoziția unora dintre persoanele care datorau contribuția cu privire la suma notificată.

În acest sens, este relevantă corespondența transmisă de plătitorii contribuției S.C. Roche România S.R.L. și S.C. Europharm Holding S.A., din care rezultă următoarele:

➤ Prin adresa înregistrată la C.N.A.S. cu nr. NLD/9177/19.11.2010, S.C. Roche România S.R.L. a depus contestație privind notificarea referitoare la contribuția trimestrială stabilită prin O.U.G. nr. 104/2009 și Ordinul comun nr. 928/591/2010, din care rezultă că: *„Din analiza Notificării, reiese evident că interpretarea noastră, întemeiată strict pe reglementările aplicabile și situația vânzărilor și încasărilor din comercializarea medicamentelor relevante în trimestrul I/2010, nu a fost reținută de C.N.A.S. care, fără a aplica regulile de calcul impuse prin O.U.G. nr. 104/2009 și Norme, ori prin propriile Precizări, se pare că a decis să aplice procentul de contribuție maximal la baza de calcul reprezentată de volumul vânzărilor trimestriale și nu de totalul veniturilor trimestriale obținute (încasări trimestriale), determinat potrivit celor mai sus învederate. Această eroare de calcul manifestă intervine în condițiile în care am subliniat în mod expres în adresa însoțitoare a Declarației că există o semnificativă diferență între vânzările trimestriale și veniturile obținute din aceste vânzări, atât ca valoare, cât și ca termen de încasare.”*

➤ Prin adresele înregistrate la C.N.A.S. cu nr. NLD/3065/03.05.2011 și nr. NLD/3066/03.05.2011, S.C. Europharm Holding S.A. a depus contestație privind notificările referitoare la contribuția aferentă trimestrului I și trimestrului II 2010,

stabilită prin O.U.G. nr. 104/2009 și Ordinul comun nr. 928/591/2010, din care rezultă că: „(...) stabilirea unei obligații de plată – în măsura în care C.N.A.S. consideră că acesta ar fi efectul Notificării (...) doar pe baza declarației depuse de subscrisa este complet nelegală, întrucât declarațiile subscrisei (făcute în mod legal pe baza prevederilor din Norme) privesc în mod exclusiv vânzările, doar aceste date fiind solicitate a fi depuse de către Norme, în vreme ce eventuala stabilire a vreunei obligații de plată în acest caz se poate face în mod legal doar cunoscând și încasările.”

Prin adresa nr. NLD/8906/10.11.2010, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a transmis Ministerului Sănătății, „Centralizatorul firmelor notificate pentru plata contribuției aferente trimestrului I și II” (2010 – n.n.), în care s-a menționat că valoarea contribuțiilor datorate era în sumă de 108.850.480,31 RON. Totodată, au fost făcute următoarele precizări:

„Având în vedere numărul mic de firme care au depus declarațiile 2a) și 2b) pentru trimestrul I și II, și un număr și mai mic pentru trimestrul III, considerăm că este necesară o reanalizare a ordinului sus amintit (Ordinul comun nr. 928/591/2010 – n.n.) și totodată modificarea acestuia pentru obținerea rezultatului scontat și nu în ultimul rând eficientizarea circuitului și prelucrării datelor solicitate.”

Din conținutul adresei, rezultă că, la data de 10.11.2010, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian cunoștea faptul că determinarea contribuției trimestriale se efectua în mod defectuos și că doar o mică parte dintre subiecții obligației de plată a contribuției trimestriale și-au îndeplinit această obligație.

În plus, din conținutul adresei nr. NLD/8906/10.11.2010 și din înscrisurile anexate acesteia, rezultă că pentru trimestrul IV al anului 2009 C.N.A.S. nu a emis notificări către deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, deși aceștia datorau contribuția trimestrială din data de 07.10.2009.

4. Referitor la constituirea și funcționarea comisiei mixte de soluționare a contestațiilor

i) Prin Ordinul comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 2/1101/06.01.2011, s-a dispus constituirea, la nivelul C.N.A.S., a Comisiei mixte în vederea soluționării contestațiilor depuse de către plătitorii contribuției prevăzuți la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr.*

95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu următoarea componență:
Dumitrescu Gina – Direcția juridică și contencios a Ministerului Sănătății, Grigore Bogdan – Direcția politică medicamentului a Ministerului Sănătății, Voileanu Adriana – Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale, Moldovan Claudia – Direcția juridic, contencios și acorduri internaționale a C.N.A.S., Lăzăroiu Florin – Compartiment farmaceutic și dispozitive al C.N.A.S.

Totodată, potrivit Ordinului comun nr. 2/1101/2011, în termen de 30 zile de la data intrării în vigoare a acestuia, respectiv la data de 06.02.2011, președintele C.N.A.S. urma să aprobe Regulamentul propriu de organizare și funcționare al Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor.

Având în vedere Referatul de aprobare nr. 3/20.01.2011 al Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor, prin Ordinul nr. 345/04.02.2011, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al acesteia.

Conform procesului verbal nr. 3/3.03.2011, încheiat cu ocazia întrunirii Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor, a fost ales, cu unanimitate de voturi, președinte al Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor – Lăzăroiu Florin.

ii) În Ordinul comun nr. 928/591/2010 s-a prevăzut că împotriva notificărilor privind sumele de plată și împotriva măsurilor de sancționare pentru neplata contribuției se pot formula contestații în termen de 3 zile de la data luării la cunoștință de către persoanele care au obligația de a plăti contribuția trimestrială, contestații care ar urma să fie soluționate de către o comisie mixtă formată din reprezentanți ai Casei, Ministerului Sănătății și Agenției Naționale a Medicamentului, în termen de 15 zile de la data înregistrării acestora.

Deși ordinul în care s-a prevăzut dreptul la contestație a fost publicat în data de 25.06.2010, comisia mixtă competentă să soluționeze contestațiile a fost înființată prin Ordinul comun nr. 2/1101/06.01.2011, cu o întârziere de peste 6 luni.

iii) După înființarea și funcționarea comisiei mixte de analiză și soluționare a contestațiilor, cu adresa nr. DG1677/21.04.2011, Ionescu Iuliana Mariana, membru în cadrul Comisiei de analiză și prelucrare a datelor, constituită prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 740/30.09.2010, a transmis către Comisia mixtă contestațiile depuse de un număr de 23 plătitori de contribuție.

Din procesul-verbal nr. 4/11.05.2011, întocmit de Comisia mixtă de soluționare a contestațiilor, rezultă că cei 23 plătitori de contribuție au depus

contestații la C.N.A.S., în perioada 12.11.2010 – 06.12.2010. De asemenea, din datele consemnate în procesul-verbal menționat, rezultă că respectivele contestații nu au fost soluționate din următoarele motive:

„Având în vedere legislația în vigoare, respectiv: Ordinul comun MS/CNAS nr. 2/1101 privind constituirea Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor aprobat în data de 06.01.2011, Regulamentul de organizare și funcționare al Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor aprobat prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 345 în data de 04.02.2011 și prevederile art. 9 alin. (3) din Anexa la Ordinul comun MS/CNAS nr. 928/591/2010, cu modificările și completările ulterioare, **Comisia nu poate soluționa contestațiile transmise prin adresa nr. DG1677/21.04.2011 de către Comisia de analiză și prelucrare a datelor – clawback, din următoarele motive: analizând data/datele de înregistrare a fiecărei contestații, precum și data la care acestea au fost transmise Comisiei mixte de soluționare a contestațiilor, termenul legal prevăzut de legislația în vigoare pentru soluționarea acestora a fost depășit.**

În acest sens, se va transmite o adresă Comisiei de analiză și prelucrare a datelor – clawback și se vor returna toate documentele în original care însoțesc adresa nr. DG1677/21.04.2011, la comisie păstrându-se fotocopia acestora.”

La elaborarea Ordinului comun nr. 928/591/2010, ministrul sănătății și președintele C.N.A.S. nu au stabilit un termen pentru constituirea comisiei mixte de soluționare a contestațiilor, ci au stabilit doar un termen de 15 zile de la data înregistrării acestora pentru soluționare.

C. Declararea, constatarea, controlul și încasarea contribuției trimestriale și soluționarea contestațiilor, în baza normelor metodologice aprobate prin Ordinul comun al ministrului sănătății și președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 351/464/2011

I. Modificări aduse normelor metodologice privind declararea, constatarea, controlul și încasarea contribuției trimestriale

În data de 28.04.2011, în Monitorul Oficial al României nr. 295 a fost publicat Ordinul comun al ministrului sănătății și președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 351/21.04.2011, respectiv 464/19.04.2011, pentru modificarea și completarea Normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul contribuțiilor prevăzute la art. 363¹ alin. (1) și

(2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestațiilor și încasarea contribuțiilor pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 928/591/2010.

Prin actul normativ menționat au fost efectuate, în principal, următoarele modificări și completări în legătură cu determinarea și plata contribuției trimestriale:

a) **contribuția se virează** în contul deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, **la termenele prevăzute în notificare**. În forma inițială, în art. 4 alin. (4) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010* se prevedea că această contribuție „se virează trimestrial, până la data de 25 ale lunii următoare trimestrului pentru care se datorează”.

b) articolul 5 a fost modificat, având un nou conținut:

✓ În **primele 5 zile ale lunii următoare încheierii unui trimestru**, persoanele prevăzute la art. 3 au obligația să depună la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, pe suport hârtie și în format electronic, declarațiile prevăzute în anexele 2a și 2b.

✓ Persoanele care datorează contribuția au obligația să depună la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, pe suport hârtie și în format electronic, declarațiile prevăzute în anexele 2a¹ și 2b¹ în **primele 5 zile ale lunii următoare celei în care au fost încasate în totalitate veniturile aferente unui trimestru**.

În legătură cu declarațiile menționate (atât cele privind volumul vânzărilor – nr. 2a și 2b, cât și cele privind valoarea medicamentelor a căror valoare a fost încasată – nr. 2a¹ și 2b¹) s-a prevăzut că acestea sunt date pe propria răspundere, asumate și semnate de către reprezentantul legal al persoanelor care datorează contribuția trimestrială și că depunerea acestora este obligatorie chiar și în cazul în care nu există date de declarat (caz în care rubricile se completează cu zero).

✓ **Contribuția datorată, determinată în funcție de datele raportate prin declarațiile 2a¹ și 2b¹** se notifică de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate în termen de 15 zile de la data depunerii declarațiilor și se comunică persoanelor care datorează contribuția potrivit unui formular tipizat, prevăzut în Anexa nr. 3.

✓ Sumele notificate la plată persoanelor care datorează contribuția pot fi contestate în termen de 3 zile de la data luării la cunoștință, la **comisia de contestații formată din 3 reprezentanți ai Casei Naționale de Asigurări de Sănătate**, constituită prin ordin al președintelui. Persoanele desemnate în comisia de soluționare a contestațiilor nu puteau desfășura activități privind colectarea, centralizarea, calcularea contribuției și notificarea acesteia.

c) În art. 6 alin. (4) s-a prevăzut că „*datele cu privire la sumele notificate (...), în format centralizat, se transmit Ministerului Sănătății în **perioada 25-30 a fiecărei luni următoare celei în care au fost încasate în totalitate veniturile aferente unui trimestru***”.

Față de forma inițială, noul text nu mai conține sintagma „*în vederea verificării și urmăririi încasărilor*”, ceea ce echivalează cu abrogarea atribuției prevăzute în sarcina reprezentanților Ministerului Sănătății de a urmări încasarea sumelor datorate drept contribuție trimestrială.

În realitate, sumele notificate către plătitori reprezentau venituri proprii ale Ministerului Sănătății, iar potrivit dispozițiilor art. 22 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 500/2002* privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, „*ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de (...) realizarea veniturilor*”.

II. Consecințele modificării normelor metodologice

a) Contribuția aferentă trimestrului IV 2009

i) La elaborarea *Ordinului comun nr. 351/464/2011*, ministrul sănătății și președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu au respectat dispozițiile *O.U.G. nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, deoarece în actul normativ nu a fost prevăzută obligația depunerii de către plătitorii contribuției a declarațiilor aferente trimestrului IV 2009.

Cu adresa nr. DB/6560/17.09.2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a transmis Corpului de control al primului-ministru următoarele precizări:

„*Declarațiile pentru trim. IV 2009 au fost depuse în luna octombrie 2011 în urma discuțiilor purtate de reprezentanții Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală pentru preluare de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a notificărilor privind contribuțiile stabilite în vederea urmăririi și verificării sumelor datorate s-a stabilit la acel moment și depunerea de către deținătorii de autorizație de punere pe piață a declarațiilor pentru trim. IV 2009.*”

Ca urmare a acestora, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a solicitat prin adresa nr. DG 3156/14.09.2011 tuturor deținătorilor de autorizație de punere pe piață respectarea acestei prevederi.

Declarațiile pentru acest trimestru au fost solicitate în acest mod având în vedere faptul că prevederile legislative erau interpretabile.”

Reprezentanții C.N.A.S. au confirmat astfel faptul că până în luna octombrie 2011, deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care datorau contribuția trimestrială din data de 07.10.2009, nu au depus declarațiile aferente trimestrului IV al anului 2009.

ii) Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către C.N.A.S. cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012, rezultă următoarele:

În anul 2011, Agenția Națională de Administrare Fiscală a inițiat o acțiune de control pentru verificarea respectării de către plătitorii contribuției a prevederilor O.U.G. nr. 104/2009 și ale Ordinului comun nr. 928/591/2010, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea finalizării acțiunii de control, cu adresa nr. 866042/24.10.2011, Agenția Națională de Administrare Fiscală a solicitat Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, transmiterea următoarelor situații:

➤ **lista completă a contribuabililor care aveau obligația să plătească contribuția** prevăzută la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, **pentru perioada trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011**, așa cum rezultă din evidențele C.N.A.S.;

➤ **lista completă a contribuabililor care au depus la C.N.A.S. declarațiile** prevăzute în Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, pentru perioada menționată mai sus, pe tipuri de declarații;

➤ **lista completă a contribuabililor care au primit de la C.N.A.S. notificări** privind contribuția reglementată de art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum **și sumele notificate și încasate**, pentru perioada menționată.

Din răspunsul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate transmis Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu adresa nr. DG3606/28.10.2011, referitor la informațiile solicitate, s-au constatat următoarele aspecte:

✓ **plătitorii de contribuție care au depus la C.N.A.S. declarațiile** prevăzute în Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, modificat și completat de *Ordinul comun nr. 351/464/2011* **și au fost notificați de C.N.A.S. pentru plata contribuției, au fost în număr de 97 în anul 2010 și în număr de 93 în anul 2011;**

✓ conform declarațiilor depuse de cei 97 contribuabili, suma de plată calculată la valoarea încasărilor și notificată de C.N.A.S. pentru plata contribuției aferentă anului 2010, a fost de 86.736.528,09 RON, iar suma de plată calculată la valoarea vânzărilor și notificată de C.N.A.S. pentru plata contribuției aferentă anului 2010, a fost de 108.850.480,31 RON;

✓ conform declarațiilor depuse de cei 93 contribuabili, suma de plată calculată la valoarea încasărilor și notificată de C.N.A.S. pentru plata contribuției aferentă anului 2011, a fost de 347.332,50 RON.

iii) Agenția Națională de Administrare Fiscală a transmis Corpului de control al primului – ministru, cu adresa nr. 802.409/12.09.2012, rezultatul acțiunii de control privind verificarea respectării de către contribuabili a dispozițiilor *O.U.G. nr. 104/2009* și ale *Ordinului comun nr. 928/591/2010*. Din analiza datelor transmise rezultă următoarele:

În perioada 11.10.2011 – 21.11.2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcțiilor generale ale finanțelor publice Brașov, Cluj, Galați, Ilfov, Timiș, Mureș, Sibiu și a municipiului București, precum și cele din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au efectuat controale inopinate la un număr de 72 contribuabili aflați în administrarea acestora, contribuabili care datorau contribuția trimestrială potrivit prevederilor art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și care erau cuprinși în lista contribuabililor din evidența C.N.A.S.

Organele de inspecție fiscală au finalizat verificările la un număr de 69 din totalul de 72 contribuabili și au constatat că **unele societăți au depus declarațiile** prevăzute în Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, **fără a primi până la data de 21.11.2011 notificările de la C.N.A.S.**, astfel:

Anul	Număr societăți care au depus declarații	Notificări C.N.A.S. pentru societățile care au depus declarații		
		Notificări cu suma datorată	Notificări cu procentul care urmează să se aplice asupra încasărilor	Total notificări
Trimestrul IV 2009	44	1	2	3
Trimestrul I 2010	64	28	19	47
Trimestrul II 2010	66	33	22	55
Trimestrul III 2010	64	19	30	49
Trimestrul IV 2010	61	7	28	35
Trimestrul I 2011	62	9	27	36
Trimestrul II 2011	61	10	18	28
Trimestrul III 2011	58	-	3	3

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada trimestrul IV 2009 - trimestrul III 2011, contribuția datorată înregistrată în evidențele contabile ale contribuabililor a fost în sumă de 133.907.630 RON, din care s-a achitat suma de 71.972.985 RON anterior verificărilor și 61.934.645 RON reprezintă sumă restantă.

În urma verificărilor efectuate de către organele fiscale, contribuabilii au achitat o parte din suma restantă, respectiv o contribuție în cuantum de 4.119.014 RON, din care 4.118.247 RON reprezintă sume achitate integral de către 5 contribuabili, iar 767 RON reprezintă sumă achitată parțial de un contribuabil.

b) Referitor la contribuțiile notificate de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, stabilite în funcție de datele raportate prin declarațiile nr. 2a¹ și 2b¹, s-au constatat următoarele:

Din „Situația privind rezultatele verificărilor efectuate potrivit Circularei DGCIF nr. 8666042/2011, în perioada 11.10.2011 – 21.11.2011”, transmisă Corpului de control al primului – ministru de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu adresa nr. 802.409/12.09.2012, din „Centralizatorul declarațiilor încasărilor aferente trimestrului I 2010”, precum și din „Centralizatorul declarațiilor încasărilor aferente trimestrului II 2010”, întocmite de Ionescu Iuliana Mariana – coordonatorul Comisiei pentru taxa „claw-back” din cadrul C.N.A.S., rezultă că la nivelul C.N.A.S. nu există o evidență clară a tuturor notificărilor transmise plătitorilor contribuției (pentru perioada 07.10.2009 – 01.10.2011) ca urmare a declarațiilor depuse de aceștia, fiind încălcate dispozițiile art. 270 alin. (1) lit. x) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare. Dispozițiile legale menționate, în vigoare în perioada 07.10.2009 – 01.10.2011, prevedeau că C.N.A.S. „organizează evidența pe plătitori, persoane juridice, a contribuțiilor prevăzute la art. 363¹ alin. (1) și (2),

pentru finanțarea unor cheltuieli pentru sănătate, și urmărește declararea, constatarea, controlul și soluționarea contestațiilor.” Constatarea că nu au fost emise notificări rezultă și din următoarele împrejurări:

i) Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, rezultă că S.C. PHARMAFARM S.A. a fost înștiințată de C.N.A.S. prin notificarea nr. 384/08.08.2011 în vederea achitării sumei de 4.846.830,41 RON aferentă contribuției datorate pentru trimestrul I 2010 și prin notificarea nr. 385/08.08.2011 în vederea achitării sumei de 4.180.822,19 RON aferentă contribuției datorate pentru trimestrul II 2010. Totodată, din datele transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, rezultă că sumele datorate aferente trimestrului I și II 2010, nu erau plătite la data efectuării controlului de către organele de inspecție fiscală (conform procesului verbal nr. 170/03.11.2011).

ii) Potrivit datelor din Centralizatorul declarațiilor încasărilor aferente trimestrului I 2010 și din Centralizatorul declarațiilor încasărilor aferente trimestrului II 2010 întocmite de Ionescu Iuliana – coordonatorul Comisiei pentru taxa „claw-back” din cadrul C.N.A.S., S.C. PHARMAFARM S.A. nu figurează ca fiindu-i transmise notificări privind contribuția datorată.

* * *

Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a transmis tuturor deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor notificări privind contribuțiile datorate în termen de 15 zile de la data depunerii de către aceștia a declarațiilor 2a¹ și 2b¹, așa cum s-a întâmplat și în cazul S.C. SERMEDIC S.R.L. care a depus declarațiile privind volumul încasărilor în data de **28.09.2011**, iar C.N.A.S. a comunicat prin notificarea nr. NLD/1788/**05.03.2012**, contribuția datorată corespunzătoare perioadei trimestrului I 2011 în sumă de 12.566.363,26 RON, sumă ce a fost achitată integral.

* * *

Având în vedere dispozițiile art. 35 alin. (5) din Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 332/04.02.2010, precum și Referatul de aprobare nr. DG646/14.06.2010 care a stat la baza

elaborării *Ordinului comun nr. 928/591/2010*, cu modificările și completările ulterioare, întocmit de Ionescu Dorin în calitate de director general al C.N.A.S., acesta avea obligația stabili măsuri și de a dispune persoanelor care asigurau conducerea executivă a C.N.A.S. executarea măsurilor necesare realizării și aplicării dispozițiilor legale în vigoare, în condiții de eficiență, în condițiile legii și ale normelor interne în vigoare.

Președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian și directorul general al C.N.A.S. – Dorin Ionescu, sunt responsabili pentru modul defectuos în care a fost organizată evidența pe plătitori, persoane juridice, a contribuțiilor prevăzute la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și pentru nerespectarea prevederilor art. 5 alin. (4) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, modificat prin *Ordinul comun nr. 351/464/2011*, care institua obligația C.N.A.S. de a notifica sumele de plată stabilite în funcție de datele raportate prin declarațiile 2a¹ și 2b¹ în termen de 15 zile de la data depunerii declarațiilor.

c) Referitor la accesoriile datorate de către deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor pentru neplata la termen a contribuțiilor trimestriale

Prin adresa nr. DB/6560/06.09.2012, C.N.A.S. a comunicat Corpului de control al primului – ministru că nu a calculat accesorii pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, deși au existat situații când aceștia fie au achitat cu întârziere contribuțiile datorate, fie nu le-au achitat în totalitate până la data de 30.06.2012.

Din documentele transmise Corpului de control al primului – ministru de către C.N.A.S. cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012 și din datele conținute de „*Centralizatorul notificări/incasări în perioada 2010 – 30.06.2012*” transmis Corpului de control al primului – ministru de către Ministerul Sănătății cu adresa nr. 43326/11.09.2012, rezultă următoarele:

i) Potrivit notificărilor transmise de C.N.A.S., S.C. SANOFI AVENTIS ROMÎNIA S.R.L. avea de plată suma de 49.517.601,72 RON aferentă contribuțiilor datorate în perioada trimestrul I 2010 – trimestrul III 2011, din care a plătit doar suma de 341.057,12 RON;

ii) Potrivit notificărilor transmise de C.N.A.S., S.C. ZENTIVA S.A. avea de plată suma de 10.448.933,95 RON aferentă contribuțiilor datorate în perioada trimestrul I 2010 – trimestrul II 2011, din care a plătit doar suma de 7.890,12 RON.

* * *

Prin necalcularea accesoriilor pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, ce constituie venituri suplimentare la bugetul de stat, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian și directorul general al C.N.A.S. – Ionescu Dorin, nu au respectat prevederile art. 365 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 8 alin. (3) din *Norma aprobată prin Ordinul comun nr. 928/591/2010*.

Totodată, s-a constatat și faptul că Ministerul Sănătății nu a luat măsuri pentru încasarea sumelor datorate drept contribuție trimestrială.

d) Referitor la excluderea din textul actului normativ a sintagmei „*în vederea verificării și urmăririi încasărilor*”

Potrivit dispozițiilor art. 6 alin (4) din *Norma aprobată prin Ordinul comun nr. 928/591/2010*: „*Datele cu privire la sumele notificate (...), în format centralizat, se transmit Ministerului Sănătății în perioada 25 – 30 a fiecărei luni următoare încheierii unui trimestru, în vederea verificării și urmăririi încasărilor.*”

Potrivit dispozițiilor pct. 3 din *Ordinul comun nr. 351/464/2011*, care a intrat în vigoare la data de 28.06.2011 și care a fost semnat de către ministrul sănătății – Attila Cseke și președintele C.N.A.S.- Duță Nicolae Lucian: „*Datele cu privire la sumele notificate (...), în format centralizat, se transmit Ministerului Sănătății în perioada 25 – 30 a fiecărei luni următoare celei în care au fost încasate în totalitate veniturile aferente unui trimestru.*”

Prin modificările aduse de *Ordinul comun nr. 351/464/2011*, față de forma inițială așa cum era prevăzută la art. 6 alin. (4) din *Norma aprobată prin Ordinul comun nr. 928/591/2010*, noul text nu mai conține sintagma „*în vederea verificării și urmăririi încasărilor*” și introduce sintagma „*perioada 25-30 ale fiecărei luni următoare celei în care au fost încasate în totalitate veniturile aferente unui trimestru*”.

Prin neurmărirea de către Ministerul Sănătății a încasărilor din contribuțiile prevăzute la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, contribuții care constituie venituri proprii ale Ministerului Sănătății, nu au fost respectate prevederile art. 65 alin. (1) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că veniturile proprii ale instituțiilor publice se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează de către acestea, potrivit dispozițiilor legale.

Având în vedere că veniturile prevăzute la art. 363¹ din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, constituie venituri proprii ale Ministerului Sănătății, se gestionează de Ministerul Sănătății și se folosesc ca sume alocate prin transfer în bugetul F.N.U.A.S.S. pentru medicamente, considerăm că, în condițiile prevederilor art. 22 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, ministrul sănătății și președintele C.N.A.S. în calitate de ordonatori de credite sunt răspunzători pentru nerealizarea acestor venituri.

D. Modificarea cadrului legislativ referitor la contribuția trimestrială, prin O.U.G. nr. 68/29.06.2011 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul sănătății

În vederea „implementării unui sistem de clawback sustenabil pentru suplimentarea în continuare a surselor de finanțare a sistemului public de sănătate”, a fost elaborată O.U.G. nr. 68/2011 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul sănătății (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 457/30.06.2011).

În actul normativ menționat, s-au prevăzut următoarele:

„Pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor sau reprezentanții legali ai acestora au obligația unei contribuții trimestriale pentru medicamentele incluse în programele naționale de sănătate, precum și pentru medicamentele folosite în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală prin farmaciile cu circuit deschis, în tratamentul spitalicesc și în tratamentul din alte unități sanitare care acordă servicii medicale în cadrul cărora sunt utilizate

medicamente, suportate din Fondul național unic de asigurări de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății.

Nivelul contribuției, metodologia de calcul, procedura de raportare, cea de control și cea de sancționare, precum și destinația contribuției se stabilesc prin hotărâre a Guvernului, în termen de 30 de zile de la intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

La data intrării în vigoare a hotărârii Guvernului prevăzute la alin. (2) se abrogă prevederile art. 270 alin. (1) lit. x), art. 363¹ și art. 365 alin. (1¹) – (1³) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății”.

Întrucât nu a fost adoptată hotărârea de Guvern menționată, contribuția trimestrială a continuat să fie stabilită în baza dispozițiilor din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor Ordinului comun nr. 928/591/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 68/2011 a fost abrogată prin dispozițiile O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

E. Contribuția trimestrială potrivit dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

În Monitorul Oficial al României nr. 680/26.09.2011, a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/21.09.2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, intrată în vigoare de la data de 1 octombrie 2011.

În art. 10 s-a prevăzut că ordonanța de urgență intră în vigoare la data de 1 octombrie 2011, iar în art. 11 s-a prevăzut că la intrarea în vigoare a actului normativ se abrogă următoarele dispoziții:

✓ art. 270 alin. (1) lit. x), art. 363¹ și art. 365 alin. (1¹) – (1³) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

✓ O.U.G. nr. 68/2011 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul sănătății.

I. Subiecții și obiectul obligației de a plăti contribuția trimestrială

Potrivit dispozițiilor art. 1 și 2 din *O.U.G. nr. 77/2011*, au obligația de a plăti contribuția trimestrială următorii subiecți:

- ✓ **deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor;**
- ✓ **reprezentanții legali ai acestora**, respectiv persoana juridică română împuternicită de către deținătorul autorizației de punere pe piață care nu este persoană juridică română, pentru raportarea și plata contribuției trimestriale.

În conformitate cu dispozițiile legale menționate, contribuția trimestrială este datorată pentru următoarele categorii de medicamente, decontate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății:

- ✓ medicamentele incluse în **programele naționale de sănătate;**
- ✓ medicamentele cu sau fără contribuție personală, folosite în **tratamentul ambulatoriu** pe bază de prescripție medicală prin farmaciile cu circuit deschis;
- ✓ medicamentele utilizate în **tratamentul spitalicesc;**
- ✓ medicamentele utilizate în cadrul serviciilor medicale acordate prin **centrele de dializă.**

II. Înregistrarea subiecților obligației de plată a contribuției

Potrivit dispozițiilor art. 4 din *O.U.G. nr. 77/2011*, plătitorii contribuției trimestriale au obligația de a se înregistra în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, după cum urmează:

- **deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române**, au obligația să depună la Casa Națională de Asigurări de Sănătate datele de identificare ale reprezentanților legali care vor duce la îndeplinire obligațiile legale privind plata contribuției trimestriale, precum și lista medicamentelor pentru care se datorează contribuția;
- **persoanele juridice române deținătoare ale autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor** au obligația să depună la Casa Națională de Asigurări de Sănătate lista medicamentelor pentru care se datorează contribuția trimestrială.

Toate persoanele juridice române (atât cele care acționează în nume propriu, cât și cele care reprezintă persoane juridice străine) au **obligația să se înregistreze la Agenția Națională de Administrare Fiscală ca plătitori ai contribuției trimestriale.**

III. Determinarea contribuției trimestriale

Contribuția trimestrială calculată potrivit O.U.G. nr. 77/2011 este datorată pentru valoarea consumului de medicamente realizat după data de 30.09.2011, ordonanța intrând în vigoare la data de 01.10.2011.

a) Formula de calcul

Conform dispozițiilor art. 3 din O.U.G. nr. 77/2011, contribuția trimestrială se calculează prin aplicarea unui procent „p” asupra valorii consumului de medicamente, suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, consum aferent vânzărilor fiecărui plătitor de contribuție.

Pentru determinarea contribuției datorate de către fiecare subiect al obligației de plată a contribuției, s-a prevăzut următoarea formulă de calcul:

$$P = (CTtBat)/CTtx100, \text{ unde}$$

CTt - consumul total trimestrial de medicamente, suportat din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății.

BAt – bugetul aprobat trimestrial, aferent medicamentelor decontate din Fondul național unic al asigurărilor sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, calculat prin împărțirea la 4 a bugetului anual aprobat inițial prin legea bugetului de stat.

Valoarea procentului „p” se comunică de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate subiecților obligației de plată a contribuției, odată cu consumul trimestrial. Casa Națională de Asigurări de Sănătate are obligația de a transmite, în format electronic, plătitorilor, până la sfârșitul lunii următoare expirării trimestrului, consumul centralizat de medicamente înregistrat corespunzător datelor din sistemul de asigurări sociale de sănătate (art. 5 alin. (7) din O.U.G. nr. 77/2011).

Pe baza informațiilor furnizate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, în raport de valoarea consumului centralizat și prin aplicarea formulei legale, plătitorii calculează și declară contribuția trimestrială proprie.

b) Determinarea consumului total de medicamente

Potrivit dispozițiilor art. 5 alin. (4), (5) și (6) din O.U.G. nr. 77/2011, consumul centralizat de medicamente se determină astfel:

Farmaciile cu circuit deschis, unitățile sanitare cu paturi și centrele de dializă care utilizează medicamente potrivit prevederilor art. 1 raportează consumul de medicamente care se suportă din bugetul Fondului național unic de

asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, după cum urmează:

➤ **unitățile sanitare cu paturi și centrele de dializă** care utilizează medicamente pentru care se datorează contribuția trimestrială, după aprobarea bugetului propriu, raportează caselor de asigurări de sănătate **bugetul anual** aferent medicamentelor suportate din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății. Pentru anul 2011, s-a prevăzut că raportarea bugetului trebuie să se facă în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență;

➤ **farmaciile cu circuit deschis raportează lunar consumul**, în condițiile Contractului-cadru privind condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate;

➤ **unitățile sanitare cu paturi și centrele de dializă** care utilizează medicamente pentru care datorează contribuția trimestrială **raportează lunar, până la data de 15 ale lunii curente pentru luna anterioară, la casele de asigurări de sănătate consumul de medicamente** pe baza formularelor de raportare aprobate prin ordin comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în termen de 30 de zile;

➤ **casele de asigurări de sănătate raportează lunar consumul centralizat către Casa Națională de Asigurări de Sănătate** până la data de 20 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuția, pe baza unei machete de raportare aprobate prin ordin al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate (art. 5 alin. (6) din O.U.G. nr. 77/2011).

c) Declarația de către plătitori a contribuției trimestriale

În art. 5 alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 77/2011 se prevede că Agenția Națională de Administrare Fiscală administrează contribuția trimestrială, potrivit dispozițiilor *Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, această contribuție fiind asimilată obligației fiscale.

Fiind considerată o obligație fiscală, contribuția trimestrială se declară de către plătitori la organul fiscal competent, până la termenul de plată al acesteia, respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează.

Contribuția trimestrială se plătește trimestrial, până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează contribuția.

IV. Analiza și soluționarea contestațiilor

Potrivit prevederilor art. 6 din *O.U.G. nr. 77/2011*, datele comunicate de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, respectiv consumul centralizat de medicamente înregistrat corespunzător datelor din sistemul de asigurări sociale de sănătate, pot fi contestate de plătitori, în termen de 10 zile calendaristice din ziua comunicării datelor.

Contestațiile se depun la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și se soluționează prin emiterea unui act administrativ, comunicat contestatarilor, în termen de 30 de zile de la data înregistrării contestațiilor.

Depunerea contestațiilor nu suspendă obligația de plată a contribuției.

În cazul soluționării contestațiilor până la termenul de plată (respectiv data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului), se vor plăti contribuțiile aferente noilor sume comunicate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, iar în cazul depășirii acestui termen se vor face regularizări la termenele de plată aferente trimestrului următor.

Ulterior comunicării actului administrativ sau la expirarea termenului de 30 de zile de la data înregistrării contestațiilor, contestatarul se poate adresa instanței de contencios administrativ potrivit prevederilor *Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004*, cu modificările și completările ulterioare.

V. Sancțiuni aplicabile pentru nerespectarea obligației de plată a contribuției trimestriale

Potrivit dispozițiilor art. 8 din *O.U.G. nr. 77/2011*, neîndeplinirea obligației de plată a contribuției trimestriale de către subiecții acesteia, atrage aplicarea următoarelor sancțiuni:

a) Pentru neachitarea obligației în termen (data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează contribuția), plătitorii datorează după împlinirea termenului **dobânzi și penalități de întârziere** conform prevederilor *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) Pentru persoanele juridice care nu își îndeplinesc obligațiile de plată a contribuției în termen de 180 de zile de la data scadenței, medicamentele pentru care dețin autorizație de punere pe piață se exclud, după caz din:

i) **lista medicamentelor cu sau fără contribuție personală**, aprobată prin ordin al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, elaborată pe baza *Listei cuprinzând denumirile comune internaționale corespunzătoare*

medicamentelor de care beneficiază asigurații, aprobată prin H.G. nr. 720/2008, cu modificările și completările ulterioare, la prima actualizare;

ii) lista denumirilor comerciale și a prețurilor de decontare a medicamentelor care se acordă bolnavilor cuprinși în cadrul programelor naționale de sănătate, corespunzătoare denumirilor comune internaționale (DCI), la prima actualizare.

Medicamentele excluse din cele două liste pot fi reintroduse în liste, la o următoare actualizare a acestora, în condițiile îndeplinirii integrale a obligațiilor de plată restante.

Pentru persoanele juridice care nu depun la Casa Națională de Asigurări de Sănătate datele de identificare ale reprezentanților legali care vor duce la îndeplinire obligațiile legale privind contribuția trimestrială sau lista medicamentelor pentru care se datorează contribuția, în termenul de 30 de zile, medicamentele pentru care dețin autorizație de punere pe piață se exclud din listele menționate anterior și pot fi reincluse la o următoare ediție a acestora în condițiile îndeplinirii tuturor obligațiilor legale.

VI. Dispoziții tranzitorii referitoare la contribuția trimestrială aferentă perioadei de până la data de 01.10.2011

a) Continuarea procedurilor de administrare a creanțelor stabilite anterior datei de 01.10.2011

Conform dispozițiilor art. 9 alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 77/2011, pentru medicamentele vândute anterior intrării în vigoare a ordonanței de urgență, contribuția trimestrială datorată potrivit art. 363¹ din Legea nr. 95/2006 se stabilește de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate și se plătește conform reglementărilor legale în vigoare la data vânzării medicamentelor.

Potrivit prevederilor art. 9 alin. (2) din același act normativ, începând cu data de 01.10.2011, procedurile de administrare a creanțelor reprezentând contribuția trimestrială datorată pentru perioada anterioară vor fi continuate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile și obligațiile Ministerului Sănătății – Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în calitate de creditor bugetar, pe care le succede de drept în această calitate. Administrarea creanțelor menționate se realizează potrivit prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Sintagma „*vor fi continuate de Agenția Națională de Administrare Fiscală*” semnifică faptul că Agenția are obligația de a efectua demersurile legale pentru încasarea contribuțiilor stabilite anterior datei de 01.10.2011 și neîncasate.

b) Destinația încasărilor reprezentând contribuția trimestrială aferentă perioadei 2009 - 2011

Potrivit dispozițiilor art. 9 din *O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*, pentru medicamentele vândute anterior intrării în vigoare a acestui act normativ, contribuția se stabilește de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, se plătește conform reglementărilor legale în vigoare la data vânzării medicamentelor, constituie în continuare venituri proprii ale Ministerului Sănătății și se utilizează potrivit prevederilor art. 362 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Sumele reprezentând contribuțiile trimestriale aferente medicamentelor vândute anterior intrării în vigoare a *O.U.G. nr. 77/21.09.2011*, inclusiv penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, rămân în responsabilitatea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

c) Declararea contribuției

În art. 9 alin. (7) din *O.U.G. nr. 77/2011* s-a prevăzut că debitorii plătitori de contribuții sunt obligați să întocmească pe propria răspundere și să depună, până la data de 25.11.2011, la organul fiscal competent **declarații-inventar privind contribuțiile în sold la data de 01.10.2011, neachitate până la data depunerii declarației-inventar**. Declarațiile-inventar menționate au fost asimilate declarațiilor fiscale, fiindu-le aplicabile prevederile *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

d) Transferul creanțelor bugetare după intrarea în vigoare a *O.U.G. nr. 77/2011*

În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a *O.U.G. nr. 77/21.09.2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*, **Ministerul Sănătății și Casa Națională de Asigurări de Sănătate**, pentru contribuțiile aferente vânzărilor de medicamente anterioare

intrării în vigoare a acestui act normativ, aveau obligația de a comunica Agenției Naționale de Administrare Fiscală, următoarele:

1) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data intrării în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 77/21.09.2011, care reprezintă titluri executorii;

2) situația soldurilor contribuțiilor stabilite înainte de intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 77/21.09.2011, neîncasate până la acea dată;

3) notificările privind contribuțiile stabilite, aferente trimestrului III 2011;

4) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor menționate anterior urma a fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului sănătății, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 77/21.09.2011.

Începând cu data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 77/21.09.2011, contribuția trimestrială aferentă vânzărilor de medicamente realizate anterior datei de 01.10.2011, inclusiv sumele aferente acestor contribuții, se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabili, într-un cont distinct de disponibilități codificat cu codul de identificare fiscală al contribuabililor.

Termenele de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a obligațiilor bugetare cuprinse în declarațiile-inventar privind contribuțiile neachitate până la depunerea acestora se întrerup la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 77/21.09.2011, urmând ca după această dată să curgă un nou termen.

* * *

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către C.N.A.S. cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012 și de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu adresa nr. 802.409/12.09.2012, rezultă următoarele:

1) Referitor la contribuția trimestrială calculată prin aplicarea unui procent „p” asupra valorii consumului de medicamente

În vederea punerii în aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 77/21.09.2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății și luând în considerare Referatul de aprobare nr. BC/47/09.02.2012 al Direcției buget, administrare contribuții, creanțe, indemnizații și concedii medicale din cadrul C.N.A.S., președintele Duță Nicolae Lucian a emis Ordinul nr. 33/10.02.2012, prin care a aprobat procentul „p” egal cu 17,2, prevăzut de art. 3 alin. (2) din O.U.G. nr. 77/2011, în baza căruia se calcula contribuția trimestrială, aferentă trimestrului IV 2011, datorată de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor sau reprezentanții legali ai acestora.

Casa Națională de Asigurări de Sănătate a transmis cu întârziere plătitorilor contribuției, notificările în format electronic privind valoarea procentului „p” și consumul centralizat de medicamente înregistrat corespunzător datelor din sistemul de asigurări sociale de sănătate aferent trimestrului IV 2011, întrucât valoarea acestora a fost aprobată abia în data de 10.02.2012, astfel nefiind respectat termenul prevăzut la art. 5 alin. (7) din O.U.G. nr. 77/2011. Potrivit dispozițiilor din textul menționat, C.N.A.S. avea obligația de a transmite plătitorilor contribuției notificările în format electronic, până la finele lunii următoare expirării trimestrului, respectiv până la 31.01.2012.

Pentru nerespectarea termenului de transmitere a notificărilor în format electronic către plătitorii de contribuție, responsabilitatea îi revine președintelui C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian deoarece a emis cu întârziere Ordinul nr. 33/10.02.2012, prin care a aprobat procentul „p” prevăzut de art. 3 alin. (2) din O.U.G. nr. 77/2011, în baza căruia se calcula contribuția trimestrială, aferentă trimestrului IV 2011.

2) Referitor la obligația deținătorilor de autorizații de punere pe piață a medicamentelor de a se înregistra fiscal la Agenția Națională de Administrare Fiscală ca plătitori ai contribuției trimestriale

Din Anexa nr. 1 la adresa nr. 802.409/12.09.2012, transmisă Corpului de control al primului – ministru de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, rezultă că un număr de 112 deținători de autorizații de punere pe piață s-au înregistrat fiscal, din care 12 contribuabili s-au înregistrat cu întârziere față de termenul de 30 zile prevăzut la art. 4 din O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății. Totodată, rezultă că un număr de 11 societăți comerciale nu s-au înregistrat fiscal, deși au fost notificate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3) Referitor la îndeplinirea de către deținătorii de autorizații de punere pe piață a medicamentelor a obligației de plată a contribuției în termen de 180 zile

Prin adresa nr. 802.409/12.09.2012, Agenția Națională de Administrare Fiscală a transmis Corpului de control al primului – ministru, următoarele:

*„(...) Din informațiile comunicate de organele fiscale teritoriale a rezultat faptul că nu au existat cazuri în care deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor sau reprezentanții legali ai acestora să nu-și fi îndeplinit obligația de plată a contribuției în termen de 180 zile de la data scadenței acesteia, respectiv cele declarate pentru perioada trim. IV 2011 – trim. II 2012. Precizăm că, **pentru perioadele anterioare trim. IV 2011, instituția noastră nu deține informații cu privire la modul de respectare a obligației de plată în termenul prevăzut la art. 5 alin. (8) din O.U.G. nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, întrucât A.N.A.F. are competență de administrare a acestei contribuții începând cu data de 1 octombrie 2011.**”*

4) Referitor la obligația debitorilor plătitori de contribuții de a întocmi pe propria răspundere și de a depune la organul fiscal competent declarații-inventar privind contribuțiile în sold la data de 01.10.2011

Din „Situția privind modul de îndeplinire a obligației de plată reprezentând contribuția prevăzută la art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/21.09.2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare”, transmisă Corpului de control al primului – ministru de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu adresa nr. 802.409/12.09.2012, rezultă că **un număr total de 113 plătitori de contribuții au întocmit pe propria răspundere și au depus declarații-inventar** la organul fiscal competent privind contribuțiile în sold la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 77/2011, în sumă totală de 10.336.517 RON, din care a fost achitată în contul obligațiilor declarate prin declarația-inventar suma de 8.985.143 RON, **rezultând un sold al obligațiilor declarate prin declarația-inventar și neachitate la data de 31.08.2012 în sumă de 1.351.374 RON.**

5) Referitor la obligația Casei Naționale de Asigurări de Sănătate de a transmite Agenției Naționale de Administrare Fiscală documentele privind contribuțiile datorate pentru perioada de până la data de 01.10.2011

În „Informarea cu privire la sistemul de stabilire a contribuției claw-back” nr. CB/379/16.08.2012, Ionescu Iuliana Mariana în calitate de coordonator al Comisiei pentru taxa „claw-back” din cadrul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, a precizat următoarele:

„Odată cu intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe **administrarea creanțelor reprezentând contribuțiile a fost preluată de către Agenția Națională de Administrare Fiscală**. În acest sens, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a predat următoarele:

- a) situația soldurilor contribuțiilor stabilite înainte de data intrării în vigoare prevederilor prezentei ordonanțe de urgență și neîncasate până la aceeași dată;
- b) notificările privind contribuțiile stabilite, aferente trimestrului III 2011;
- c) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

Procedura de predare-primire a documentelor s-a făcut conform Ordinului comun MFP/MS nr. 2665/1444/2011 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării contribuției prevăzută de art. 9 din O.U.G. nr. 77/2011.”

Din informațiile transmise Corpului de control al primului-ministru de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, rezultă că nu au fost comunicate Agenției Naționale de Administrare Fiscală titluri executorii în care să fie individualizate creanțele datorate și neachitate de către plătitori până la data intrării în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 77/21.09.2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, ceea ce contravine dispozițiilor art. 9 alin. (5) lit. a) din actul normativ menționat.

F. Contribuția trimestrială potrivit dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 110/06.12.2011 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniile sănătății și protecției sociale

Reglementările privind contribuția trimestrială pentru produsele farmaceutice, introduse prin O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții

pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, au prezentat o serie de neajunsuri și dificultăți de aplicare în practică, fapt care a impus revizuirea acestora. Astfel, a fost adoptată **O.U.G. nr. 110/2011 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniile sănătății și protecției sociale** (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 860/07.12.2011).

Potrivit dispozițiilor art. I din **O.U.G. nr. 110/2011**, a fost stabilit modul de calcul pentru contribuția trimestrială datorată de fiecare plătitor „Ctd”, începând cu trimestrul I al anului 2012.

Totodată, valoarea vânzărilor de medicamente totale trimestriale de referință, suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, a fost stabilită la suma de 1.425 milioane RON, cu precizarea că această valoare va putea fi majorată prin legile bugetare anuale.

Potrivit dispozițiilor din **O.U.G. nr. 110/2011**, Casa Națională de Asigurări de Sănătate are următoarele obligații:

a) de a stabili valoarea vânzărilor de medicamente individuale trimestriale de referință ale fiecărui plătitor de contribuție, suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, care include și taxa pe valoarea adăugată.

Valoarea vânzărilor de medicamente individuale trimestriale de referință se calculează prin raportarea vânzărilor de medicamente ale fiecărui plătitor de contribuție pe anul 2011 la totalul vânzărilor de medicamente, ce se suportă, potrivit legii, din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, aferente aceluiași an și înmulțirea rezultatului cu valoarea vânzărilor totale trimestriale de referință de 1.425 milioane RON. Pentru plătitorii de contribuție care nu au avut vânzări de medicamente suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății până la data de 31.12.2011, valoarea vânzărilor individuale trimestriale de referință este egală cu zero.

b) de a comunica fiecărui plătitor de contribuție, până la data de 15 martie 2012, valoarea vânzărilor de medicamente individuale trimestriale de referință.

* * *

Din analiza documentelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu adresa nr. DB/6122/17.08.2012, rezultă următoarele:

i) Pentru punerea în aplicare a dispozițiilor O.U.G. nr. 104/2009 și ale O.U.G. nr. 77/2011, începând cu data de 10.05.2012, prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 139/2012, a fost constituită o Comisie care funcționează în subordinea directă a directorului general al C.N.A.S. și sub coordonarea metodologică a medicului șef al C.N.A.S., cu următoarea componentă: Ionescu Iuliana Mariana – coordonator comisie, Alexandrescu Anca, Gârjoabă Cristina, Pantilimon Cosmin și Rusescu Mihaela.

Conform Ordinului președintelui C.N.A.S. nr. 139/2012, comisia are ca atribuții:

- ✓ primirea, în format electronic, a rapoartelor de la casele de asigurări de sănătate referitoare la consumul de medicamente înregistrat, în condițiile O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății și O.U.G. nr. 110/2011 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniile sănătății și protecției sociale;

- ✓ transmiterea datelor către deținătorii de autorizații de punere pe piață sau reprezentanții legali ai acestora;

- ✓ asigurarea legăturii cu Agenția Națională de Administrare Fiscală pentru identificarea plăților efectuate de deținătorii de autorizații de punere pe piață sau reprezentanții legali ai acestora;

- ✓ asigurarea punerii în aplicare a dispozițiilor O.U.G. nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și ale Ordinului comun nr. 928/591/2010, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada cuprinsă între trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011 cu privire la raportarea consumului de medicamente și calculul procentului contribuției, respectiv raportarea încasărilor și calculul contribuției;

- ✓ asigurarea legăturii cu Ministerul Sănătății pentru confirmarea plăților efectuate, precum și cu Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la plățile realizate de fiecare persoană juridică prevăzută la art. 363¹ din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 139/2012, a fost constituită și o Comisie pentru soluționarea contestațiilor privind aplicarea taxei „claw-back”, cu următoarea componență: Lăzăroiu Florin, Vârcan Mirela și Caloianu Valentina.

ii) În vederea punerii în aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 110/2011 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniile sănătății și protecției sociale și luând în considerare Referatul de aprobare nr. DMS/SF/729/27.04.2012 al Direcției generale de evaluare din cadrul C.N.A.S., președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a emis Ordinul nr. 119/27.04.2012, prin care a aprobat:

„1. valoarea vânzărilor trimestriale de medicamente suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate (F.N.U.A.S.S.) și din bugetul Ministerului Sănătății, pentru trimestrul I 2012, în sumă de 1.864.384.031,64 RON;

2. valoarea vânzărilor totale de medicamente suportate din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății, pentru anul 2011, în sumă de 6.748.766.077,16 RON.”

Totodată, prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 119/2012, s-a precizat că valoarea vânzărilor totale și a vânzărilor trimestriale de medicamente suportate din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății, a fost calculată ca urmare a datelor electronice transmise de furnizori prin casele de asigurări de sănătate în sistemul informatic unic integrat.

iii) Prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 148/15.05.2012, a fost aprobată *Procedura operațională privind activitățile de claw-back*, aplicabilă la nivelul Comisiei claw-back, constituită în baza Ordinului președintelui C.N.A.S. nr. 139/2012.

S-a constatat că până la data de 15.05.2012, conducerea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu a elaborat proceduri operaționale care să prevadă responsabilități clare ale persoanelor cu atribuții în gestionarea contribuției trimestriale și termene precise pentru îndeplinirea atribuțiilor, precum și un sistem de control al îndeplinirii obligațiilor legale de către plătitori și personalul C.N.A.S. Prin această omisiune conducerea C.N.A.S. a încălcat prevederile art. 2 alin. (1) și (2) din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial*, republicat.

iv) Prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 155/23.05.2012, a fost aprobată modificarea valorii vânzărilor trimestriale de medicamente suportate din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății, de la suma de 1.864.384.031,64 RON, la suma de 1.857.244.304,92 RON.

La baza acestei modificări a stat Referatul nr. DMS/SF/875/22.05.2012, întocmit de Direcția generală evaluare din cadrul C.N.A.S., potrivit căruia, în urma verificărilor efectuate privind aspectele din sesizarea electronică transmisă de S.C. EGIS ROMPHARMA S.R.L. înregistrată la Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu nr. DG1348/22.05.2012, referitor la valoarea vânzărilor pe codul CIM W06668003 suportat din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății în trimestrul I 2012, s-a constatat o eroare în raportarea electronică transmisă de Spitalul CF Witting prin C.A.S.M.T.C.T.

v) Din „*Informarea cu privire la sistemul de stabilire a contribuției claw-back*” nr. CB/379/16.08.2012, întocmită de Iuliana Mariana Ionescu în calitate de coordonator al Comisiei pentru taxa „claw-back”, rezultă că a fost comunicată deținătorilor de autorizație de punere pe piață, prin reprezentanții lor legali, valoarea vânzărilor de medicamente ce se suportă din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății pentru anul 2011 în cuantum de 6.748.766.077,16 RON, precum și valoarea vânzărilor de medicamente a fiecărui plătitor de contribuție pe anul 2011.

Totodată, au fost comunicate și valoarea vânzărilor totale trimestriale de medicamente suportate din F.N.U.A.S.S. și din bugetul Ministerului Sănătății pentru trimestrul I 2012 în cuantum de 1.857.244.304,92 RON, precum și valoarea vânzărilor individuale trimestriale de medicamente ale fiecărui plătitor de contribuție pe trimestrul I 2012.

În acest context, Iuliana Mariana Ionescu a precizat:

„S-a procedat în acest fel având în vedere că s-a înregistrat consum de medicamente pe o serie de coduri CIM care nu au fost declarate de nici un DAPP prin reprezentanții acestora.

Medicamentele nedeclarate și la care s-a înregistrat consum au fost postate pe site-ul C.N.A.S. pentru a putea fi asumate de către DAPP în condițiile în care acestea făceau parte din portofoliul lor de medicamente. Acest comunicat precum și lista de medicamente nedeclarate la care s-au înregistrat consumuri poate fi accesată din același link, respectiv Clawback.”

G. Situația încasărilor din contribuția trimestrială datorată de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor

I. Încasări înregistrate de Ministerul Sănătății aferente contribuțiilor stabilite în perioada trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011

Din situațiile transmise Corpului de control al primului – ministru de către C.N.A.S. și Ministerul Sănătății, referitoare la contribuția datorată pentru perioada trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011 și încasată de Ministerul Sănătății, rezultă că pentru perioada menționată un număr de 153 plători ai contribuției au depus la Casa Națională de Asigurări de Sănătate declarațiile privind vânzările/încasările de medicamente.

Din datele menționate rezultă că, în baza declarațiilor depuse, C.N.A.S. a stabilit contribuția estimată conform declarațiilor privind vânzările în cuantum total de 889.243.083,19 RON, din care contribuția datorată conform încasărilor declarate în cuantum total de 456.262.317,80 RON. În baza notificărilor emise de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, în perioada 2010 – 2012, Ministerul Sănătății a încasat în total suma de **485.307.181,70 RON**, după cum urmează:

- ✓ în anul 2010, suma de 30.278.123,57 RON;
- ✓ în anul 2011, suma de 245.022.243,34 RON;
- ✓ în anul 2012, suma de 210.006.814,79 RON.

Potrivit evidențelor C.N.A.S. și ale Ministerului Sănătății, rezultă că **față de contribuția datorată conform încasărilor declarate de către contribuabili în sumă de 456.262.317,80 RON, Ministerul Sănătății a încasat mai mult cu suma de 29.044.863,90 RON, datorită faptului că unii contribuabili deși nu au declarat volumul încasărilor au efectuat plăți aferente declarațiilor privind vânzările de medicamente** (Anexa nr. 1 la prezentul raport de control).

II. Veniturile bugetare realizate din contribuția trimestrială

a) Din analiza datelor transmise Corpului de control al primului-ministru de către Ministerul Sănătății cu adresa nr. 53.135/22.10.2012, referitoare la sumele prevăzute a se încasa conform bugetelor aferente anilor 2009, 2010, 2011 și 2012, rezultă un grad de încasare a contribuției trimestriale de 6,06% pentru anul 2010, pentru anul 2011 un grad de încasare de 47,49%, iar în anul 2012 un grad de încasare de 52,50%, după cum urmează:

An	Prevedere bugetară	Venituri Încasate	Venituri nerealizate
2009	0	0	0
2010	500.000.000	30.278.123,57	469.721.876,43
2011	516.000.000	245.022.243,34	270.977.756,66
2012	400.000.000	210.006.814,79	189.993.185,21
TOTAL	1.416.000.000	485.307.181,70	930.692.818,30

Casa Națională de Asigurări de Sănătate, reprezentată de președinte și Ministerul Sănătății, reprezentat de ministrul sănătății, nu au respectat prevederile O.U.G. nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în ceea ce privește termenul de elaborare a normelor de aplicare. De asemenea, lacunele legislative la elaborarea Ordinului comun nr. 928/591/2010 față de prevederile O.U.G. nr. 104/2009 și modul defectuos de gestionare a contribuției trimestriale au avut drept consecință un nivel scăzut de realizare a veniturilor bugetare.

b) Din „Situția privind rezultatele verificărilor efectuate potrivit Circularei DGCIF nr. 8666042/2011, în perioada 11.10.2011 – 21.11.2011” transmisă Corpului de control al primului – ministru de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu adresa nr. 802.409/12.09.2012, precum și din datele transmise Corpului de control al primului – ministru de către Ministerul Sănătății cu adresa nr. 53.135/22.10.2012, rezultă că **Ministerul Sănătății nu deține o evidență precisă a tuturor sumelor încasate din contribuția trimestrială.**

În acest sens este relevantă următoarea situație:

➤ potrivit datelor transmise de Ministerul Sănătății, contribuția datorată de agentul economic Ever Neuro Pharma GmbH aferentă trimestrului I 2010 în sumă de 802.046,45 RON și cea aferentă trimestrului II 2010 în sumă de 655.276,26 RON, nu a fost încasată;

➤ potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, contribuția datorată de agentul economic Ever Neuro Pharma GmbH aferentă trimestrului I 2010 în sumă de 802.046,45 RON și cea aferentă trimestrului II 2010 în sumă de 655.276,26 RON, au fost plătite de acesta în timpul controlului efectuat de organele de inspecție fiscală (conform procesului verbal nr. 257/27.10.2011).

c) Încasări din contribuția aferentă perioadei trimestrul IV 2011 – trimestrul II 2012

Potrivit informațiilor furnizate Corpului de control al primului – ministru de către Agenția Națională de Administrare Fiscală privind modul de îndeplinire a obligației de plată reprezentând contribuția prevăzută la art. 9 din *O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că un număr de 95 contribuabili au depus, la organele fiscale competente în administrarea contribuțiilor datorate, declarații privind contribuția trimestrială aferentă perioadei trimestrul IV 2011 – trimestrul II 2012, în sumă totală de 982.982.687 RON, din care, până la data de 31.08.2012 a fost achitată suma de 986.433.331 RON, după cum urmează:

- RON -

	Trimestrul IV 2011	Trimestrul I 2012	Trimestrul II 2012
Sume declarate de către contribuabili prin declarația 100	286.708.127	341.177.893	355.096.667
Total sume declarate prin declarația 100 (trim. IV 2011 – trim. II 2012)	982.982.687		
Sume achitate în contul obligațiilor declarate prin declarația 100	287.427.208	342.569.023	356.437.100
Total sume achitate în contul obligațiilor declarate prin declarația 100 (trim. IV 2011 – trim. II 2012)	986.433.331		

III. Situația contribuțiilor aferente trimestrului IV 2009

Obligația de plată a contribuției trimestriale prevăzută la art. 363¹ din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, revenea plătitorilor începând cu data de 07.10.2009, respectiv cu trimestrul IV 2009.

La nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu a fost realizată o evidență completă a plătitorilor care datorau contribuția pentru trimestrul IV 2009.

Din datele transmise Corpului de control al primului-ministru de către Ministerul Sănătății – Direcția generală economică, cu adresa nr. 53.135/22.10.2012, rezultă următoarele:

a) O parte dintre plătitori nu au depus declarații privind vânzările de medicamente din trimestrul IV 2009, deși au declarat un volum semnificativ al vânzărilor pentru trimestrele ulterioare.

În acest sens, sunt relevante următoarele valori medii ale vânzărilor declarate, aferente fiecărui trimestru din perioada trimestrul I 2010 – trimestrul III 2011 (7 trimestre), de către următorii contribuabili:

1. S.C. ELI LILLY ROMÂNIA S.R.L. – 5.299.781,68 RON;
2. S.C. PHARMAFARM S.A. – 3.667.217,37 RON;
3. S.C. ZENTIVA S.A. – 3.050.588,40 RON;
4. S.C. NYCOMED PHARMA S.R.L. – 548.069,80 RON.

Nu au fost efectuate verificări de către reprezentanții Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pentru a se stabili cauzele nedepunerii declarațiilor aferente trimestrului IV 2009.

b) Unii plătitori care au depus totuși declarațiile de vânzări pentru trimestrul IV 2009 nu au efectuat plata contribuției. În acest sens, exemplificăm cu următorii contribuabili:

1. S.C. EGIS ROMPHARMA S.R.L. – 782.627,71 RON;
2. S.C. GEDEON RICHTER ROMÂNIA S.A. – 645.025,86 RON;
3. MUNDIPHARMA MEDICAL – 200.208,00 RON;
4. VIM SPECTRUM – 160.352,79 RON.

c) Alți plătitori ai contribuției trimestriale, care au depus declarații aferente trimestrului IV 2009, au efectuat plățile în trimestrul IV 2011, la aproximativ 2 ani de la data nașterii obligației de plată și după ce Agenția Națională de Administrare Fiscală a preluat creanțele bugetare de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și Ministerul Sănătății. În acest sens, exemplificăm cu următorii contribuabili:

1. S.C. ACTAVIS S.R.L. – 1.534.327,26 RON;
2. ASTRAZENECA – 6.847.202,97 RON;
3. S.C. ROCHE ROMÂNIA S.R.L. – 12.177.188,46 RON;
4. S.C. SERMEDIC S.R.L. – 9.798.001,99 RON.

IV. Contribuții estimate conform vânzărilor și nedeterminate în raport cu volumul încasărilor

Sumele datorate de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor drept contribuții trimestriale calculate în raport cu valoarea vânzărilor au fost mai mari decât contribuțiile stabilite conform valorii încasărilor declarate, care, la rândul lor, au fost mai mari decât sumele efectiv încasate.

Unii plătitori ai contribuției trimestriale care au depus declarațiile 2a și 2b privind volumul vânzărilor realizate în perioada trimestrul I 2010 – trimestrul III 2011, nu au depus și declarațiile 2a¹ și 2b¹ privind volumul încasărilor sau au declarat doar o parte din încasări. **Nedecларarea volumului încasărilor a**

avut drept consecință necalcularea contribuției trimestriale efectiv datorată în raport cu încasările din comercializarea de medicamente și neîncasarea contribuției la bugetul statului, prin bugetul Ministerului Sănătății.

În baza datelor transmise Corpului de control al primului – ministru de către Ministerul Sănătății – Direcția generală economică, prin adresa nr. 53135/22.10.2012, în Anexa nr. 2 la prezentul raport de control au fost incluse date referitoare la o parte din plătitorii contribuției, selectați, pe bază de eșantion, în funcție de sumele datorate.

Din analiza datelor cuprinse în Anexa nr. 2 la prezentul Raport de control, rezultă următoarele:

i) În baza declarațiilor depuse de plătitorii menționați în Anexa nr. 2 privind vânzările de medicamente (formularele 2a și 2b) au fost estimate contribuții datorate în cuantum total de 191.724.204,36 RON. Ulterior, un număr mare de plătitori nu au mai depus și declarațiile privind încasările din vânzarea de medicamente (formularele 2a¹ și 2b¹), cu toate că de la ultima perioadă de raportare, respectiv trimestrul III 2011 au trecut peste 300 de zile (perioada de decontare a contravalorii medicamentelor de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate).

Din suma reprezentând contribuțiile datorate de contribuabilii menționați în Anexa nr. 2, stabilite pe baza declarațiilor privind vânzările, a fost încasată doar suma de 1.960.362,33 RON, iar în cazul unor plătitori, nu au fost înregistrate încasări, deși valoarea contribuției datorate este foarte mare, spre exemplu: S.C. Eli Lilly România S.R.L. – 37.098.471,73 RON, S.C. Pharmafarm S.A. – 25.670.521,56 RON, S.C. Europharm Holding S.A. – 19.926.747,08 RON, Johnson&Johnson – Janssen Culag – 11.930.963,01 RON, S.C. Astellas Pharma S.R.L. – 9.018.364,20 RON.

ii) Datorită modului defectuos în care reprezentanții Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și ai Ministerului Sănătății și-au exercitat atribuțiile de serviciu privind realizarea unei evidențe a plătitorilor contribuției trimestriale, stabilirea și notificarea contribuțiilor datorate, urmărirea încasării veniturilor la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății și aplicarea sancțiunilor legale pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată de către contribuabili, **nu au fost încasate venituri în sumă totală de 189.763.842,03 RON, reprezentând contribuții datorate de plătitorii menționați în Anexa nr. 2, stabilite pe baza**

declarațiilor privind vânzările, aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011.

Această sumă constituie pagubă la bugetul statului, prin bugetul Ministerului Sănătății.

Pentru producerea pagubei sunt răspunzători următorii:

- **președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate**, care în calitate de președinte al Casei nu a luat măsuri în vederea organizării unei evidențe complete a plătitorilor contribuției, stabilirii corecte a contribuției datorate de aceștia, verificării corectitudinii și realității declarațiilor depuse în vederea determinării exacte a sumelor datorate de plătitori, cu consecința neîncasării veniturilor la bugetul statului.

- **ministrul sănătății**, care potrivit dispozițiilor art. 22 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, răspunde de realizarea veniturilor. Rațiunea instituirii obligației de plată a contribuției trimestriale a fost „suplimentarea surselor de finanțare a sistemului public de sănătate, în regim de urgență”, prin identificarea unei surse noi de venituri bugetare care urmau a fi încasate și utilizate de către Ministerul Sănătății.

* * *

Fapta reprezentanților Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Ministerului Sănătății de a îndeplini în mod defectuos obligațiile legale în legătură cu organizarea evidenței pe plătitori, declararea, stabilirea și controlul contribuțiilor prevăzute la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și în legătură cu aplicarea sancțiunilor legale pentru neplata de către contribuabili a contribuțiilor datorate, cu consecința neîncasării la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății a sumei de 189.763.842,03 RON, reprezentând contribuții aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de **abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzută de art. 248 raportat la art. 248¹ din Codul penal**.

V. Contribuții stabilite și neîncasate sau încasate parțial

În baza datelor transmise Corpului de control al primului-ministru cu adresa nr. 53135/22.10.2012 emisă de Ministerul Sănătății – Direcția generală

economică, în Anexa nr. 3 la prezentul Raport de control au fost incluse date privind unii plătitori ai contribuției (selecțai, pe bază de eșantion, în raport cu sumele datorate) față de care au fost emise notificări privind cuantumul contribuțiilor datorate, dar față de care Casa Națională de Asigurări de Sănătate și Ministerul Sănătății nu au luat măsuri în vederea încasării veniturilor bugetare. Din analiza datelor din Anexa nr. 3 rezultă următoarele:

i) În baza declarațiilor privind încasările din vânzarea de medicamente (formularele 2a¹ și 2b¹) depuse de plătitorii menționați în Anexa nr. 3 au fost stabilite contribuții în cuantum total de 84.091.999,41 RON.

ii) Din suma menționată a fost încasată suma de 10.353.786,86 RON. Diferența de 73.738.212,55 RON reprezintă venituri bugetare neîncasate la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății.

iii) Potrivit declarațiilor-inventar, depuse de către contribuabilii menționați în Anexa nr. 3, la organele fiscale competente, în baza dispozițiilor art. 9 alin. (7) din O.U.G. nr. 77/2011, suma declarată de aceștia aferentă perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011 este de 4.199.351,00 RON. În concret, suma menționată reprezintă contribuția declarată de un singur contribuabil, respectiv EVER NEURO PHARMA GmbH.

În consecință, **suma de 69.538.861,55 RON**, stabilită ca diferență între suma neîncasată și suma declarată prin declarația-inventar, **constituie pagubă la bugetul statului, prin bugetul Ministerului Sănătății, iar răspunzători pentru producerea pagubei sunt următorii:**

- **președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate**, care nu a luat măsuri în vederea aplicării sancțiunilor prevăzute la art. 365 alin. (1²) și alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la scadență de către contribuabili a contribuțiilor datorate.

- **ministrul sănătății**, care potrivit dispozițiilor art. 22 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, răspunde de realizarea veniturilor.

* * *

Fapta reprezentanților Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Ministerului Sănătății de a îndeplini în mod defectuos obligațiile legale referitoare la urmărirea încasării contribuției trimestriale, precum și în legătură cu aplicarea

sanctiunilor prevăzute la art. 365 alin. (1²) și alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la scadență de către contribuabili a contribuțiilor datorate, cu consecința neîncasării la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății a sumei de 69.538.861,55 RON, reprezentând contribuții aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzută de art. 248 raportat la art. 248¹ din Codul penal.***

3. CONCLUZII

3.1. Concluzii cu privire la organizarea și funcționarea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

A. Statutul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, statutele caselor județene de asigurări de sănătate și Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului de administrație al C.N.A.S., aprobat prin Hotărârea Consiliului de administrație nr. 6/30.05.2006, nu au fost actualizate în concordanță cu anumite acte normative ce reglementează domeniul asigurărilor sociale de sănătate, care au intrat în vigoare începând cu anul 2010.

B. Adunarea reprezentanților C.N.A.S. nu a mai fost constituită din anul 2005, fiind încălcate dispozițiile art. 67 alin. (1) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate*, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 273 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

C. În perioada 01.01.2009 – 31.03.2012, Președintele României și Primul – Ministru nu au nominalizat reprezentanți în Consiliul de administrație al C.N.A.S., nefiind astfel respectate prevederile art. 276 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

D. În lunile decembrie 2010, ianuarie 2011, aprilie 2011 și octombrie 2011, Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu s-a întrunit, încălcându-se astfel dispozițiile art. 279 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății* și dispozițiile art. 13 alin. (1) din Statutul propriu aprobat prin *H.G. nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.*

E. În perioada 16.06.2011 – 31.03.2012, Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu a funcționat legal deoarece a fost constituit doar din 4 membri și nu din 7 membri, așa cum prevedeau normele legale. Cu toate acestea, în cadrul unor ședințe extraordinare la care au participat, de regulă, 2 - 3 membri, au fost adoptate 13 hotărâri, încălcându-se astfel dispozițiile art. 279 alin. (3) coroborate cu art. 278 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Practic, întreaga activitate a C.N.A.S. a fost decisă de un număr de doi sau trei membri ai consiliului de administrație care, în perioada 16.06.2011 – 31.03.2012, au luat 13 hotărâri, toate în cadrul ședințelor extraordinare.

F. Întrucât în perioada 25.03.2011 – 31.03.2012, Molnar Geza era membru atât în cadrul Consiliului de administrație al C.N.A.S. cât și în cadrul Consiliului de administrație al S.C. Antibiotice S.A. Iași, a fost încălcată norma imperativă din art. 310 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, care interzice membrilor Consiliului de administrație al C.N.A.S. deținerea de funcții în cadrul societăților comerciale cu profil farmaceutic.

G. Deși avea obligații prevăzute de normele legale, președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian, nu a organizat concurs pentru ocuparea postului de director general al C.N.A.S., ceea ce contravine dispozițiilor art. 283 alin. (2) și (3) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

H. În perioada 01.01.2009 – 16.03.2010, la nivelul C.N.A.S. nu au fost stabilite atribuțiile comitetului director printr-un ordin emis de președintele Casei, contrar dispozițiilor art. 284 din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și prevederilor art. 22 din Statutul Casei.

I. În perioada 30.09.2009 – 18.11.2010, Regulamentul de organizare și funcționare a C.N.A.S. nu a fost modificat și completat cu prevederile art. 270 alin. (1) lit. x) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

J. Regulamentul de organizare și funcționare a C.N.A.S. aprobat prin *Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 569/23.06.2011*, în vigoare la data controlului, cuprinde atribuții referitoare la organizarea evidenței pe plătitori, persoane juridice, a contribuțiilor prevăzute de lege, pentru finanțarea unor cheltuieli pentru

sănătate și urmărirea declarării, constatării, controlului și soluționării contestațiilor, deși acestea au fost abrogate odată cu intrarea în vigoare a *O.U.G. nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății*.

3.2. Concluzii cu privire la execuția bugetelor Fondului național unic de asigurărilor sociale de sănătate precum și a bugetelor Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

A. După aprobarea legilor privind bugetele anuale pentru anii 2010, 2011 și 2012, nu au fost repartizate integral creditele bugetare pentru cheltuieli de personal, fiind reținute sume la dispoziția C.N.A.S., care au fost repartizate ulterior la casele de asigurări de sănătate județene, astfel fiind încălcate dispozițiile art. 21 alin. (4) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare.

B. Prin neprezentarea de către președintele Casei, respectiv președintele Consiliului de administrație – Duță Nicolae Lucian, a rapoartelor privind execuția bugetului F.N.U.A.S.S. pentru anul 2009 și pentru anul 2010, Consiliul de administrație al C.N.A.S. nu și-a exercitat atribuțiile prevăzute la art. 279 alin. (1) lit. n) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

3.3. Concluzii cu privire la cheltuielile efectuate pentru deplasări externe și pentru protocol

A. Președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian s-a deplasat în Australia și în Marea Britanie în baza unor ordine aprobate de către acesta și nu în baza unor memorandumuri aprobate de primul-ministru, încălcând astfel dispozițiile art. 2 alin. (3) din *H.G. nr. 189/2001 privind unele măsuri referitoare la efectuarea deplasărilor în străinătate, în interes de serviciu, de către demnitarii și asimilații acestora din administrația publică*.

B. Președintele C.N.A.S. – Duță Nicolae Lucian a încălcat prevederile art. 6 alin. (1) și alin. (2) din *H.G. nr. 189/2001*, deoarece nu a întocmit informarea prevăzută de normele legale, care trebuia să conțină principalele elemente

referitoare la condițiile concrete de desfășurare a deplasării efectuate în Marea Britanie, precum și rezultatul acesteia.

3.4. Concluzii cu privire la întocmirea documentelor supuse angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor

A. În perioada supusă verificărilor, unele angajamente bugetare individuale/globale care au stat la baza efectuării plăților aferente realizării sistemului informatic unic integrat nu conțin date referitoare la subdiviziunile bugetare aprobate, fiind astfel încălcate prevederile:

- pct. 1 lit. b) și pct. 4 din Anexa la *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare*;

- art. 52 alin. (6) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*.

B. Ordonanțarea de plată nr. SI1717/27.10.2011 în sumă de plată de 57.028.989,78 RON și ordonanțarea de plată nr. SI1536/28.09.2011 în sumă de plată de 3.808.415,35 RON, prezintă corecturi/ștersături (cu pastă albă), fără a avea înscrisă data și semnătura persoanei care a efectuat modificarea, ceea ce contravine prevederilor pct. 10 din *Anexa nr. 1 – Normă metodologică de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare*. Persoana care a efectuat modificările este Caloianu Valentina, consilier în cadrul Direcției Financiar, contabilitate și salarizare.

C. În perioada supusă verificărilor, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a efectuat plăți aferente realizării sistemului informatic unic integrat către S.C. Hewlett Packard România S.R.L. în sumă totală de 363.245.286,06 RON. Pentru suma de 105.892.586,71 RON, ordonanțările de plată care au stat la baza efectuării acestora nu au fost vizate de către controlorul delegat, astfel fiind încălcate următoarele dispoziții legale:

- a) pct. 1 lit. a) și pct. 3 din Anexa la *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea,*

lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

b) art. 6 alin. (1) lit. d) și art. 13 alin. (1) din *Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) lit. A subpct. 1.2. și subpct. 3.1., lit. C subpct. 7.2. și subpct. 8.6. din *Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare;

d) art. 23 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Răspunderea pentru nerespectarea prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, revine următoarelor persoane:

✓ **Popescu Irinel** - președinte C.N.A.S., în calitate de ordonator de credite bugetare;

✓ **Duță Nicolae Lucian** - președinte C.N.A.S., în calitate de ordonator de credite bugetare;

✓ **Medves Istvan Lucian**, în calitate de persoană împuternicită cu drept de semnătură pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din cadrul Direcției sisteme informatice;

✓ **Bejat Mihai**, în calitate de persoană împuternicită cu drept de semnătură pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din cadrul Direcției sisteme informatice/Unitatea de implementare sisteme informatice;

✓ **Birău Elisabeta**, în calitate de director al Direcției financiar, contabilitate și salarizare.

3.5. Concluzii cu privire la determinarea și încasarea contribuției trimestriale datorată de deținătorii de autorizații de punere pe piață a medicamentelor (taxa „claw-back”)

A. Începând cu data intrării în vigoare a *O.U.G. nr. 104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății* (publicată în Monitorul Oficial al României nr. 669/07.10.2009), persoanele juridice

care realizează încasări din comercializarea în România a unor categorii de medicamente datorează o contribuție trimestrială stabilită, în perioada 2009 – 2011, în raport cu valoarea vânzărilor de medicamente sau a încasărilor din comercializarea de medicamente (denumită și taxa „claw-back”). Taxa constă în suma pe care sistemul de asigurări sociale de sănătate o recuperează din plățile efectuate pentru medicamentele decontate prin acest sistem.

Potrivit dispozițiilor art. 363¹ alin. (3) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, **obligația de plată a contribuției trimestriale a luat naștere începând cu data intrării în vigoare a actului normativ care a instituit această obligație, respectiv data de 07.10.2009.**

Sumele reprezentând contribuția trimestrială au același regim juridic precum creanțele bugetare, iar în legătură cu veniturile obținute din contribuția trimestrială ordonatorii de credite au aceleași obligații ca și în cazul altor venituri bugetare.

B. Prin art. II din *O.U.G. nr. 104/2009*, a fost instituită obligația Ministerului Sănătății, reprezentat prin ministrul sănătății și a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, reprezentată de președintele Casei, de a emite în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a actului normativ, un ordin comun conținând normele de aplicare a dispozițiilor din actul normativ menționat. Ordinul comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 928/591 a fost publicat în data de 15.06.2010, cu o întârziere de aproximativ 8 luni față de termenul legal.

Ministrul sănătății și președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu au respectat norma imperativă din *O.U.G. nr. 104/2009*, deoarece nu au elaborat, în termenul prevăzut de lege, ordinul comun care să reglementeze cadrul normativ de realizare a evidenței persoanelor care datorează contribuția trimestrială, de determinare și notificare a cuantumului contribuției, de verificare a datelor conținute în declarații și de urmărire a încasării contribuției.

În preambulul *O.U.G. nr. 104/2009* s-a menționat că rațiunea instituirii obligației de plată a contribuției trimestriale a fost „*suplimentarea surselor de finanțare a sistemului public de sănătate, în regim de urgență*”, prin identificarea unei surse noi de venituri bugetare care urmau a fi încasate și utilizate de către Ministerul Sănătății.

Emiterea cu întârziere a ordinului comun a avut drept consecință necalcularea și neîncasarea în termenul legal a contribuției trimestriale aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul I 2010, datorate de către categoriile de subiecți menționați în art. 363¹ alin. (1) și alin. (2) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare. În consecință, până la data de 15.06.2010, nu au fost depuse declarații de către subiecții obligației de plată a contribuției și, pe cale de consecință, nu au fost emise notificări către plătitori cu privire la contribuția trimestrială datorată.

C. Ordinul comun nr. 928/591/2010 a fost emis cu încălcarea dispozițiilor art. 363¹ alin. (3) din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare, deoarece în cuprinsul acestuia nu a fost prevăzută obligația depunerii de către plătitori a declarațiilor aferente trimestrului IV 2009, deși contribuția trimestrială era datorată începând cu data intrării în vigoare a *O.U.G. nr. 104/2009*, respectiv începând cu trimestrul IV 2009.

D. Prin formularele aprobate prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, nu au fost solicitate informații cu privire la datele de identificare și datele de contact ale persoanelor autorizate pentru punerea pe piață sau comercializarea medicamentelor în România. Astfel de date erau esențiale pentru transmiterea notificărilor prevăzute în normele aprobate prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*.

Abia în data de 18.05.2011, la peste 10 luni de la emiterea Ordinului comun nr. 928/591/2010, C.N.A.S. a solicitat Agenției Naționale a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale, transmiterea, în regim de urgență, a listei deținătorilor de autorizații de punere pe piață sau comercializare a medicamentelor, care să cuprindă informații referitoare la datele de identificare și datele de contact ale acestora.

Datorită lipsei datelor de contact ale plătitorilor și de identificare a reprezentanților legali ai acestora, nu au fost identificați toți deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor prevăzuți la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare.

Această situație a avut drept consecință nerespectarea prevederilor art. 8 alin. (1) din Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, respectiv netransmiterea de către C.N.A.S. a notificărilor către plătitorii care nu au respectat termenul de depunere a declarațiilor și, pe cale de consecință, nedeterminarea cuantumului contribuției trimestriale.

E. În actele normative privind contribuția trimestrială nu au fost prevăzute sancțiuni pentru neîndeplinirea obligației de depunere a declarațiilor ori pentru depunerea acestora cu întârziere sau conținând date incomplete/ incorecte de către subiecții obligației de plată a contribuției trimestriale.

De asemenea, nu au fost prevăzute mijloace legale de control a corectitudinii și realității datelor conținute de declarațiile depuse de plătitori, deși în art. 8 alin. (2) din Ordinul comun nr. 928/591/2010 s-a făcut referire la verificările efectuate de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu privire la „*sumele conținute în declarație*”.

Lacunele legislative menționate, împreună cu lipsa datelor de identificare și de contact ale plătitorilor contribuției trimestriale au avut drept consecință incapacitatea instituțiilor cu atribuții în gestionarea contribuției trimestriale de a realiza o evidență completă a tuturor persoanelor care datorau contribuția trimestrială, de a urmări executarea obligațiilor legale de către toți plătitorii și a încurajat o atitudine pasivă a acestora în ceea ce privește îndeplinirea obligației de depunere a declarațiilor și de plată a contribuției.

F. Contribuția trimestrială datorată de plătitori a fost stabilită având ca bază de calcul valoarea încasată aferentă unui trimestru. Cu toate acestea, la elaborarea Ordinului comun nr. 928/591/2010 nu a fost stabilită obligația plătitorilor de a raporta și nivelul încasărilor din comercializarea medicamentelor prin sistemul asigurărilor sociale de sănătate.

Datorită acestei lacune legislative, Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a determinat cuantumul contribuției datorate de plătitori, stabilind în multe cazuri doar nivelul cotei procentuale aplicabile (care potrivit prevederilor legale se stabilea în funcție de nivelul vânzărilor).

G. În perioada 07.10.2009 – 30.09.2010, conducerea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu a luat măsuri organizatorice pentru constituirea unei structuri de specialitate care să aibă ca principale atribuții de serviciu gestionarea contribuției trimestriale, prin organizarea riguroasă a evidenței pe plătitori, urmărirea declarării contribuției, controlul modului în care plătitorii își îndeplinesc obligațiile legale și aplicarea sancțiunilor legale pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată.

Constituirea unei astfel de structuri s-a realizat prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 740/30.09.2010, la aproximativ 12 luni de la instituirea obligației de

plată a contribuției trimestriale (taxa „claw-back”). Conducerea C.N.A.S. nu a luat măsuri pentru modificarea Regulamentului de organizare și funcționare, în vederea adaptării acestuia la noile obligații legale.

Până la data de 15.05.2012, conducerea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu a elaborat proceduri operaționale care să prevadă responsabilități clare ale persoanelor cu atribuții în gestionarea contribuției trimestriale și termene precise pentru îndeplinirea atribuțiilor, precum și un sistem de control al îndeplinirii obligațiilor legale de către plătitori și personalul C.N.A.S. Prin această omisiune conducerea C.N.A.S. a încălcat prevederile art. 2 alin. (1) și (2) din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005*, republicat.

H. La data de 10.11.2010, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a transmis Ministerului Sănătății, *„Centralizatorul firmelor notificate pentru plata contribuției aferente trimestrului I și II 2010”*, în care s-a menționat faptul că valoarea contribuțiilor datorate era în sumă de 108.850.480,31 RON.

Din conținutul corespondenței, rezultă că la data de 10.11.2010 conducerea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate cunoștea faptul că determinarea contribuției trimestriale se efectua în mod defectuos și că pentru trimestrul IV al anului 2009 nu au fost emise de către C.N.A.S. notificări către deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, deși aceștia datorau contribuția trimestrială din data de 07.10.2009.

I. La elaborarea *Ordinului comun nr. 351/464/28.04.2011*, ministrul sănătății și președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu au respectat dispozițiile *O.U.G. nr. 104/2009*, deoarece în actul normativ nu a fost prevăzută obligația depunerii de către plătitorii contribuției a declarațiilor aferente trimestrului IV 2009.

Până în luna octombrie 2011, deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care datorau contribuția trimestrială din 07.10.2009, nu au depus declarațiile aferente trimestrului IV 2009.

J. Organele de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au efectuat verificări la 72 contribuabili care datorau contribuția trimestrială constatând că unele societăți au depus declarațiile prevăzute în Norma aprobată prin *Ordinul comun nr. 928/591/2010*, dar și faptul că până la data de 21.11.2011, plătitorii nu au primit notificări de la C.N.A.S.

cu privire la sumele datorate drept contribuție trimestrială, după cum urmează:

✓ Pentru trimestrul IV 2009 au depus declarații un număr de 44 de plătitori, pentru care C.N.A.S. a emis doar trei notificări privind contribuția datorată, din care doar o singură notificare conține suma de plată și două conțin procentul aplicabil la valoarea încasărilor.

✓ Pentru contribuțiile aferente perioadei trimestrul I 2010 – trimestrul III 2011, numărul notificărilor emise de către C.N.A.S. a fost mai mic decât numărul plătitorilor care au depus declarații. De exemplu, pentru trimestrul IV 2010, au depus declarații 61 de plătitori, dar au fost emise doar 35 de notificări, din care numai 7 conțin suma datorată, iar restul de 28 de notificări conțin doar procentul aplicabil la valoarea încasărilor.

K. La nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nu a existat o evidență certă a tuturor plătitorilor contribuției trimestriale și a tuturor notificărilor transmise plătitorilor ca urmare a declarațiilor depuse de aceștia aferente perioadei 07.10.2009 – 01.10.2011, fiind încălcate dispozițiile art. 270 alin. (1) lit. x) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*.

L. Casa Națională de Asigurări de Sănătate avea obligația calculării de accesorii în condițiile O.G. nr. 92/2003 *privind Codul de procedură fiscală*, obligație prevăzută de dispozițiile art. 365 alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006* și prevederile art. 7 alin. (2) din Ordinul comun nr. 928/591/2010. Cu toate acestea, nu au fost calculate accesorii pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, deși au existat situații când aceștia fie nu au plătit contribuțiile datorate, fie le-au achitat doar parțial sau cu întârziere.

De asemenea, Casa Națională de Asigurări de Sănătate avea obligația punerii în aplicare a dispozițiilor art. 365 alin. (1²) din *Legea nr. 95/2006* și a prevederilor art. 7 alin. (1) din Ordinul comun nr. 928/591/2010, potrivit cărora persoanele care nu își îndeplinesc obligația de plată a contribuției trimestriale pentru un trimestru, „pierd dreptul la decontarea din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate a contravalorii medicamentelor comercializate” prin sistemul asigurărilor sociale de sănătate.

Prin necalcularea accesoriiilor pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, ce constituie venituri suplimentare la bugetul statului, președintele C.N.A.S. nu a

respectat dispozițiile art. 365 alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 8 alin. (3) din Norma aprobată prin Ordinul comun nr. 928/591/2010.

M. Datorită modului defectuos în care reprezentanții Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și ai Ministerului Sănătății și-au exercitat atribuțiile de serviciu privind realizarea unei evidențe a plătitorilor contribuției trimestriale, stabilirea și notificarea contribuțiilor datorate, urmărirea încasării veniturilor la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății și aplicarea sancțiunilor legale pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată de către contribuabili, **nu au fost încasate venituri în sumă totală de 189.763.842,03 RON, reprezentând contribuții trimestriale aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011. Această sumă constituie pagubă la bugetul statului, prin bugetul Ministerului Sănătății.**

Pentru producerea pagubei sunt răspunzători următorii:

- **președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate**, care nu a luat măsuri în vederea organizării unei evidențe complete a plătitorilor contribuției, stabilirii corecte a contribuției datorate de aceștia, verificării corectitudinii și realității declarațiilor depuse în vederea determinării exacte a sumelor datorate de plătitori.

- **ministrul sănătății**, care, în calitate de ordonator de credite răspunde de realizarea veniturilor, în temeiul dispozițiilor art. 22 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare.

N. Pe baza declarațiilor privind volumul vânzărilor și volumul încasărilor realizate în perioada trimestrul I 2010 – trimestrul III 2011, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a emis notificări de plată către unii contribuabili (selecțai de echipa de control pe bază de eșantion, în raport cu sumele datorate), în sumă totală de 84.091.999,41 RON. Deși aceștia nu și-au îndeplinit obligațiile de plată a sumelor datorate, reprezentanții Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și ai Ministerului Sănătății nu au aplicat sancțiunile prevăzute de lege, ceea ce a avut drept consecință încasarea doar a sumei de 10.353.786,86 RON.

Potrivit declarațiilor-inventar, depuse de către contribuabilii menționați la organele fiscale competente, suma declarată de aceștia aferentă perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011 a fost de 4.199.351,00 RON (reprezentând contribuția declarată de un singur contribuabil). **Diferența în sumă de 69.538.861,55 RON constituie pagubă la bugetul statului, prin bugetul**

Ministerului Sănătății, iar răspunzători pentru producerea pagubei sunt următorii:

- **președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate**, care nu a luat măsuri în vederea aplicării sancțiunilor prevăzute la art. 365 alin. (1²) și alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la scadență de către contribuabili a contribuțiilor datorate.

- **ministrul sănătății**, care potrivit dispozițiilor art. 22 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, răspunde de realizarea veniturilor.

3.6. Posibile fapte de natură penală

Potrivit dispozițiilor art. 23 alin. (1) din *Legea nr. 78/2000 privind prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție*, cu modificările și completările ulterioare, „persoanele cu atribuții de control sunt obligate să înștiințeze organul de urmărire penală sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege, cu privire la orice date din care rezultă indicii că s-a efectuat o operațiune sau un act ilicit ce poate atrage răspunderea penală, potrivit prezentei legi”.

Textul legal menționat impune obligația organului de control de a sesiza organele de urmărire penală ori de câte ori în cadrul acțiunii de control rezultă **indicii că s-a efectuat o operațiune sau a fost săvârșit un act ilicit care „poate atrage răspunderea penală”**. Prin urmare, Corpul de control al primului-ministru, ca organ de control administrativ, va sesiza organele de urmărire penală în legătură cu operațiunile sau actele ilicite constatate în urma desfășurării acțiunii de control, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, urmând ca organul de urmărire penală sau, după caz, instanța de judecată să hotărască asupra existenței sau inexistenței infracțiunii respective și asupra vinovăției.

Având în vedere dispozițiile art. 13 alin. (1²) din *O.U.G. nr. 43/2002 privind Direcția Națională Anticorupție*, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează competența materială de efectuare a urmăririi penale, dacă „s-a cauzat o pagubă materială mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro, în cazul infracțiunilor prevăzute la art. (...) 248 și 248¹ din Codul penal”, Corpul de control al primului-ministru va sesiza Direcția Națională Anticorupție, organul de

urmărire penală competent să cerceteze posibilele fapte de natură penală constatate în cadrul acțiunii de control privind activitatea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, și anume:

A. Fapta reprezentanților Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Ministerului Sănătății de a îndeplini în mod defectuos obligațiile legale în legătură cu organizarea evidenței pe plătitori, declararea, stabilirea și controlul contribuțiilor prevăzute la art. 363¹ alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, precum și în legătură cu aplicarea sancțiunilor legale pentru neplata de către contribuabili a contribuțiilor datorate, cu consecința neîncasării la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății a sumei de 189.763.842,03 RON, reprezentând contribuții aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzută de art. 248 raportat la art. 248¹ din Codul penal.***

B. Fapta reprezentanților Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Ministerului Sănătății de a îndeplini în mod defectuos obligațiile legale referitoare la urmărirea încasării contribuției trimestriale, precum și în legătură cu aplicarea sancțiunilor prevăzute la art. 365 alin. (1²) și alin. (1³) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la scadență de către contribuabili a contribuțiilor datorate, cu consecința neîncasării la bugetul statului prin bugetul Ministerului Sănătății a sumei de 69.538.861,55 RON, reprezentând contribuții aferente perioadei trimestrul IV 2009 – trimestrul III 2011, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzută de art. 248 raportat la art. 248¹ din Codul penal.***

4. PROPUNERI

4.1. Transmiterea Raportului de control Direcției Naționale Anticorupție, pentru cercetarea posibilelor fapte de natură penală.

4.2. Transmiterea Raportului de control Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

4.3. Transmiterea Raportului de control Ministerului Sănătății, spre informare.

4.4. Transmiterea Raportului de control Secretariatului General al Guvernului, spre informare.

4.5. Transmiterea Raportului de control Curții de Conturi a României, spre luare la cunoștință.

4.6. Transmiterea Raportului de control Agenției Naționale de Integritate (ANI), pentru verificarea aspectelor constatate în capitolul 2.1., secțiunea B, paragraful III din raport.

4.7. Transmiterea Raportului de control Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru verificarea aspectelor constatate în capitolul 2.5. „*Constatări în legătură cu determinarea și încasarea contribuției trimestriale datorată de deținătorii de autorizații de punere pe piață a medicamentelor (taxa claw-back)*”.

Constantin LICA

Director General

Roxana CHIVOIU

Director

Direcția juridică și administrativă

Echipa de control:

Carmen COSTACHE-KREUTZ – consilier coordonator

Mirela MÎȘLEA – consilier

Adam PELIN – consilier

ANEXA NR. 1

RON

Nr. crt.	Nume platitor	An raportare	Trim raportare	Contribuție estimată conform vânzărilor declarate	Contribuție estimată conform încasărilor declarate	2010	2011	2012	Total încasări 2009 - 2012	Diferență de încasat conform vânzărilor declarate	Diferență de încasat conform încasărilor declarate
1	A&G MED TRADING	2010	1	15.251,11				23.750,00			
	A&G MED TRADING	2010	2	13.516,90				20.000,00			
	A&G MED TRADING	2010	3	14.981,99							
	Total			43.750,00	0,00	0,00	0,00	43.750,00	43.750,00	0,00	-43.750,00
2	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT FRANCE	2010	4	1.475,59	1.475,59			1.475,59			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT FRANCE	2011	1	2.483,31	2.483,31			2.483,31			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT FRANCE	2011	2	3.208,50	3.208,50			3.208,50			
	Total			7.167,40	7.167,40	0,00	0,00	7.167,40	7.167,40	0,00	0,00
3	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT GmbH&Co.KG	2010	1	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT GmbH&Co.KG	2010	2	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT GmbH&Co.KG	2010	3	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT GmbH&Co.KG	2010	4	94.115,56	94.115,56			94.115,56			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT GmbH&Co.KG	2011	1	93.170,13	79.342,57			79.342,57			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT GmbH&Co.KG	2011	2	81.375,50	79.649,93			79.649,93			
	Total			268.661,19	253.108,06	0,00	0,00	253.108,06	253.108,06	15.553,13	0,00
4	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES Ltd.	2010	1	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES Ltd.	2010	2	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES Ltd.	2010	3	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES Ltd.	2010	4	2.500.626,86	2.500.626,86			2.500.626,86			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES Ltd.	2011	1	2.681.327,59	2.597.723,37			2.597.723,37			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES Ltd.	2011	2	3.500.423,42	3.370.047,94			3.370.047,94			
	Total			8.682.377,87	8.468.398,17	0,00	0,00	8.468.398,17	8.468.398,17	213.979,70	0,00
5	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES SA	2010	4	31.073,96	31.073,96			31.073,96			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES SA	2011	1	85.049,42	85.014,95			85.014,95			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT LABORATORIES SA	2011	2	88.435,19	88.284,38			88.284,38			
	Total			204.558,57	204.373,29	0,00	0,00	204.373,29	204.373,29	185,28	0,00
6	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SCANDINAVIA AB	2010	4	939,50	626,54			626,54			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SCANDINAVIA AB	2011	1	11.805,43	11.805,33			11.805,43			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SCANDINAVIA AB	2011	2	2.404,00	2.337,56			2.337,56			
	Total			15.148,93	14.769,43	0,00	0,00	14.769,53	14.769,53	379,40	-0,10
7	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SRL	2010	1	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SRL	2010	2	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SRL	2010	3	0,00							
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SRL	2010	4	43.497,23	43.497,23			43.497,23			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SRL	2011	1	83.708,53	83.098,45			83.098,45			
	ABBOTT LOGISTICS BV - DAPP ABBOTT SRL	2011	2	42.298,34	41.891,63			41.891,63			
	Total			169.504,10	168.487,31	0,00	0,00	168.487,31	168.487,31	1.016,79	0,00
8	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2010	1	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2010	2	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2010	3	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2010	3	0,00							

	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2010	4	348.516,50	348.495,29			348.495,29			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2011	1	467.214,15	467.214,15			467.214,15			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT HELTHCARE PRODUCTS BV	2011	2	333.280,36	333.280,36			333.280,36			
	Total			1.149.011,01	1.148.989,80	0,00	0,00	1.148.989,80	1.148.989,80	21,21	0,00
9	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT PRODUCT GmbH GERMANIA	2010	1	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT PRODUCT GmbH GERMANIA	2010	2	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT PRODUCT GmbH GERMANIA	2010	3	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT PRODUCT GmbH GERMANIA	2010	4	77.091,31	74.876,42			74.876,42			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT PRODUCT GmbH GERMANIA	2011	1	105.972,22	103.025,25			103.025,25			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP ABBOTT PRODUCT GmbH GERMANIA	2011	2	84.498,84	82.491,87			82.491,87			
	Total			267.562,37	260.393,54	0,00	0,00	260.393,54	260.393,54	7.168,83	0,00
10	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP LABORATORIES BESINS INTERNATIONAL SA FRANTA	2010	1	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP LABORATORIES BESINS INTERNATIONAL SA FRANTA	2010	2	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP LABORATORIES BESINS INTERNATIONAL SA FRANTA	2010	3	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP LABORATORIES BESINS INTERNATIONAL SA FRANTA	2010	4	2.928,66	2.870,59			2.870,59			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP LABORATORIES BESINS INTERNATIONAL SA FRANTA	2011	1	2.953,55	2.953,55			2.953,55			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP LABORATORIES BESINS INTERNATIONAL SA FRANTA	2011	2	3.188,78	3.188,78			3.188,78			
	Total			9.070,99	9.012,92	0,00	0,00	9.012,92	9.012,92	58,07	0,00
11	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP PRONOVA BIOPHARMA NORGE AS NORVEGIA	2010	1	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP PRONOVA BIOPHARMA NORGE AS NORVEGIA	2010	2	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP PRONOVA BIOPHARMA NORGE AS NORVEGIA	2010	3	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP PRONOVA BIOPHARMA NORGE AS NORVEGIA	2010	4	78.018,75	78.018,75			78.018,75			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP PRONOVA BIOPHARMA NORGE AS NORVEGIA	2011	1	89.633,61	89.633,61			89.633,61			
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP PRONOVA BIOPHARMA NORGE AS NORVEGIA	2011	2	88.537,97	87.457,97			87.457,97			
	Total			256.190,33	255.110,33	0,00	0,00	255.110,33	255.110,33	1.080,00	0,00
12	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP RECORDATI SPA ITALIA	2010	1	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP RECORDATI SPA ITALIA	2010	2	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP RECORDATI SPA ITALIA	2010	3	0,00							
	ABBOTT PRODUCTS OPERATION AG - DAPP RECORDATI SPA ITALIA	2010	4	9,11	9,11			9,11			
	Total			9,11	9,11	0,00	0,00	9,11	9,11	0,00	0,00
13	ACTAVIS SRL	2009	4	3.920.243,98	1.534.327,26			1.534.327,26			

	ACTAVIS SRL	2010	2	2.762.672,90	780.653,10		780.653,10				
	ACTAVIS SRL	2010	3	3.298.074,36	652.392,87		782.286,12	652.392,87			
	ACTAVIS SRL	2010	4	3.059.500,23							
	ACTAVIS SRL	2011	1	2.517.523,22							
	ACTAVIS SRL	2011	2	2.425.213,03							
	ACTAVIS SRL	2011	3	1.955.633,84							
	Total			19.938.861,56	2.967.373,23	0,00	3.097.266,48	652.392,87	3.749.659,35	16.189.202,21	-782.286,12
14	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2009	4	274.764,82							
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2010	1	462.246,63	462.246,63		462.246,63				
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2010	2	340.998,63	340.998,63		340.998,63				
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2010	3	511.174,46	511.174,46		511.174,46				
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2010	4	510.613,08	510.613,08		510.613,08				
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2011	1	632.664,28	632.664,28						
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2011	2	611.349,23	611.349,23						
	ALFA WASSERMANN SRL - DAPP ALFA WASSERMANN S.p.A	2011	3	752.924,75							
	Total			4.096.735,88	3.069.046,31	0,00	1.825.032,80	0,00	1.825.032,80	2.271.703,08	1.244.013,51
15	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	1	1.959.708,96	1.959.708,96		1.959.708,96				
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	2	1.518.278,16							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	3	2.686.436,37							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	4	3.397.485,42							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2011	1	3.093.344,01							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2011	2	2.286.057,69							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2011	3	2.893.027,77	0,00						
	Total			17.834.338,38	1.959.708,96	0,00	1.959.708,96	0,00	1.959.708,96	15.874.629,42	0,00
16	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2010	4	98.644,61							
	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2011	1	1.566.208,56							
	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2011	2	511.273,24							
	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2011	3	373.771,88							
	Total			2.549.898,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.549.898,28	0,00
17	ANTIBIOTICE IASI	2009	4	112.244,39	61.494,16		62.257,00				
	ANTIBIOTICE IASI	2010	1	188.989,97	140.512,66	54.158,93					
	ANTIBIOTICE IASI	2010	2	135.029,45	121.550,05		600.685,00				
	ANTIBIOTICE IASI	2010	3	181.441,09	180.944,94			6.728,00			
	ANTIBIOTICE IASI	2010	4	198.307,20	138.870,56						
	ANTIBIOTICE IASI	2011	1	189.478,50	8.513,04						
	ANTIBIOTICE IASI	2011	2	216.181,48	3.705,76						
	ANTIBIOTICE IASI	2011	3	177.193,89	7.351,06						
	Total			1.398.865,97	662.942,23	54.158,93	662.942,00	6.728,00	723.828,93	675.037,04	-60.886,70
18	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2009	4	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	1	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	2	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	3	136.094,24							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	4	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2011	1	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2011	2	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2011	3	0,00							
	Total			136.094,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.094,24	0,00
19	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2009	4	49.879,55							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	1	127.406,62							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	2	138.366,25							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	3	136.094,24							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	4	155.869,44							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2011	1	154.751,83							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2011	2	155.642,75							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2011	3	157.856,99							
	Total			1.075.867,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.075.867,67	0,00

20	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	1	1.473.433,52							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	2	27.565,75							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	3	1.335.269,15							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	4	3.332.856,06							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2011	1	1.118.733,47							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2011	2	1.730.506,25							
	Total			9.018.364,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.018.364,20	0,00
21	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2009	4	3.876.539,94	3.876.539,94		3.876.539,94				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2010	1	6.750.234,10	6.750.234,10		6.750.234,10				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2010	2	5.955.700,30	5.955.700,30		5.955.700,30				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2010	3	8.481.194,37	8.481.194,37		8.481.194,37				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2010	4	5.788.070,60	5.788.070,60		5.788.070,60				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2011	1	8.403.061,59	8.403.061,59		8.403.061,59				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2011	2	7.292.035,80	7.292.035,80		7.292.035,80				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA UK LTD	2011	3	7.426.533,90							
	Total			53.973.370,60	46.546.836,70	0,00	30.851.739,31	15.695.097,39	46.546.836,70	7.426.533,90	0,00
22	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2009	4	2.970.663,03	2.970.663,03		2.970.663,03				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2010	1	3.630.154,86	3.630.154,86		3.630.154,86				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2010	2	2.850.099,75	2.850.099,75		2.850.099,75				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2010	3	3.590.442,81	3.590.442,81		3.590.442,81				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2010	4	3.140.217,36	3.140.217,36		3.140.217,36				
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2011	1	4.315.974,30	4.315.974,30			4.315.974,30			
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2011	2	4.436.234,19	4.436.234,19			4.436.234,19			
	ASTRAZENECA - ASTRAZENECA AB SUECIA	2011	3	5.756.920,20							
	Total			30.690.706,50	24.933.786,30	0,00	16.181.577,81	8.752.208,49	24.933.786,30	5.756.920,20	0,00
23	B BRAUN MEDICAL SRL	2009	4	568.381,93	553.681,59		1.240.000,57				
	B BRAUN MEDICAL SRL	2010	1	470.804,66	406.805,84	139.151,00					
	B BRAUN MEDICAL SRL	2010	2	527.378,63	419.664,14						
	B BRAUN MEDICAL SRL	2010	3	552.042,99							
	B BRAUN MEDICAL SRL	2010	4	462.988,00							
	B BRAUN MEDICAL SRL	2011	1	340.171,03							
	B BRAUN MEDICAL SRL	2011	2	469.718,32							
	B BRAUN MEDICAL SRL	2011	3	500.001,13							
	Total			3.891.486,69	1.380.151,57	139.151,00	1.240.000,57	0,00	1.379.151,57	2.512.335,12	1.000,00
24	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER HEALTHCARE AG	2009	4	172.909,26				3.490.997,12			
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER HEALTHCARE AG	2010	1	686.261,10							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER HEALTHCARE AG	2010	2	442.624,42							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER HEALTHCARE AG	2011	3	247.542,24							
	Total			1.549.337,02	0,00	0,00	0,00	3.490.997,12	3.490.997,12	-1.941.660,10	-3.490.997,12
25	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER PHARMA AG	2010	1	1.935.054,00	1.935.054,00						
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER PHARMA AG	2010	2	1.596.688,00	1.499.798,72						
	Total			3.531.742,00	3.434.852,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3.531.742,00	3.434.852,72
26	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2009	4	1.064.332,80							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2010	1	3.797.957,70							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2010	2	3.430.716,30							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2011	3	782.544,84							
	Total			9.075.551,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.075.551,64	0,00

27	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2009	4	426,75								
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2010	1	780,45	780,45							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2010	2	367,15	367,15							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2011	3	548,70								
	Total			2.123,05	1.147,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2.123,05	1.147,60	
28	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2009	4	17.376,30								
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2010	1	29.504,55	29.504,55							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2010	2	28.275,80	25.492,25							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2010	4	0,00								
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2011	3	35.668,25								
	Total			110.824,90	54.996,80	0,00	0,00	0,00	0,00	110.824,90	54.996,80	
29	BAYER SRL - DAPP JENAPHARM GmbH	2010	1	19.232,20								
	BAYER SRL - DAPP JENAPHARM GmbH	2010	2	14.501,00								
	Total			33.733,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.733,20	0,00	
30	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI GROUP GERMANIA	2011	1	1.924.167,50								
	Total			1.924.167,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.924.167,50	0,00	
31	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI GROUP ITALIA	2011	1	312.499,96								
	Total			312.499,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312.499,96	0,00	
32	BERLIN CHEMIE - DET APP LABORATORI GUIDOTTI	2011	1	182.488,57								
	Total			182.488,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.488,57	0,00	
33	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI INDUSTRIE FARMACEUTICHE	2011	1	91.122,58								
	Total			91.122,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.122,58	0,00	
34	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI INTERNATIONAL OPERATIONS	2011	1	301.276,69								
	Total			301.276,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.276,69	0,00	
35	BIOEEL SRL	2009	4	16.694,37								
	BIOEEL SRL	2010	1	15.376,74								
	BIOEEL SRL	2010	2	15.955,86								
	BIOEEL SRL	2010	3	24.482,06								
	BIOEEL SRL	2010	4	27.687,08								
	BIOEEL SRL	2011	1	46.371,79								
	BIOEEL SRL	2011	2	25.796,27								
	BIOEEL SRL	2011	3	38.716,89								
	Total			211.081,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.081,06	0,00	
36	BIOFARM SA	2010	1	99.952,54	99.452,08	99.952,54						
	BIOFARM SA	2010	2	138.804,58	138.804,58					138.804,58		
	BIOFARM SA	2010	3	117.249,61	117.249,61					117.249,61		
	BIOFARM SA	2010	4	165.124,17	165.124,17					165.124,17		
	BIOFARM SA	2011	1	149.890,36	149.890,36					149.890,00		
	BIOFARM SA	2011	2	127.610,90						274.509,53		
	BIOFARM SA	2011	3	146.898,63								
	Total			945.530,79	670.520,80	99.952,54	0,00	845.577,89	945.530,43	0,36	-275.009,63	
37	BOEHRINGER INGELHEIM	2010	1	1.801.633,04	1.801.633,08		1.801.633,01					
	BOEHRINGER INGELHEIM	2010	2	1.834.095,02	1.834.095,02		1.834.095,02					
	BOEHRINGER INGELHEIM	2010	3	1.743.729,84	1.743.729,86		1.743.729,86					
	BOEHRINGER INGELHEIM	2010	4	2.279.882,16	2.279.882,17		2.279.882,17					
	BOEHRINGER INGELHEIM	2011	1	1.608.854,08	1.608.854,08			1.608.854,08				
	BOEHRINGER INGELHEIM	2011	2	1.902.623,12	1.902.623,12			1.902.623,12				
	BOEHRINGER INGELHEIM	2011	3	1.721.125,42				1.721.125,42				
	Total			12.891.942,68	11.170.817,33	0,00	7.659.340,06	5.232.602,62	12.891.942,68	0,00	-1.721.125,35	

38	CENTROFARM	2011	2	0,00							
	Total			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2009	4	517.002,36	516.395,60		516.395,60				
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	1	781.447,63	781.447,63	750.246,90		6.171,83			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	2	748.971,83	748.971,83	17.319,32		263,81			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	3	758.173,37	758.173,35			18.620,35			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	4	1.000.120,74	974.305,21			994.305,21			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2011	1	757.693,10	755.068,06			755.068,06			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2011	2	836.371,61	833.874,22			833.874,22			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2011	3	678.183,33							
	Total			6.077.963,97	5.368.235,90	767.566,22	516.395,60	2.608.303,48	3.892.265,30	2.185.698,67	1.475.970,60
40	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2009	4	9.435,93	9.435,93		9.435,93				
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2010	1	13.327,64	13.327,00		38.356,54	739.553,00			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2010	2	15.732,80	15.732,80		738.693,83	47.486,77			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2010	3	19.909,35	19.909,35			19.909,35			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2010	4	28.432,78	28.432,00			28.432,78			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2011	1	30.443,94	30.443,94			30.443,94			
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2011	2	39.059,10	39.059,10						
	CHIMIMPORTEXPORTE PLURIMEX SRL - DET APP MERCK SANTE	2011	3	22.407,54							
	Total			178.749,08	156.340,12	0,00	786.486,30	865.825,84	1.652.312,14	-1.473.563,06	-1.495.972,02
41	CSC PHARMACEUTICALS SA	2010	1	53.486,22							
	CSC PHARMACEUTICALS SA	2010	2	46.154,03							
	CSC PHARMACEUTICALS SA	2010	3	727.228,63							
	Total			826.868,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826.868,88	0,00
42	CYATHUS EXQUIRERE PHARMAFORSCHUNGS	2010	1	7.061,34							
	CYATHUS EXQUIRERE PHARMAFORSCHUNGS	2011	1	447,14			447,14				
	CYATHUS EXQUIRERE PHARMAFORSCHUNGS	2011	2	591,43			591,43				
	CYATHUS EXQUIRERE PHARMAFORSCHUNGS	2011	3	991,14			991,14				
	Total			9.091,05	0,00	0,00	2.029,71	0,00	2.029,71	7.061,34	-2.029,71
43	DAPP KRKA POLSKA	2010	1	133.647,90							
	Total			133.647,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.647,90	0,00
44	DAPP KRKA SLOVENIA	2010	1	3.902.676,75							
	Total			3.902.676,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.902.676,75	0,00
45	DAR AL DAWA PHARMA SRL	2009	4	34.232,15	34.232,15			34.232,00			
	Total			34.232,15	34.232,15	0,00	0,00	34.232,00	34.232,00	0,15	0,15
46	DESITIN	2010	1	99.600,00				8.161,00			
	DESITIN	2010	2	105.399,78							
	Total			204.999,78	0,00	0,00	0,00	8.161,00	8.161,00	196.838,78	-8.161,00
47	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2009	4	145.118,58	145.118,58		475.644,96	145.118,58			
	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2010	2	226.364,58	226.364,58		226.364,58				
	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2010	3	444.088,26	444.088,26			444.088,26			
	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2010	4	527.829,68	527.829,68			527.829,68			
	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2011	1	520.824,78	520.824,78			520.824,78			
	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2011	2	337.186,68				337.186,68			
	DR. REDDY'S LABORATORIES ROMANIA SRL	2011	3	449.631,49				449.631,49			
	Total			2.651.044,05	1.864.225,88	0,00	702.009,54	2.424.679,47	3.126.689,01	-475.644,96	-1.262.463,13
48	EBEWE PHARMA GESMBH	2009	4	505.167,35			1.457.322,68				
	EBEWE PHARMA GESMBH	2010	1	284.507,23							
	EBEWE PHARMA GESMBH	2010	2	287.115,30							
	EBEWE PHARMA GESMBH	2011	3	693.676,14							
	Total			1.770.466,02	0,00	0,00	1.457.322,68	0,00	1.457.322,68	313.143,34	-1.457.322,68
49	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2009	4	782.627,71							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	1	1.148.702,12							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	2	798.337,80							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	3	1.321.052,00							

	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	4	1.023.777,31							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2011	1	1.256.823,02							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2011	2	1.121.893,76							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2011	3	1.235.286,80							
	Total			8.688.500,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.688.500,52	0,00
50	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	1	5.407.155,11							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	2	2.979.823,24							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	3	5.387.888,08							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	4	5.693.466,63							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2011	1	6.087.242,07							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2011	2	5.468.438,41							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2011	3	6.074.458,19							
	Total			37.098.471,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.098.471,73	0,00
51	EUROPHARM HOLDING	2010	3	19.926.747,08							
	Total			19.926.747,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.926.747,08	0,00
52	EVER NEURO PHARMA GMBH	2009	4	505.167,35	505.167,35		505.167,35				
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	1	802.046,45	802.046,45						
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	2	655.276,23	655.276,26						
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	3	700.005,88	700.005,87			700.005,88			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	4	773.573,14	773.573,14			773.573,14			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2011	1	837.287,44	837.287,44			837.287,00			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2011	2	689.641,78	689.641,78			689.641,78			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2011	3	693.676,14							
	Total			5.656.674,41	4.962.998,29	0,00	505.167,35	3.000.507,80	3.505.675,15	2.150.999,26	1.457.323,14
53	EWOPHARMA AG ROMANIA	2010	1	507.653,76		547.029,28					
	EWOPHARMA AG ROMANIA	2010	3	673.392,86				1.383.833,00			
	EWOPHARMA AG ROMANIA	2010	4	666.312,85				214.841,00			
	Total			1.847.359,47	0,00	547.029,28	0,00	1.598.674,00	2.145.703,28	-298.343,81	-2.145.703,28
54	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP ALLERGAN PHARMACEUTICALS	2011	1	234.270,24							
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP ALLERGAN PHARMACEUTICALS	2011	2	227.056,68							
	Total			461.326,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.326,92	0,00
55	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP BRACCO SPA	2011	1	44.865,40							
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP BRACCO SPA	2011	2	88.713,00							
	Total			133.578,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.578,40	0,00
56	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP DR. FALK PHARMA GMBH	2011	1	229.705,44							
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP DR. FALK PHARMA GMBH	2011	2	322.907,76							
	Total			552.613,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552.613,20	0,00
57	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP EWOPHARMA AG	2011	1	404,95							
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP EWOPHARMA AG	2011	2	1.064,85							
	Total			1.469,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.469,80	0,00
58	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP HENNING ARZNEIMITTEL	2011	1	779,15							
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP HENNING ARZNEIMITTEL	2011	2	481,85							
	Total			1.261,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.261,00	0,00
59	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2009	4	305.707,89	305.560,81		305.560,81				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	1	236.731,41	236.448,69		236.448,69				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	2	151.118,16	148.139,25		148.139,25				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	3	216.732,34	213.049,68		213.049,68				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	4	659.821,02	632.586,08		632.586,08				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2011	1	173.195,57	172.269,35						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2011	2	102.909,78	98.349,92						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2011	3	176.361,23							
	Total			2.022.577,40	1.806.403,78	0,00	1.535.784,51	0,00	1.535.784,51	486.792,89	270.619,27
60	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2009	4	15.079,69	15.079,69		15.079,69				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	1	8.023,16	8.015,44		8.015,44				

	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	2	18.310,60	18.007,18		18.007,18				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	3	15.414,37	14.634,92		14.634,92				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	4	35.287,43	4.303,61		4.303,61				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2011	1	47.630,13	47.630,13						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2011	2	26.230,67	26.230,17						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2011	3	1.480,86							
	Total			167.456,91	133.901,14	0,00	60.040,84	0,00	60.040,84	107.416,07	73.860,30
61	FARMACEUTICA REMEDIA SA	2011	3	178.138,27							
	Total			178.138,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.138,27	0,00
62	FARMACOM SA BRASOV	2010	1	166,42	166,42	166,42					
	FARMACOM SA BRASOV	2010	2	96,00	96,00	96,00					
	FARMACOM SA BRASOV	2010	3	112,95	112,95		112,95				
	FARMACOM SA BRASOV	2010	4	192,11	192,11		192,11				
	FARMACOM SA BRASOV	2011	1	133,47	133,47		133,47				
	FARMACOM SA BRASOV	2011	2	3.391,13	3.391,13						
	FARMACOM SA BRASOV	2011	3	6.922,10	6.922,10						
	Total			11.014,18	11.014,18	262,42	438,53	0,00	700,95	10.313,23	10.313,23
63	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2009	4	526.177,85							
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2010	1	157.900,78	73.575,16			73.575,16			
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2010	2	181.248,11	137.932,88			137.932,88			
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2010	3	51.761,14	244.370,90			244.370,90			
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2010	4	224.568,40	313.079,82			313.079,82			
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2011	1	226.167,40	230.677,01			230.677,67			
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2011	2	169.790,60	172.820,57			172.820,57			
	FEERING INTERNATIONAL CENTER SA	2011	3	126.147,00	126.147,00			126.147,00			
	Total			1.663.761,28	1.298.603,34	0,00	0,00	1.298.604,00	1.298.604,00	365.157,28	-0,66
64	FELSIN FARM SRL	2010	1	2.987,25							
	FELSIN FARM SRL	2010	2	2.787,30							
	Total			5.774,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.774,55	0,00
65	FRESENIUS KABI	2009	4	513.944,97	513.944,97						
	FRESENIUS KABI	2010	1	518.844,27		312.762,17					
	FRESENIUS KABI	2010	2	553.471,66		298.133,46					
	FRESENIUS KABI	2010	3	570.069,57			323.500,00				
	FRESENIUS KABI	2010	4	692.605,48			239.836,08				
	FRESENIUS KABI	2011	1	607.281,99			158.380,72				
	FRESENIUS KABI	2011	2	677.552,05	0,00		267.262,77				
	FRESENIUS KABI	2011	3	666.977,50			357.564,28				
	Total			4.800.747,49	513.944,97	610.895,63	1.346.543,85	0,00	1.957.439,48	2.843.308,01	-1.443.494,51
66	FRESENIUS MEDICAL CARE ROMANIA SRL	2009	4	366.687,37			488.633,91				
	FRESENIUS MEDICAL CARE ROMANIA SRL	2010	4	300.552,96							
	FRESENIUS MEDICAL CARE ROMANIA SRL	2011	3	323.496,15							
	Total			990.736,48	0,00	0,00	488.633,91	0,00	488.633,91	502.102,57	-488.633,91
67	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2009	4	645.025,86	645.025,86						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	1	1.094.249,60	1.071.860,16						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	2	866.348,09	816.620,45						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	3	1.179.072,62	1.148.906,10						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	4	1.290.548,57							
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2011	1	1.321.212,98							
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2011	2	1.270.269,26							
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2011	3	1.140.811,21							
	Total			8.807.538,19	3.682.412,57	0,00	0,00	0,00	0,00	8.807.538,19	3.682.412,57
68	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL	2010	2	614.858,34	614.858,34		614.858,34				
	Total			614.858,34	614.858,34	0,00	614.858,34	0,00	614.858,34	0,00	0,00
69	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP ACTELION REGISTRATION LTD	2009	4	347.972,89	347.972,89		347.972,89				

	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP ACTELION REGISTRATION LTD	2010	3	128.168,91	128.168,91		290.734,23				
	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP ACTELION REGISTRATION LTD	2010	4	637.088,04	637.088,04		637.088,04				
	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP ACTELION REGISTRATION LTD	2011	1	9.507,12	9.507,12						
	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP ACTELION REGISTRATION LTD	2011	2	17.422,41							
	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP ACTELION REGISTRATION LTD	2011	3	145.694,36			128.168,91				
	Total			1.285.853,73	1.122.736,96	0,00	1.403.964,07	0,00	1.403.964,07	-118.110,34	-281.227,11
70	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP MERCK SERONO EUROPE LIMITED	2009	4	198.356,22	198.356,22		198.356,22				
	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP MERCK SERONO EUROPE LIMITED	2010	3	219.398,00	219.398,00		219.398,00				
	GENEVA ROMFARM INTERNATIONAL - DET APP MERCK SERONO EUROPE LIMITED	2010	4	224.321,56	224.321,56		224.321,56				
	Total			642.075,78	642.075,78	0,00	642.075,78	0,00	642.075,78	0,00	0,00
71	GENZYME EUROPE BV	2011	1	333.782,22							
	GENZYME EUROPE BV	2011	2	637.001,05							
	GENZYME EUROPE BV	2011	3	563.396,29							
	Total			1.534.179,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.534.179,56	0,00
72	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	1	144.188,58							
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	2	139.537,03							
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	3	163.470,48							
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	4	158.680,08							
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2011	1	169.865,38							
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2011	2	209.455,00							
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2011	3	162.034,42							
	Total			1.147.230,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.147.230,97	0,00
73	GLAXOSMITHKLINE	2011	2	0,00							
	Total			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	GLAXOSMITHKLINE - DET APP GLAXO GROUP LTD	2011	3	1.168,75							
	Total			1.168,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168,75	0,00
75	GLAXOSMITHKLINE - DET APP SMITHKLINE BEECHAM	2011	2	232,25	232,25						
	GLAXOSMITHKLINE - DET APP SMITHKLINE BEECHAM	2011	3	730,85							
	Total			963,10	232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	963,10	232,25
76	GLAXOSMITHKLINE - DET APP THE WELLCOME FOUNDATION	2011	1	3.110,00	3.110,00			3.110,00			
	GLAXOSMITHKLINE - DET APP THE WELLCOME FOUNDATION	2011	2	2.342,20	2.342,20			2.574,45			
	GLAXOSMITHKLINE - DET APP THE WELLCOME FOUNDATION	2011	3	558,35				2.457,95			
	Total			6.010,55	5.452,20	0,00	0,00	8.142,40	8.142,40	-2.131,85	-2.690,20
77	HEPITES	2010	3	5.451,13							
	HEPITES	2010	4	6.562,78				19.494,00			
	HEPITES	2011	1	4.035,55				78,00			
	HEPITES	2011	2	3.443,75				18.855,00			
	Total			19.493,21	0,00	0,00	0,00	38.427,00	38.427,00	-18.933,79	-38.427,00
78	HEXAL AG	2010	1	799.249,30							
	HEXAL AG	2010	2	1.104.135,17							
	Total			1.903.384,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.903.384,47	0,00
79	IMEDICA SA	2010	1	84.575,88	10.281,91	6.911,64					
	IMEDICA SA	2010	2	87.925,83	10.329,99		10.329,99				
	IMEDICA SA	2010	3	8.460,91	8.460,91		1.549,27				
	IMEDICA SA	2010	4	149.185,77	10.823,04		10.823,04				
	IMEDICA SA	2011	1	49.337,11	8.959,71						
	IMEDICA SA	2011	2	48.877,24							
	Total			428.362,74	48.855,56	6.911,64	22.702,30	0,00	29.613,94	398.748,80	19.241,62

80	INFOMED FLUIDS	2009	4	199.694,10	199.508,86		199.508,86				
	INFOMED FLUIDS	2010	1	149.731,38	149.710,07		149.710,07				
	INFOMED FLUIDS	2010	2	180.558,11							
	INFOMED FLUIDS	2010	3	224.742,77							
	INFOMED FLUIDS	2010	4	247.233,64							
	INFOMED FLUIDS	2011	1	244.321,61							
	INFOMED FLUIDS	2011	2	223.943,73							
	INFOMED FLUIDS	2011	3	203.400,79							
	Total			1.673.626,13	349.218,93	0,00	349.218,93	0,00	349.218,93	1.324.407,20	0,00
81	INTENDIS	2011	3	35.668,25							
	Total			35.668,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.668,25	0,00
82	IPSEN PHARMA	2010	2	1.013.664,05	851.651,38						
	IPSEN PHARMA	2010	3	1.095.975,78			2.792.042,00				
	IPSEN PHARMA	2010	4	1.138.898,94			1.127.915,00				
	IPSEN PHARMA	2011	1	1.085.687,26							
	Total			4.334.226,03	851.651,38	0,00	3.919.957,00	0,00	3.919.957,00	414.269,03	-3.068.305,62
83	JANSEN CILAG KFT - DAPP JOHNSON & JOHNSON D.O.O, SLOVENIA - Anna Jolan Romany	2010	4	180.421,77	180.421,77		180.421,77				
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JOHNSON & JOHNSON D.O.O, SLOVENIA - Anna Jolan Romany	2011	1	163.126,82	163.126,82			163.126,82			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JOHNSON & JOHNSON D.O.O, SLOVENIA - Anna Jolan Romany	2011	2	243.783,43	243.783,43			243.783,43			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JOHNSON & JOHNSON D.O.O, SLOVENIA - Anna Jolan Romany	2011	3	208.991,04				1.923.154,12			
	Total			796.323,06	587.332,02	0,00	180.421,77	2.330.064,37	2.510.486,14	-1.714.163,08	-1.923.154,12
84	JANSEN CILAG KFT - DAPP PIERRE -FABRE MEDICAMENT- Anna Jolan Romany	2010	4	11.138,81	11.138,81		11.138,81				
	JANSEN CILAG KFT - DAPP PIERRE -FABRE MEDICAMENT- Anna Jolan Romany	2011	1	18.623,08	18.623,08			18.623,08			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP PIERRE -FABRE MEDICAMENT- Anna Jolan Romany	2011	2	12.404,60	12.404,60			12.404,60			
	Total			42.166,49	42.166,49	0,00	11.138,81	31.027,68	42.166,49	0,00	0,00
85	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN - CILAG INTERNATIONAL N.V - Anna Jolan Romany	2010	4	1.312.734,19	1.312.734,19		1.312.734,19				
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN - CILAG INTERNATIONAL N.V - Anna Jolan Romany	2011	1	2.668.282,19	2.668.282,19			2.668.282,19			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN - CILAG INTERNATIONAL N.V - Anna Jolan Romany	2011	2	2.940.924,44	2.940.924,44			2.940.924,44			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN - CILAG INTERNATIONAL N.V - Anna Jolan Romany	2011	3	2.876.867,15				208.991,04			
	Total			9.798.807,97	6.921.940,82	0,00	1.312.734,19	5.818.197,67	7.130.931,86	2.667.876,11	-208.991,04
86	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN PHARMACEUTICA N.V - Anna Jolan Romany	2010	4	1.414.566,33	1.414.566,33		1.414.566,33				
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN PHARMACEUTICA N.V - Anna Jolan Romany	2011	1	2.300.098,73	2.300.098,73			2.300.098,73			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN PHARMACEUTICA N.V - Anna Jolan Romany	2011	2	1.923.250,60	1.923.154,12			2.876.867,16			
	JANSEN CILAG KFT - DAPP JANSSEN PHARMACEUTICA N.V - Anna Jolan Romany	2011	3	1.798.889,19				1.795.708,41			
	Total			7.436.804,85	5.637.819,18	0,00	1.414.566,33	6.972.674,30	8.387.240,63	-950.435,78	-2.749.421,45
87	JOHNSON&JOHNSON - JANSSEN CULAG	2011	1	5.828.091,01							
	JOHNSON&JOHNSON - JANSSEN CULAG	2011	2	6.102.872,00							
	Total			11.930.963,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.930.963,01	0,00
88	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen - Cilag International	2010	1	1.118.448,00							

	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen - Cilag International	2010	3	1.897.104,88							
	Total			3.015.552,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.015.552,88	0,00
89	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen Pharmaceutica N.V	2010	1	649.507,30							
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen Pharmaceutica N.V	2010	3	1.228.671,77							
	Total			1.878.179,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.878.179,07	0,00
90	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	1	705.023,86							
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	2	0,00							
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	3	343.542,05							
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	4	0,00							
	Total			1.048.565,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.565,91	0,00
91	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Pierre-Fabre Medicament	2010	1	10.589,24							
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Pierre-Fabre Medicament	2010	3	12.445,87							
	Total			23.035,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.035,11	0,00
92	LABORATORI GUIDOTTI ITALIA	2010	1	190.087,97							
	LABORATORI GUIDOTTI ITALIA	2010	2	151.705,19							
	LABORATORI GUIDOTTI ITALIA	2010	4	163.860,37							
	Total			505.653,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.653,53	0,00
93	LABORATORIES FOURNIER SA	2010	1	0,00							
	LABORATORIES FOURNIER SA	2010	2	0,00							
	LABORATORIES FOURNIER SA	2010	3	0,00							
	LABORATORIES FOURNIER SA	2010	4	195.292,89	194.320,58			194.320,58			
	LABORATORIES FOURNIER SA	2011	1	224.990,27	224.990,27			224.990,27			
	LABORATORIES FOURNIER SA	2011	2	186.598,36	186.598,36			186.598,36			
	Total			606.881,52	605.909,21	0,00	0,00	605.909,21	605.909,21	972,31	0,00
94	LABORMED	2010	2	2.648.880,81							
	Total			2.648.880,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.648.880,81	0,00
95	LAROPHARM SRL	2010	1	0,00							
	LAROPHARM SRL	2010	3	4.213,55							
	LAROPHARM SRL	2010	4	4.152,75							
	LAROPHARM SRL	2011	1	4.248,40							
	LAROPHARM SRL	2011	3	3.832,80							
	Total			16.447,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.447,50	0,00
96	LEK PHARMACEUTICALS D.D	2010	1	628.559,25							
	LEK PHARMACEUTICALS D.D	2010	2	637.821,59							
	Total			1.266.380,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.266.380,84	0,00
97	LEO PHARMA	2010	1	230.023,96							
	LEO PHARMA	2010	2	264.988,99							
	Total			495.012,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495.012,95	0,00
98	MEDOCHÉMIE LTD.	2010	2	485.126,57							
	MEDOCHÉMIE LTD.	2010	3	609.096,36							
	MEDOCHÉMIE LTD.	2010	4	743.218,68							
	MEDOCHÉMIE LTD.	2011	1	533.464,68							
	MEDOCHÉMIE LTD.	2011	2	544,48							
	Total			2.371.450,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.371.450,77	0,00
99	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2010	2	31.990,42							
	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2010	3	91.883,98							
	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2010	4	167.186,28	653,37		653,37				
	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2011	1	112.517,30							
	Total			403.577,98	653,37	0,00	653,37	0,00	653,37	402.924,61	0,00

100	MENARINI GROUP ITALIA	2010	1	232.373,12								
	MENARINI GROUP ITALIA	2010	2	237.695,47								
	MENARINI GROUP ITALIA	2010	4	242.995,12								
	Total			713.063,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	713.063,71	0,00	
101	MENARINI GROUP GERMANIA	2010	1	2.295.145,00								
	MENARINI GROUP GERMANIA	2010	2	2.333.074,24								
	MENARINI GROUP GERMANIA	2010	4	1.694.997,64								
	Total			6.323.216,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.323.216,88	0,00	
102	MENARINI IND FARM RIUNITE ITALIA	2010	1	83.478,95								
	MENARINI IND FARM RIUNITE ITALIA	2010	2	54.338,04								
	MENARINI IND FARM RIUNITE ITALIA	2010	4	53.946,90								
	Total			191.763,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.763,89	0,00	
103	MENARINI INTERNATIONAL LUXEMBURG	2010	1	287.636,04								
	MENARINI INTERNATIONAL LUXEMBURG	2010	2	298.963,28								
	MENARINI INTERNATIONAL LUXEMBURG	2010	4	231.998,62								
	Total			818.597,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	818.597,94	0,00	
104	MERCK ROMANIA	2010	4	123.659,36	123.659,36			123.659,36				
	MERCK ROMANIA	2011	1	462.936,04	462.936,04			462.936,04				
	MERCK ROMANIA	2011	2	622.618,46	622.618,45							
	MERCK ROMANIA	2011	3	337.981,40								
	Total			1.547.195,26	1.209.213,85	0,00	0,00	586.595,40	586.595,40	960.599,86	622.618,45	
105	MERCK SHARP	2010	1	45.911,05								
	MERCK SHARP	2010	2	36.273,70								
	Total			82.184,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.184,75	0,00	
106	MIP PHARMA	2010	4	4.918,26								
	Total			4.918,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.918,26	0,00	
107	MIP PHARMA GMBH	2010	2	8.125,21								
	MIP PHARMA GMBH	2010	3	1.594,20								
	MIP PHARMA GMBH	2011	2	18.001,96								
	MIP PHARMA GMBH	2011	3	13.201,27								
	Total			40.922,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.922,64	0,00	
108	MUNDIPHARMA MEDICAL	2009	4	200.208,00								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	1	139.972,59								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	2	122.469,16								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	3	195.678,23								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	4	214.014,15								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2011	1	85.166,76								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2011	2	118.235,69								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2011	3	109.219,16								
	Total			1.184.963,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.184.963,74	0,00	
109	NOVARTIS EUROPHARM LTD	2011	1	5.235.751,86			1.257.862,06	5.235.751,86				
	Total			5.235.751,86	0,00	0,00	1.257.862,06	5.235.751,86	6.493.613,92	-1.257.862,06	-6.493.613,92	
110	NOVARTIS PHARMA GMBH	2011	1	1.640.664,19			3.705.731,86	1.640.664,19				
	Total			1.640.664,19	0,00	0,00	3.705.731,86	1.640.664,19	5.346.396,05	-3.705.731,86	-5.346.396,05	
111	NOVARTIS PHARMASERVICE INC. - DAPP NOVARTIS EUROPHARM LTD	2010	1	3.772.545,73			250.344,48	456.746,05				
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC. - DAPP NOVARTIS EUROPHARM LTD	2010	2	3.705.731,86			3.772.545,73					
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC. - DAPP NOVARTIS EUROPHARM LTD	2010	3	3.871.765,72			4.104.113,29					
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC. - DAPP NOVARTIS EUROPHARM LTD	2010	4	4.104.113,29			1.162.647,96					
	Total			15.454.156,60	0,00	0,00	9.289.651,46	456.746,05	9.746.397,51	5.707.759,09	-9.746.397,51	
112	NOVARTIS PHARMASERVICE INC. - DAPP NOVARTIS PHARMA GMBH	2010	1	1.257.862,00			3.871.765,72					

	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP NOVARTIS PHARMA GMBH	2010	2	1.162.647,96			258.722,64				
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP NOVARTIS PHARMA GMBH	2010	3	1.356.412,27			446.017,74				
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP NOVARTIS PHARMA GMBH	2010	4	1.412.358,99			1.356.412,27				
	Total			5.189.281,22	0,00	0,00	5.932.918,37	0,00	5.932.918,37	-743.637,15	-5.932.918,37
113	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP ORION CORPORATION	2010	1	229.971,41			229.971,41				
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP ORION CORPORATION	2010	2	250.344,48			1.412.358,99				
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP ORION CORPORATION	2010	3	446.017,74							
	NOVARTIS PHARMASERVICE INC.- DAPP ORION CORPORATION	2010	4	258.722,64							
	Total			1.185.056,27	0,00	0,00	1.642.330,40	0,00	1.642.330,40	-457.274,13	-1.642.330,40
114	NOVO NORDISK	2010	1	1.990.424,88		166.066,88					
	NOVO NORDISK	2010	3	1.785.728,51			785.908,10				
	NOVO NORDISK	2010	4	1.057.819,39			5.985.217,04				
	NOVO NORDISK	2011	1	1.799.284,99							
	NOVO NORDISK	2011	2	137.867,58							
	Total			6.771.125,35	0,00	166.066,88	6.771.125,14	0,00	6.937.192,02	-166.066,67	-6.937.192,02
115	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	1	233.885,36							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	2	193.359,20							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	3	164.102,82							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	4	446.452,88							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2011	1	93.036,73							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2011	2	238.170,49							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2011	3	238.610,50							
	Total			1.607.617,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.607.617,98	0,00
116	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	1	333.434,67							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	2	268.847,44							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	3	190.017,13							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	4	500.407,89							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2011	1	282.869,17							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2011	2	356.437,33							
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2011	3	296.857,00							
	Total			2.228.870,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.228.870,63	0,00
117	Opremi Medfarm SRL	2011	3	9.390,48				9.390,00			
	Total			9.390,48	0,00	0,00	0,00	9.390,00	9.390,00	0,48	-9.390,00
118	ORION CORPORATION	2011	1	456.746,05							
	Total			456.746,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.746,05	0,00
119	OZONE LABORATORIES PHARMA SA	2010	1	190.379,10							
	OZONE LABORATORIES PHARMA SA	2010	2	52.611,20							
	Total			242.990,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.990,30	0,00
120	PHARMA INVEST	2010	1	53.890,66							
	PHARMA INVEST	2010	2	39.460,38							
	PHARMA INVEST	2010	3	36.468,01							
	Total			129.819,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.819,05	0,00
121	PHARMA SWISS	2010	1	175.755,47	0,00						
	PHARMA SWISS	2010	2	290.776,57	12.948,67			12.948,67			
	PHARMA SWISS	2010	3	199.819,73	147.564,43			147.564,43			
	PHARMA SWISS	2010	4	299.947,20	215.946,99			215.946,99			
	PHARMA SWISS	2011	1	204.017,00	109.127,72			109.127,72			
	PHARMA SWISS	2011	2	271.164,68	221.500,25			221.500,25			
	PHARMA SWISS	2011	3	202.281,31	265.303,47		265.303,47				
	Total			1.643.761,96	972.391,53	0,00	265.303,47	707.088,06	972.391,53	671.370,43	0,00
122	PHARMAFARM SA	2010	1	5.311.548,44							
	PHARMAFARM SA	2010	2	5.081.034,28							
	PHARMAFARM SA	2010	3	2.767.374,50							

	PHARMAFARM SA	2010	4	2.561.923,00								
	PHARMAFARM SA	2011	1	3.298.848,75								
	PHARMAFARM SA	2011	2	3.489.094,67								
	PHARMAFARM SA	2011	3	3.160.697,92								
	Total			25.670.521,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.670.521,56	0,00	
123	PHARMEXPRESS SRL	2010	1	11.014,84								
	PHARMEXPRESS SRL	2010	2	16.856,72								
	Total			27.871,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.871,56	0,00	
124	ROCHE ROMANIA	2009	4	13.985.170,04	12.177.188,46		12.177.188,46					
	ROCHE ROMANIA	2010	1	27.329.069,21	18.898.971,85	27.773.548,19		24.778.515,96				
	ROCHE ROMANIA	2010	2	23.199.048,56	21.425.300,44		12.550.724,10					
	ROCHE ROMANIA	2010	3	24.052.574,09	24.052.574,09		24.052.574,09	23.422.105,89				
	ROCHE ROMANIA	2010	4	23.581.703,37	23.581.703,37		23.581.703,37	23.267.888,28				
	ROCHE ROMANIA	2011	1	23.500.612,73	23.500.612,73		232.724,09					
	ROCHE ROMANIA	2011	2	24.933.679,17	24.933.679,17		155.163,21					
	ROCHE ROMANIA	2011	3	23.432.155,03	10.049,14		10.049,14					
	Total			184.013.952,20	148.580.079,25	27.773.548,19	72.760.126,46	71.468.510,13	172.002.184,78	12.011.767,42	-23.422.105,51	
125	ROMASTRU TRADING SRL	2010	1	7.468,84	7.468,84	7.468,84						
	ROMASTRU TRADING SRL	2010	2	23.871,86	23.871,86	23.871,86						
	ROMASTRU TRADING SRL	2010	3	40.678,81								
	ROMASTRU TRADING SRL	2010	4	106.976,93								
	ROMASTRU TRADING SRL	2011	1	198.382,91								
	ROMASTRU TRADING SRL	2011	2	256.855,74								
	ROMASTRU TRADING SRL	2011	3	327.786,49								
	Total			962.021,58	31.340,70	31.340,70	0,00	0,00	31.340,70	930.680,88	0,00	
126	ROMPHARM COMPANY SRL	2009	4	11.909,12	11.370,71		65.695,29					
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	1	13.619,03	13.481,64							
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	2	14.157,09	14.157,09							
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	3	19.860,38	19.860,38							
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	4	14.108,77	13.654,41							
	ROMPHARM COMPANY SRL	2011	1	21.165,23	21.165,23							
	ROMPHARM COMPANY SRL	2011	2	20.053,00	20.053,00							
	ROMPHARM COMPANY SRL	2011	3	24.647,71	0,00							
	Total			139.520,33	113.742,46	0,00	65.695,29	0,00	65.695,29	73.825,04	48.047,11	
127	SANDOZ SRL	2010	2	45.691,36	45.691,36		45.691,00					
	SANDOZ SRL	2010	3	47.136,28	47.136,28		47.136,00					
	SANDOZ SRL	2011	1	79.427,18	79.427,18		68.973,00					
	SANDOZ SRL	2011	2	108.883,10	108.883,10		101.777,00					
	SANDOZ SRL	2011	3	86.845,59	17.132,66							
	Total			367.983,51	298.270,58	0,00	263.577,00	0,00	263.577,00	104.406,51	34.693,51	
128	SANDOZ SRL - DAPP SANDOZ GMBH	2010	1	34.299,79	34.299,79		51.860,00					
	SANDOZ SRL - DAPP SANDOZ GMBH	2010	4	55.714,94	55.714,94		55.715,00					
	SANDOZ SRL - DAPP SANDOZ GMBH	2011	3	86.845,59	17.132,66		86.846,00					
	Total			176.860,32	107.147,39	0,00	194.421,00	0,00	194.421,00	-17.560,68	-87.273,61	
129	SANOFI AVENTIS	2010	1	12.988.553,27	9.798.379,20	19.174,16						
	SANOFI AVENTIS	2010	2	13.308.335,15	12.891.659,33							
	SANOFI AVENTIS	2010	3	16.589.898,45	12.335.678,23							
	SANOFI AVENTIS	2010	4	15.628.658,98	13.469.139,84							
	SANOFI AVENTIS	2011	1	14.842.587,79	389.750,98							
	SANOFI AVENTIS	2011	2	14.484.818,54	389.750,98		321.882,96					
	SANOFI AVENTIS	2011	3	10.741.463,52	243.243,16							
	Total			98.584.315,70	49.517.601,72	19.174,16	321.882,96	0,00	341.057,12	98.243.258,58	49.176.544,61	
130	SCHWARZ PHARMA AG	2011	3	59.926,63								
	Total			59.926,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.926,63	0,00	
131	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	1	30.897,31								
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	2	18.939,58								

	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	4	41.153,06	35.204,50						
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	1	82.201,02							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	2	85.129,86							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	3	59.926,63							
	Total			318.247,46	35.204,50	0,00	0,00	0,00	0,00	318.247,46	35.204,50
132	SERMEDIC SRL	2009	4	9.798.001,99	9.798.001,99		9.798.001,99				
	SERMEDIC SRL	2010	1	15.121.676,04	15.121.676,04		15.121.676,04				
	SERMEDIC SRL	2010	2	10.025.193,94	10.025.193,94		10.025.193,94				
	SERMEDIC SRL	2010	3	23.491.668,09	11.739.508,06		11.739.508,06	2.452,09			
	SERMEDIC SRL	2010	4	10.947.633,02	10.947.633,02		10.947.633,02	4.812,40			
	SERMEDIC SRL	2011	1	12.566.363,26	12.566.363,26			12.566.363,26			
	SERMEDIC SRL	2011	2	13.430.941,97	13.430.941,97			13.430.941,97			
	SERMEDIC SRL	2011	3	12.130.903,20				12.130.903,20			
	Total			107.512.381,51	83.629.318,28	0,00	57.632.013,05	38.135.472,92	95.767.485,97	11.744.895,54	-12.138.167,69
133	SINTOFARM	2009	4	4.401,29	4.401,29		12.987,79				
	SINTOFARM	2010	2	19.675,45	6.397,21	78,72	6.332,12				
	SINTOFARM	2010	3	8.586,51	8.586,51		3.341,98				
	SINTOFARM	2010	4	16.443,04	16.443,04			16.443,04			
	SINTOFARM	2011	1	19.289,28	19.287,28			19.290,00			
	SINTOFARM	2011	2	23.356,39							
	SINTOFARM	2011	3	23.989,68							
	Total			115.741,64	55.115,33	78,72	22.661,89	35.733,04	58.473,65	57.267,99	-3.358,32
134	SODIMED SRL	2009	4	215,92	187,79		187,79				
	SODIMED SRL	2010	1	52,10	52,10		579,27				
	SODIMED SRL	2010	2	78.237,11	78.237,11			55.019,10			
	SODIMED SRL	2010	3	392,14	392,14			1.442,81			
	SODIMED SRL	2010	4	108.452,46	155,78						
	SODIMED SRL	2011	1	44,25	44,25			1.884,43			
	SODIMED SRL	2011	2	99.596,47							
	SODIMED SRL	2011	3	899,36							
	Total			287.889,81	79.069,17	0,00	767,06	58.346,34	59.113,40	228.776,41	19.955,77
135	SOFMEDICA SRL	2009	4	13.165,57	13.165,57						
	SOFMEDICA SRL	2010	1	12.807,93	12.807,93	12.807,93					
	SOFMEDICA SRL	2010	2	10.430,20	10.430,20	10.430,20					
	SOFMEDICA SRL	2010	3	8.460,91	16.038,14		85.794,04				
	SOFMEDICA SRL	2010	4	18.799,94	18.799,94						
	SOFMEDICA SRL	2011	1	9.351,98	9.351,98						
	SOFMEDICA SRL	2011	2	12.267,74	12.267,74						
	SOFMEDICA SRL	2011	3	16.170,67							
	Total			101.454,94	92.861,50	23.238,13	85.794,04	0,00	109.032,17	-7.577,23	-16.170,67
136	TARUS	2009	4	405,01	16.170,67		5.777,84				
	TARUS	2010	1	1.052,97	1.052,97						
	TARUS	2010	2	920,73	920,73						
	TARUS	2010	3	2.182,85	1.824,84						
	TARUS	2010	4	2.499,53	1.574,29						
	TARUS	2011	1	1.423,48	128,28						
	TARUS	2011	2	2.554,44	2.483,49						
	TARUS	2011	3	1.844,70							
	Total			12.883,71	24.155,27	0,00	5.777,84	0,00	5.777,84	7.105,87	18.377,43
137	TERAPIA SA	2010	1	6.009.585,30							
	Total			6.009.585,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.009.585,30	0,00
138	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2010	1	1.174.270,96	1.174.270,96			3.354.128,00			
	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2010	2	1.065.807,36	1.065.807,36						
	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2010	3	1.114.049,28	1.114.049,28						
	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2010	4	1.380.969,92	1.380.969,92			1.380.970,00			
	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2011	1	1.248.918,56				225.397,00			

	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2011	2	1.582.020,08							
	TEVA PHARMACEUTICALS SRL	2011	3	1.583.635,76			339,80				
	Total			9.149.671,92	4.735.097,52	0,00	339,80	4.960.495,00	4.960.834,80	4.188.837,12	-225.737,28
139	TIS FARMACEUTIC SA	2009	4	14.338,91	14.296,33		14.296,33				
	TIS FARMACEUTIC SA	2010	1	10.566,08	10.559,70		10.559,70				
	TIS FARMACEUTIC SA	2010	2	3.592,20	3.591,06		3.591,06				
	TIS FARMACEUTIC SA	2010	3	3.995,85			3.995,33				
	TIS FARMACEUTIC SA	2010	4	9.846,57	9.821,15		9.821,15				
	TIS FARMACEUTIC SA	2011	1	10.656,60	10.392,83		5.950,97				
	TIS FARMACEUTIC SA	2011	2	6.164,08	213,11		10.392,83				
	TIS FARMACEUTIC SA	2011	3	4.499,49			213,11				
	Total			63.659,78	48.874,18	0,00	58.820,48	0,00	58.820,48	4.839,30	-9.946,30
140	TORRENT PHARMA	2011	1	5.585,40			4.499,49				
	TORRENT PHARMA	2011	2	12.012,45							
	TORRENT PHARMA	2011	3	7.016,07							
	Total			24.613,92	0,00	0,00	4.499,49	0,00	4.499,49	20.114,43	-4.499,49
141	UCB FARCHIM SA - DAPP UCB GMBH	2010	2	97.530,62			57.244,45				
	UCB FARCHIM SA - DAPP UCB GMBH	2010	3	137.244,67			2.090.029,61				
	UCB FARCHIM SA - DAPP UCB GMBH	2010	4	53.278,43			715.202,10				
	UCB FARCHIM SA - DAPP UCB GMBH	2011	1	116.948,03			112.121,70	458.332,83			
	UCB FARCHIM SA - DAPP UCB GMBH	2011	2	51.217,27			460.692,27	478.139,77			
	UCB FARCHIM SA - DAPP UCB GMBH	2011	3	120.889,90	0,00						
	Total			577.108,92	0,00	0,00	3.435.290,13	936.472,60	4.371.762,73	-3.794.653,81	-4.371.762,73
142	UCB PHARMA GMBH	2010	3	53.574,30							
	UCB PHARMA GMBH	2010	4	24.108,44							
	UCB PHARMA GMBH	2011	3	3,34							
	Total			77.686,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.686,08	0,00
143	UCB PHARMA GMBH - DAPP SCHWARZ PHARMA AG	2010	1	151.246,03							
	UCB PHARMA GMBH - DAPP SCHWARZ PHARMA AG	2010	2	470.736,77							
	UCB PHARMA GMBH - DAPP SCHWARZ PHARMA AG	2011	1	133.029,11				133.029,11			
	UCB PHARMA GMBH - DAPP SCHWARZ PHARMA AG	2011	2	178.780,25				117.125,58			
	UCB PHARMA GMBH - DAPP SCHWARZ PHARMA AG	2011	3	189.913,75	0,00						
	Total			1.123.705,91	0,00	0,00	0,00	250.154,69	250.154,69	873.551,22	-250.154,69
144	UCB PHARMA SA	2011	3	34,68							
	Total			34,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,68	0,00
145	UCB PHARMA SA - DAPP PHARMA SA	2011	3	641.422,92	0,00						
	Total			641.422,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641.422,92	0,00
146	UCB PHARMA SA - DAPP UCB PHARMA SA	2010	1	649.322,17							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB PHARMA SA	2010	2	628.683,60							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB PHARMA SA	2010	3	361.796,98							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB PHARMA SA	2010	4	450.226,86							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB PHARMA SA	2011	1	441.054,96				82.201,02			
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB PHARMA SA	2011	2	487.235,22				59.571,07			
	Total			3.018.319,79	0,00	0,00	0,00	141.772,09	141.772,09	2.876.547,70	-141.772,09
147	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2010	1	9.364,63							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2010	2	28.743,27							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2010	3	10.379,70							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2010	4	8.756,86							
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2011	1	17.438,52				111.766,83			
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2011	2	24.460,26				178.780,25			
	UCB PHARMA SA - DAPP UCB SA	2011	3	15.911,04	0,00						
	Total			115.054,28	0,00	0,00	0,00	290.547,08	290.547,08	-175.492,80	-290.547,08
148	VALMEDICA SA	2010	1	37.095,85	41.853,38	179,07					
	VALMEDICA SA	2010	2	38.570,06	34.528,08		36.916,00	190.392,00			
	VALMEDICA SA	2010	3	51.261,76	37.095,85						
	VALMEDICA SA	2010	4	38.418,19	38.570,06	38.570,06					

	VALMEDICA SA	2011	1	42.320,83	51.261,76			51.262,00			
	VALMEDICA SA	2011	2	52.417,54	38.418,19						
	VALMEDICA SA	2011	3	57.234,31	42.320,83						
	Total			317.318,54	284.048,15	38.749,13	36.916,00	241.654,00	317.319,13	-0,59	-33.270,98
149	VIFOR INTERNATIONAL FRANTA	2010	1	285.662,34			454.643,27				
	VIFOR INTERNATIONAL FRANTA	2010	3	166.530,78							
	VIFOR INTERNATIONAL FRANTA	2010	4	197.767,98							
	VIFOR INTERNATIONAL FRANTA	2011	1	279.297,60							
	VIFOR INTERNATIONAL FRANTA	2011	2	183.058,32							
	Total			1.112.317,02	0,00	0,00	454.643,27	0,00	454.643,27	657.673,75	-454.643,27
150	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2010	1	680,00							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2010	3	1.770,15							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2010	4	4.734,10							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2011	1	1.452,25							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2011	2	1.739,20							
	Total			10.375,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.375,70	0,00
151	VIM SPECTRUM	2009	4	160.352,79	159.630,04						
	VIM SPECTRUM	2010	1	181.779,58	179.538,68						
	VIM SPECTRUM	2010	2	146.590,11	145.503,05						
	VIM SPECTRUM	2010	3	167.276,59							
	VIM SPECTRUM	2010	4	159.044,88							
	VIM SPECTRUM	2011	1	181.041,68							
	VIM SPECTRUM	2011	2	189.157,40							
	VIM SPECTRUM	2011	3	156.556,74							
	Total			1.341.799,77	484.671,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1.341.799,77	484.671,77
152	Westwood-Intrafin SA	2010	1	1.831.400,08							
	Westwood-Intrafin SA	2010	2	1.863.101,84							
	Westwood-Intrafin SA	2010	3	1.928.506,56				3.461.387,65			
	Westwood-Intrafin SA	2010	4	2.399.989,32	2.399.989,32			2.399.989,32			
	Westwood-Intrafin SA	2011	1	2.499.244,56	2.499.244,56			2.499.244,56			
	Westwood-Intrafin SA	2011	2	3.334.646,75	3.334.646,75			3.334.646,75			
	Westwood-Intrafin SA	2011	3	3.461.387,65							
	Total			17.318.276,76	8.233.880,63	0,00	0,00	11.695.268,28	11.695.268,28	5.623.008,48	-3.461.387,65
153	ZENTIVA INTERNATIONAL	2010	1	2.376.085,35	2.376.085,35						
	ZENTIVA INTERNATIONAL	2010	2	0,00							
	Total			2.376.085,35	2.376.085,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376.085,35	2.376.085,35
154	ZENTIVA SA	2010	1	3.086.986,14	2.566.071,10						
	ZENTIVA SA	2010	2	2.711.478,96	2.710.226,60		7.890,12				
	ZENTIVA SA	2010	3	3.135.161,52	2.403.966,81						
	ZENTIVA SA	2010	4	3.066.291,33	2.760.779,32						
	ZENTIVA SA	2011	1	3.399.367,11							
	ZENTIVA SA	2011	2	3.170.480,77	7.890,12						
	ZENTIVA SA	2011	3	2.784.353,00							
	Total			21.354.118,83	10.448.933,95	0,00	7.890,12	0,00	7.890,12	21.346.228,71	10.441.043,83
155	AC HELPCOR							1.575,00			
	AC HELPCOR						55.453,00	1.974,00			
	Total			0,00	0,00	0,00	55.453,00	3.549,00	59.002,00	-59.002,00	-59.002,00
TOTAL GENERAL				889.243.083,19	456.262.317,80	30.278.123,57	245.022.243,34	210.006.814,79	485.307.181,70	403.935.901,49	-29.044.863,90

ANEXA NR. 2

RON

Nr. crt.	Nume plătitor	An raportare	Trim. raportare	Contribuție estimată conform vânzărilor declarate	Contribuție estimată conform încasărilor declarate	2010	2011	2012	Total încasări 2009 - 2012	Diferență de încasat conform vânzărilor declarate	Diferență de încasat conform încasărilor declarate
1	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	1	1.959.708,96	1.959.708,96		1.959.708,96				
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	2	1.518.278,16							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	3	2.686.436,37							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2010	4	3.397.485,42							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2011	1	3.093.344,01							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2011	2	2.286.057,69							
	AMGEN ROMANIA S.R.L.	2011	3	2.893.027,77	0,00						
	Total			17.834.338,38	1.959.708,96	0,00	1.959.708,96	0,00	1.959.708,96	15.874.629,42	0,00
2	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2010	4	98.644,61							
	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2011	1	1.566.208,55							
	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2011	2	511.273,24							
	ANGELINI PHARMCEUTICALS	2011	3	373.771,88							
	Total			2.549.898,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.549.898,28	0,00
3	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2009	4	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	1	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	2	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	3	136.094,24							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2010	4	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2011	1	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2011	2	0,00							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS - Uta Elena Ruxandra	2011	3	0,00							
	Total			136.094,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.094,24	0,00
4	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2009	4	49.879,55							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	1	127.406,62							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	2	138.366,25							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	3	136.094,24							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2010	4	155.869,44							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2011	1	154.751,83							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2011	2	155.642,75							
	AOP ORPHAN PHARMACEUTICALS AG AUSTRIA	2011	3	157.856,99							
	Total			1.075.867,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.075.867,67	0,00
5	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	1	1.473.433,52							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	2	27.565,75							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	3	1.335.269,15							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2010	4	3.332.856,06							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2011	1	1.118.733,47							
	ASTELLAS PHARMA SRL	2011	2	1.730.506,25							
	Total			9.018.364,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.018.364,20	0,00
6	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2009	4	1.064.332,80							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2010	1	3.797.957,70							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2010	2	3.430.716,30							

	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA	2011	3	782.544,84							
	Total			9.075.551,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.075.551,64	0,00
7	BAYER SRL - DAPP JENAPHARM GmbH	2010	1	19.232,20							
	BAYER SRL - DAPP JENAPHARM GmbH	2010	2	14.501,00							
	Total			33.733,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.733,20	0,00
8	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI GROUP GERMANIA	2011	1	1.924.167,50							
	Total			1.924.167,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.924.167,50	0,00
9	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI GROUP ITALIA	2011	1	312.499,96							
	Total			312.499,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312.499,96	0,00
10	BERLIN CHEMIE - DET APP LABORATORI GUIDOTTI	2011	1	182.488,57							
	Total			182.488,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.488,57	0,00
11	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI INDUSTRIE FARMACEUTICHE	2011	1	91.122,58							
	Total			91.122,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.122,58	0,00
12	BERLIN CHEMIE - DET APP MENARINI INTERNATIONAL OPERATIONS	2011	1	301.276,69							
	Total			301.276,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.276,69	0,00
13	BIOEEL SRL	2009	4	16.694,37							
	BIOEEL SRL	2010	1	15.376,74							
	BIOEEL SRL	2010	2	15.955,86							
	BIOEEL SRL	2010	3	24.482,06							
	BIOEEL SRL	2010	4	27.687,08							
	BIOEEL SRL	2011	1	46.371,79							
	BIOEEL SRL	2011	2	25.796,27							
	BIOEEL SRL	2011	3	38.716,89							
	Total			211.081,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.081,06	0,00
14	CSC PHARMACEUTICALS SA	2010	1	53.486,22							
	CSC PHARMACEUTICALS SA	2010	2	46.154,03							
	CSC PHARMACEUTICALS SA	2010	3	727.228,63							
	Total			826.868,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826.868,88	0,00
15	DAPP KRKA POLSKA	2010	1	133.647,90							
	Total			133.647,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.647,90	0,00
16	DAPP KRKA SLOVENIA	2010	1	3.902.676,75							
	Total			3.902.676,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.902.676,75	0,00
17	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2009	4	782.627,71							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	1	1.148.702,12							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	2	798.337,80							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	3	1.321.052,00							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2010	4	1.023.777,31							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2011	1	1.256.823,02							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2011	2	1.121.893,76							
	EGIS ROMPHARMA S.R.L.	2011	3	1.235.286,80							
	Total			8.688.500,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.688.500,52	0,00
18	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	1	5.407.155,11							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	2	2.979.823,24							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	3	5.387.888,08							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2010	4	5.693.466,63							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2011	1	6.087.242,07							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2011	2	5.468.438,41							
	ELI LILLY ROMANIA S.R.L.	2011	3	6.074.458,19							
	Total			37.098.471,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.098.471,73	0,00
19	EUROPHARM HOLDING	2010	3	19.926.747,08							
	Total			19.926.747,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.926.747,08	0,00
20	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP ALLERGAN PHARMACEUTICALS	2011	1	234.270,24							

	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP ALLERGAN PHARMACEUTICALS	2011	2	227.056,68								
	Total			461.326,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.326,92	0,00	
21	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP BRACCO SPA	2011	1	44.865,40								
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP BRACCO SPA	2011	2	88.713,00								
	Total			133.578,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.578,40	0,00	
22	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP DR. FALK PHARMA GMBH	2011	1	229.705,44								
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP DR. FALK PHARMA GMBH	2011	2	322.907,76								
	Total			552.613,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552.613,20	0,00	
23	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP EWOPHARMA AG	2011	1	404,95								
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP EWOPHARMA AG	2011	2	1.064,85								
	Total			1.469,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.469,80	0,00	
24	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP HENNING ARZNEIMITTEL	2011	1	779,15								
	EWOPHARMA AG ROMANIA - DAPP HENNING ARZNEIMITTEL	2011	2	481,85								
	Total			1.261,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.261,00	0,00	
25	FARMACEUTICA REMEDIA SA	2011	3	178.138,27								
	Total			178.138,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.138,27	0,00	
26	FELSIN FARM SRL	2010	1	2.987,25								
	FELSIN FARM SRL	2010	2	2.787,30								
	Total			5.774,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.774,55	0,00	
27	GENZYME EUROPE BV	2011	1	333.782,22								
	GENZYME EUROPE BV	2011	2	637.001,05								
	GENZYME EUROPE BV	2011	3	563.396,29								
	Total			1.534.179,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.534.179,56	0,00	
28	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	1	144.188,58								
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	2	139.537,03								
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	3	163.470,48								
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2010	4	158.680,08								
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2011	1	169.865,38								
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2011	2	209.455,00								
	GEROT LANNACH(G.L. Pharma)	2011	3	162.034,42								
	Total			1.147.230,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.147.230,97	0,00	
29	GLAXOSMITHKLINE - DET APP GLAXO GROUP LTD	2011	3	1.168,75								
	Total			1.168,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168,75	0,00	
30	HEXAL AG	2010	1	799.249,30								
	HEXAL AG	2010	2	1.104.135,17								
	Total			1.903.384,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.903.384,47	0,00	
31	INTENDIS	2011	3	35.668,25								
	Total			35.668,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.668,25	0,00	
32	JOHNSON&JOHNSON - JANSSEN CULAG	2011	1	5.828.091,01								
	JOHNSON&JOHNSON - JANSSEN CULAG	2011	2	6.102.872,00								
	Total			11.930.963,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.930.963,01	0,00	
33	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen - Cilag International	2010	1	1.118.448,00								
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen - Cilag International	2010	3	1.897.104,88								
	Total			3.015.552,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.015.552,88	0,00	
34	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen Pharmaceutica N.V	2010	1	649.507,30								
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Janssen Pharmaceutica N.V	2010	3	1.228.671,77								
	Total			1.878.179,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.878.179,07	0,00	
35	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	1	705.023,86								

	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP											
	JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	2	0,00								
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP											
	JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	3	343.542,05								
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP											
	JOHNSON&JOHNSON DOO Slovenia	2010	4	0,00								
	Total			1.048.565,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.565,91	0,00	
36	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Pierre-Fabre											
	Medicament	2010	1	10.589,24								
	JOHNSON&JOHNSON Slovenia - DAPP Pierre-Fabre											
	Medicament	2010	3	12.445,87								
	Total			23.035,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.035,11	0,00	
37	LABORATORI GUIDOTTI ITALIA	2010	1	190.087,97								
	LABORATORI GUIDOTTI ITALIA	2010	2	151.705,19								
	LABORATORI GUIDOTTI ITALIA	2010	4	163.860,37								
	Total			505.653,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.653,53	0,00	
38	LABORMED	2010	2	2.648.880,81								
	Total			2.648.880,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.648.880,81	0,00	
39	LAROPHARM SRL	2010	1	0,00								
	LAROPHARM SRL	2010	3	4.213,55								
	LAROPHARM SRL	2010	4	4.152,75								
	LAROPHARM SRL	2011	1	4.248,40								
	LAROPHARM SRL	2011	3	3.832,80								
	Total			16.447,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.447,50	0,00	
40	LEK PHARMACEUTICALS D.D	2010	1	628.559,25								
	LEK PHARMACEUTICALS D.D	2010	2	637.821,59								
	Total			1.266.380,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.266.380,84	0,00	
41	LEO PHARMA	2010	1	230.023,96								
	LEO PHARMA	2010	2	264.988,99								
	Total			495.012,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495.012,95	0,00	
42	MEDOCHÉMIE LTD.	2010	2	485.126,57								
	MEDOCHÉMIE LTD.	2010	3	609.096,36								
	MEDOCHÉMIE LTD.	2010	4	743.218,68								
	MEDOCHÉMIE LTD.	2011	1	538.464,68								
	MEDOCHÉMIE LTD.	2011	2	544,48								
	Total			2.371.450,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.371.450,77	0,00	
43	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2010	2	31.990,42								
	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2010	3	91.883,98								
	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2010	4	167.186,28	653,37		653,37					
	MEDOCHÉMIE ROMANIA S.R.L.	2011	1	112.517,30								
	Total			403.577,98	653,37	0,00	653,37	0,00	653,37	402.924,61	0,00	
44	MENARINI GROUP ITALIA	2010	1	232.373,12								
	MENARINI GROUP ITALIA	2010	2	237.695,47								
	MENARINI GROUP ITALIA	2010	4	242.995,12								
	Total			713.063,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	713.063,71	0,00	
45	MENARINI GROUP GERMANIA	2010	1	2.295.145,00								
	MENARINI GROUP GERMANIA	2010	2	2.333.074,24								
	MENARINI GROUP GERMANIA	2010	4	1.694.997,64								
	Total			6.323.216,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.323.216,88	0,00	
46	MENARINI IND FARM RIUNITE ITALIA	2010	1	83.478,95								
	MENARINI IND FARM RIUNITE ITALIA	2010	2	54.338,04								
	MENARINI IND FARM RIUNITE ITALIA	2010	4	53.946,90								
	Total			191.763,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.763,89	0,00	
47	MENARINI INTERNATIONAL LUXEMBURG	2010	1	287.636,04								
	MENARINI INTERNATIONAL LUXEMBURG	2010	2	298.963,28								
	MENARINI INTERNATIONAL LUXEMBURG	2010	4	231.998,62								
	Total			818.597,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	818.597,94	0,00	
48	MERCK SHARP	2010	1	45.911,05								

	MERCK SHARP	2010	2	36.273,70								
	Total			82.184,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.184,75	0,00	
49	MIP PHARMA	2010	4	4.918,26								
	Total			4.918,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.918,26	0,00	
50	MIP PHARMA GMBH	2010	2	8.125,21								
	MIP PHARMA GMBH	2010	3	1.594,20								
	MIP PHARMA GMBH	2011	2	18.001,96								
	MIP PHARMA GMBH	2011	3	13.201,27								
	Total			40.922,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.922,64	0,00	
51	MUNDIPHARMA MEDICAL	2009	4	200.208,00								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	1	139.972,59								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	2	122.469,16								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	3	195.678,23								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2010	4	214.014,15								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2011	1	85.166,76								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2011	2	118.235,69								
	MUNDIPHARMA MEDICAL	2011	3	109.219,16								
	Total			1.184.963,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.184.963,74	0,00	
52	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	1	233.885,36								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	2	193.359,20								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	3	164.102,82								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2010	4	446.452,88								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2011	1	93.036,73								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2011	2	238.170,49								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP AUSTRIA GMBH	2011	3	238.610,50								
	Total			1.607.617,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.607.617,98	0,00	
53	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	1	333.434,67								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	2	268.847,44								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	3	190.017,13								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2010	4	500.407,89								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2011	1	282.869,17								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2011	2	356.437,33								
	NYCOMED PHARMA SRL - DAPP GERMANIA GMBH	2011	3	296.857,00								
	Total			2.228.870,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.228.870,63	0,00	
54	ORION CORPORATION	2011	1	456.746,05								
	Total			456.746,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.746,05	0,00	
55	OZONE LABORATORIES PHARMA SA	2010	1	190.379,10								
	OZONE LABORATORIES PHARMA SA	2010	2	52.611,20								
	Total			242.990,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.990,30	0,00	
56	PHARMA INVEST	2010	1	53.890,66								
	PHARMA INVEST	2010	2	39.460,38								
	PHARMA INVEST	2010	3	36.468,01								
	Total			129.819,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.819,05	0,00	
57	PHARMAFARM SA	2010	1	5.311.548,44								
	PHARMAFARM SA	2010	2	5.081.034,28								
	PHARMAFARM SA	2010	3	2.767.374,50								
	PHARMAFARM SA	2010	4	2.561.923,00								
	PHARMAFARM SA	2011	1	3.298.848,75								
	PHARMAFARM SA	2011	2	3.489.094,67								
	PHARMAFARM SA	2011	3	3.160.697,92								
	Total			25.670.521,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.670.521,56	0,00	
58	PHARMEXPRESS SRL	2010	1	11.014,84								
	PHARMEXPRESS SRL	2010	2	16.856,72								
	Total			27.871,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.871,56	0,00	
59	SCHWARZ PHARMA AG	2011	3	59.926,63								
	Total			59.926,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.926,63	0,00	
60	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	1	30.897,31								
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	2	18.939,58								

	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	4	41.153,06	35.204,50						
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	1	82.201,02							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	2	85.129,86							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	3	59.926,63							
	Total			318.247,46	35.204,50	0,00	0,00	0,00	0,00	318.247,46	35.204,50
61	TERAPIA SA	2010	1	6.009.585,30							
	Total			6.009.585,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.009.585,30	0,00
62	UCB PHARMA GMBH	2010	3	53.574,30							
	UCB PHARMA GMBH	2010	4	24.108,44							
	UCB PHARMA GMBH	2011	3	3,34							
	Total			77.686,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.686,08	0,00
63	UCB PHARMA SA - DAPP PHARMA SA	2011	3	641.422,92	0,00						
	Total			641.422,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641.422,92	0,00
64	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2010	1	680,00							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2010	3	1.770,15							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2010	4	4.734,10							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2011	1	1.452,25							
	VIFOR INTERNATIONAL PORTUGALIA	2011	2	1.739,20							
	Total			10.375,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.375,70	0,00
	TOTAL GENERAL			191.724.204,36	1.995.566,83	0,00	1.960.362,33	0,00	1.960.362,33	189.763.842,03	35.204,50

ANEXA NR. 3

RON

Nr. crt.	Nume platitor	An raportare	Trim. raportare	Contribuție estimată conform vânzărilor declarate	Contribuție estimată conform încasărilor declarate	2010	2011	2012	Total încasări 2009 - 2012	Diferență de încasat conform încasărilor declarate	Sume declarate de către contribuabili prin declarația - inventar (Formularul 170)
1	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER PHARMA AG	2010	1	1.935.054,00	1.935.054,00						0
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER PHARMA AG	2010	2	1.596.688,00	1.499.798,72						
	Total			3.531.742,00	3.434.852,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3.434.852,72	
2	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2009	4	426,75							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2010	1	780,45	780,45						
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2010	2	367,15	367,15						
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP BAYER SCHERING PHARMA OY, FINLANDA	2011	3	548,70							
	Total			2.123,05	1.147,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.147,60	
3	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2009	4	17.376,30							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2010	1	29.504,55	29.504,55						
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2010	2	28.275,80	25.492,25						
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2010	4	0,00							
	BAYER PHARMA AG GERMANIA - DAPP INTENDIS	2011	3	35.668,25							
	Total			110.824,90	54.996,80	0,00	0,00	0,00	0,00	54.996,80	
4	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2009	4	517.002,36	516.395,60		516.395,60				0
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	1	781.447,63	781.447,63	750.246,90		6.171,83			
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	2	748.971,83	748.971,83	17.319,32		263,81			
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	3	758.173,37	758.173,35			18.620,35			
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2010	4	1.000.120,74	974.305,21			994.305,21			
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2011	1	757.693,10	755.068,06			755.068,06			
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2011	2	836.371,61	833.874,22			833.874,22			
	CHIMIMPORTEEXPORT PLURIMEX SRL - DET APP MERCK KGAA	2011	3	678.183,33							
	Total			6.077.963,97	5.368.235,90	767.566,22	516.395,60	2.608.303,48	3.892.265,30	1.475.970,60	
5	EVER NEURO PHARMA GMBH	2009	4	505.167,35	505.167,35		505.167,35				4.199.351,00
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	1	802.046,45	802.046,45						
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	2	655.276,23	655.276,26						
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	3	700.005,88	700.005,87			700.005,88			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2010	4	773.573,14	773.573,14			773.573,14			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2011	1	837.287,44	837.287,44			837.287,00			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2011	2	689.641,78	689.641,78			689.641,78			
	EVER NEURO PHARMA GMBH	2011	3	693.676,14							
	Total			5.656.674,41	4.962.998,29	0,00	505.167,35	3.000.507,80	3.505.675,15	1.457.323,14	
6	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2009	4	305.707,89	305.560,81		305.560,81				

	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	1	236.731,41	236.448,69		236.448,69				0
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	2	151.118,16	148.139,25		148.139,25				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	3	216.732,34	213.049,68		213.049,68				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2010	4	659.821,02	632.586,08		632.586,08				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2011	1	173.195,57	172.269,35						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2011	2	102.909,78	98.349,92						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP BAXTER AG	2011	3	176.361,23							
	Total			2.022.577,40	1.806.403,78	0,00	1.535.784,51	0,00	1.535.784,51	270.619,27	
7	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2009	4	15.079,69	15.079,69		15.079,69				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	1	8.023,16	8.015,44		8.015,44				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	2	18.310,60	18.007,18		18.007,18				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	3	15.414,37	14.634,92		14.634,92				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2010	4	35.287,43	4.303,61		4.303,61				
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2011	1	47.630,13	47.630,13						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2011	2	26.230,67	26.230,17						
	FARMACEUTICA REMEDIA - DET APP GEBRO PHARMA	2011	3	1.480,86							
	Total			167.456,91	133.901,14	0,00	60.040,84	0,00	60.040,84	73.860,30	
8	FARMACOM SA BRASOV	2010	1	166,42	166,42	166,42					0
	FARMACOM SA BRASOV	2010	2	96,00	96,00	96,00					
	FARMACOM SA BRASOV	2010	3	112,95	112,95		112,95				
	FARMACOM SA BRASOV	2010	4	192,11	192,11		192,11				
	FARMACOM SA BRASOV	2011	1	133,47	133,47		133,47				
	FARMACOM SA BRASOV	2011	2	3.391,13	3.391,13						
	FARMACOM SA BRASOV	2011	3	6.922,10	6.922,10						
	Total			11.014,18	11.014,18	262,42	438,53	0,00	700,95	10.313,23	
9	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2009	4	645.025,86	645.025,86						0
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	1	1.094.249,60	1.071.860,16						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	2	866.348,09	816.620,45						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	3	1.179.072,62	1.148.906,10						
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2010	4	1.290.548,57							
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2011	1	1.321.212,98							
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2011	2	1.270.269,26							
	GEDEON RICHTER ROMANIA SA	2011	3	1.140.811,21							
	Total			8.807.538,19	3.682.412,57	0,00	0,00	0,00	0,00	3.682.412,57	
10	GLAXOSMITHKLINE - DET APP SMITHKLINE BEECHAM	2011	2	232,25	232,25						0
	GLAXOSMITHKLINE - DET APP SMITHKLINE BEECHAM	2011	3	730,85							
	Total			963,10	232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	232,25	
11	IMEDICA SA	2010	1	84.575,88	10.281,91	6.911,64					0
	IMEDICA SA	2010	2	87.925,83	10.329,99		10.329,99				
	IMEDICA SA	2010	3	8.460,91	8.460,91		1.549,27				
	IMEDICA SA	2010	4	149.185,77	10.823,04		10.823,04				
	IMEDICA SA	2011	1	49.337,11	8.959,71						
	IMEDICA SA	2011	2	48.877,24							
	Total			428.362,74	48.855,56	6.911,64	22.702,30	0,00	29.613,94	19.241,62	
12	MERCK ROMANIA	2010	4	123.659,36	123.659,36			123.659,36			0
	MERCK ROMANIA	2011	1	462.936,04	462.936,04			462.936,04			
	MERCK ROMANIA	2011	2	622.618,46	622.618,45						
	MERCK ROMANIA	2011	3	337.981,40							
	Total			1.547.195,26	1.209.213,85	0,00	0,00	586.595,40	586.595,40	622.618,45	
13	ROMPHARM COMPANY SRL	2009	4	11.909,12	11.370,71		65.695,29				Nu a depus declarația - inventar
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	1	13.619,03	13.481,64						
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	2	14.157,09	14.157,09						
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	3	19.860,38	19.860,38						
	ROMPHARM COMPANY SRL	2010	4	14.108,77	13.654,41						
	ROMPHARM COMPANY SRL	2011	1	21.165,23	21.165,23						
	ROMPHARM COMPANY SRL	2011	2	20.053,00	20.053,00						
	ROMPHARM COMPANY SRL	2011	3	24.647,71	0,00						
	Total			139.520,33	113.742,46	0,00	65.695,29	0,00	65.695,29	48.047,17	
14	SANDOZ SRL	2010	2	45.691,36	45.691,36		45.691,00				

	SANDOZ SRL	2010	3	47.136,28	47.136,28		47.136,00				0
	SANDOZ SRL	2011	1	79.427,18	79.427,18		68.973,00				
	SANDOZ SRL	2011	2	108.883,10	108.883,10		101.777,00				
	SANDOZ SRL	2011	3	86.845,59	17.132,66						
	Total			367.983,51	298.270,58	0,00	263.577,00	0,00	263.577,00	34.693,58	
15	SANOFI AVENTIS	2010	1	12.988.553,27	9.798.379,20	19.174,16					0
	SANOFI AVENTIS	2010	2	13.308.335,15	12.891.659,33						
	SANOFI AVENTIS	2010	3	16.589.898,45	12.335.678,23						
	SANOFI AVENTIS	2010	4	15.628.658,98	13.469.139,84						
	SANOFI AVENTIS	2011	1	14.842.587,79	389.750,98						
	SANOFI AVENTIS	2011	2	14.484.818,54	389.750,98		321.882,96				
	SANOFI AVENTIS	2011	3	10.741.463,52	243.243,16						
	Total			98.584.315,70	49.517.601,72	19.174,16	321.882,96	0,00	341.057,12	49.176.544,60	
16	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	1	30.897,31							Nu a depus declarația - inventar
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	2	18.939,58							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2010	4	41.153,06	35.204,50						
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	1	82.201,02							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	2	85.129,86							
	SCHWARZ PHARMA LTD.	2011	3	59.926,63							
	Total			318.247,46	35.204,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35.204,50	
17	SODIMED SRL	2009	4	215,92	187,79		187,79				0
	SODIMED SRL	2010	1	52,10	52,10		579,27				
	SODIMED SRL	2010	2	78.237,11	78.237,11			55.019,10			
	SODIMED SRL	2010	3	392,14	392,14			1.442,81			
	SODIMED SRL	2010	4	108.452,46	155,78						
	SODIMED SRL	2011	1	44,25	44,25			1.884,43			
	SODIMED SRL	2011	2	99.596,47							
	SODIMED SRL	2011	3	899,36							
	Total			287.889,81	79.069,17	0,00	767,06	58.346,34	59.113,40	19.955,77	
18	TARUS	2009	4	405,01	16.170,67		5.777,84				0
	TARUS	2010	1	1.052,97	1.052,97						
	TARUS	2010	2	920,73	920,73						
	TARUS	2010	3	2.182,85	1.824,84						
	TARUS	2010	4	2.499,53	1.574,29						
	TARUS	2011	1	1.423,48	128,28						
	TARUS	2011	2	2.554,44	2.483,49						
	TARUS	2011	3	1.844,70							
	Total			12.883,71	24.155,27	0,00	5.777,84	0,00	5.777,84	18.377,43	
19	VIM SPECTRUM	2009	4	160.352,79	159.630,04						0
	VIM SPECTRUM	2010	1	181.779,58	179.538,68						
	VIM SPECTRUM	2010	2	146.590,11	145.503,05						
	VIM SPECTRUM	2010	3	167.276,59							
	VIM SPECTRUM	2010	4	159.044,88							
	VIM SPECTRUM	2011	1	181.041,68							
	VIM SPECTRUM	2011	2	189.157,40							
	VIM SPECTRUM	2011	3	156.556,74							
	Total			1.341.799,77	484.671,77	0,00	0,00	0,00	0,00	484.671,77	
20	ZENTIVA INTERNATIONAL	2010	1	2.376.085,35	2.376.085,35						0
	ZENTIVA INTERNATIONAL	2010	2	0,00							
	Total			2.376.085,35	2.376.085,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376.085,35	
21	ZENTIVA SA	2010	1	3.086.986,14	2.566.071,10						0
	ZENTIVA SA	2010	2	2.711.478,96	2.710.226,60		7.890,12				
	ZENTIVA SA	2010	3	3.135.161,52	2.403.966,81						
	ZENTIVA SA	2010	4	3.066.291,33	2.760.779,32						
	ZENTIVA SA	2011	1	3.399.367,11							
	ZENTIVA SA	2011	2	3.170.480,77	7.890,12						
	ZENTIVA SA	2011	3	2.784.353,00							
	Total			21.354.118,83	10.448.933,95	0,00	7.890,12	0,00	7.890,12	10.441.043,83	
	TOTAL GENERAL			153.147.280,58	84.091.999,41	793.914,44	3.306.119,40	6.253.753,02	10.353.786,86	73.738.212,55	4.199.351,00