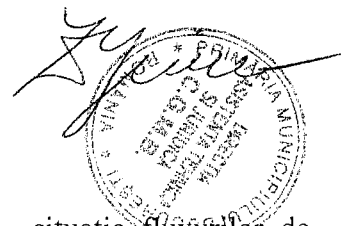


NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFIRMAT
ORIGINAL



Situațiile financiare – „bilanțul”, „contul de rezultat patrimonial”, „situația fluxurilor de trezorerie”, „contul de execuție” și celelalte anexe - privind execuția bugetului Municipiului București – activitatea proprie - la finele trimestrului IV al anului 2008, cuprind raportările a 39 de instituții publice, cu personalitate juridică, astfel:

- 9 instituții finanțate integral din alocații bugetare;
- 28 instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii;
- 2 instituții finanțate integral din venituri proprii.

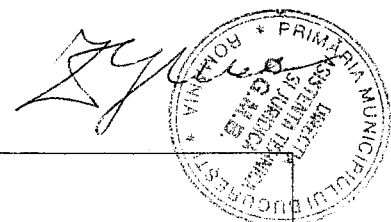
Aceste instituții sunt prezentate în tabelul de mai jos, inclusiv anexele unde se regăesc raportările acestora:

Nr. crt.	UNITATEA
01	Instituții finanțate integral din alocații bugetare
1.01.1	Biblioteca Metropolitană București
2.01.2	Centrul de Conservare și Valorificare a Tradiției și Creației Populare al Municipiului București
3.01.3	Administrația Străzilor – București
4.01.4	Administrația Fondului Imobiliar – București
5.01.5	Centrul de Protecție a Plantelor - București
6.01.6	Centrul de Calcul al Municipiului București
7.01.7	Centrul de Planificare Urbană și Metropolitană București
8.01.8	Primăria Municipiului București - activitatea proprie –
9.01.9	Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)

la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL



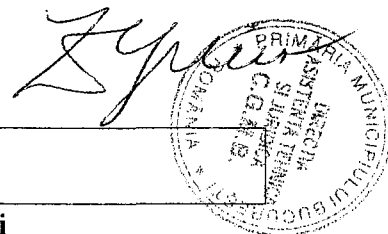
Nr. crt.	UNITATEA
02	Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii
10.02.1	Muzeul Național al Literaturii Române
11.02.2	Centrul Cultural Palatele Brâncovenesti de la Porțile Bucureștiului – Mogoșoaia
12.02.3	Teatrul Municipal “Lucia Sturdza Bulandra”
13.02.4	Teatrul de Comedie
14.02.5	Teatrul “Ion Creangă”
15.02.6	Teatrul Evreiesc de Stat
16.02.7	Teatrul Mic – București
17.02.8	Teatrul “C. I. Nottara”
18.02.9	Teatrul de Animație “Țandărică”
19.02.10	Teatrul de Revistă “Constantin Tănase”
20.02.11	Teatrul Odeon
21.02.12	Teatrul Excelsior
22.02.13	Teatrul Masca
23.02.14	Teatrul Tineretului „Metropolis”
24.02.15	Cercul „Globus” – București
25.02.16	Muzeul Municipiului București
26.02.17	Școala de Artă – București
27.02.18	Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București – ARCUB
28.02.19	Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic – București
29.02.20	Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane – București
30.02.21	Administrația Grădina Zoologică – București
31.02.22	Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement - București
32.02.23	Clubul Sportiv Municipal București

Multiplicat 11.01.09

486

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFUR
ORIGINAL



Nr. crt.	UNITATEA
02	Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii
33.02.24	Administrația pentru Supravegherea Câinilor fără Stăpân – București
34.02.25	Opera Comică pentru Copii
35.02.26	Direcția Generală de Evidență a Persoanelor – Municipiul București
36.02.27	Monitorul Oficial al Municipiului București
37.02.28	Poliția Comunitară a Municipiului București
03	Instituții finanțate integral din venituri proprii
38.03.1	Universitatea Populară “Ioan I. Dalles”
39.03.2	Casa de Cultură “Friedrich Schiller”

1. Cu privire la contul de executie

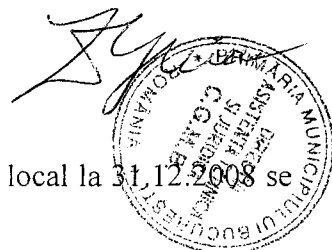
Bugetul propriu al Municipiului București pe anul 2008 a fost aprobat de Consiliul General al Municipiului București, inițial prin H.C.G.M.B. nr. 49/13.02.2008 și modificat ulterior prin H.C.G.M.B. nr. 104/29.02.2008, H.C.G.M.B. nr. 105/29.02.2008, H.C.G.M.B. nr. 141/15.04.2008, H.C.G.M.B. nr. 226/08.05.2008, H.C.G.M.B. nr. 246/15.05.2008, H.C.G.M.B. nr. 249/29.05.2008, H.C.G.M.B. nr. 290/29.08.2008, H.C.G.M.B. nr. 291/29.08.2008, H.C.G.M.B. nr. 312/29.10.2008, H.C.G.M.B. nr. 375/25.11.2008, H.C.G.M.B. nr. 413/22.12.2008, inclusiv prin modificări în repartizarea pe trimestre și virări de credite, aprobate de ordonatorul principal de credite.

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr. 127/13.06.2009
ANEXA 2

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL



❖ Sintetic, situația realizării încasărilor și plăților în / din bugetul local la 31.12.2008 se prezintă astfel:

VENITURI

Surse	Prevederi definitive	Încasări realizate	Diferențe
0	1	2	3(2-1)
TOTAL VENITURI,	3.391.596.600	3.378.425.819	-13.170.781
din care:			
• venituri proprii, din care:	3.118.180.000	3.125.420.164	7.240.164
- cote defalcate din impozitul pe venit	2.732.500.000	2.732.484.327	-15.673
- sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	156.740.000	156.741.053	1.053
• donații și sponsorizări	400.810	400.485	-325
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul Municipiului București	12.365.000	12.365.000	0
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	5.922.000	5.922.000	0
• finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinația de locuință	6.350.000	4.763.728	-1.586.272
• Subvenții primite din Fondul Național de Dezvoltare	31.000.000	13.823.242	-17.176.758
• subvenții pentru finanțare prin Programul operațional regional 2007-2013	1.647.590	0	-1.647.590
• subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili	215.731.200	215.731.200	0

Municipiul București

906

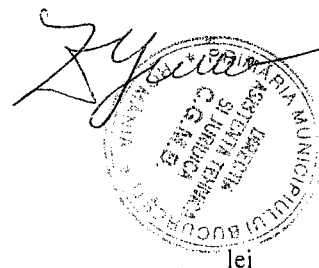
MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr.

ANEXA 2

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL



CHELTUIELI

Indicatori	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
TOTAL CHELTUIELI, din care:	3.391.596.600	3.273.707.931	117.888.669
• cheltuieli curente	2.540.907.200	2.497.137.552	43.769.648
- cheltuieli de personal	74.732.000	69.644.297	5.087.703
- bunuri și servicii	342.550.000	318.591.175	23.958.825
- dobânzi aferente datoriei publice externe	101.870.000	101.015.608	854.392
- subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif	816.500.000	816.500.000	0
- subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibil	215.731.200	215.731.200	0
- transferuri către instituții publice	414.470.000	407.124.608	7.345.392
- transferuri din bugetul C.G.M.B. pentru acordarea unor ajutoare către unitățile administrativ – teritoriale în situații de extremă dificultate	1.000.000	1.000.000	0
- alte transferuri	542.308.000	536.831.293	5.476.707
- ajutoare socială	3.661.000	3.455.429	205.571
- alte cheltuieli	28.085.000	27.243.942	841.058
• cheltuieli de capital	805.118.400	731.226.776	73.891.624
• rambursări de credite externe	49.610.000	48.959.034	650.966
• plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.039.000	-3.615.431	-423.569

Municipalitatea
2008

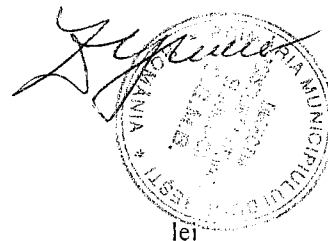
706

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr. 127/2009
ANEXA 2

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL



REZULTATUL EXERCITIULUI

	ÎNCASĂRI	PLĂȚI	EXCEDENT
TOTAL BUGET	3.378.425.819	3.273.707.931	104.717.888

Excedentul la 31.12.2008, în sumă de 104.717.888 lei, cuprinde disponibilul bugetului local la trezoreria statului, în sumă de 104.717.279 lei (transferat la finele anului în disponibilul fondului de rulment), precum și suma de 609 lei, rămasă în cont la finele anului la Administrația Fondului Imobiliar (sumă încasată în cont în data de 31.12.2008), dar restituită la bugetul local la începutul anului 2009.

De menționat că, între contul de execuție de Trezorerie și plățile raportate există diferențe între titluri, astfel:

- la capitolul 67.02 „Cultură, recreere și religie”, între titlurile 20 „Bunuri și servicii” și 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, cu suma de 14.404 lei, provenită de la Biblioteca Metropolitană București, care a restituit această sumă, provenită din anii precedenți, la titlul 20, în loc de 85;
- la capitolul 70.02 „Locuințe, servicii, dezvoltare publică și locuințe”, la titlul 20 „Bunuri și servicii”, cu suma de 609 lei, rămasă în cont la Administrația Fondului Imobiliar.

Contul de execuție a bugetului local se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 12, 13 și 7 – buget local.

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr. 111/2008
ANEXA 2

CONFORM CU
ORIGINALUL

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008



- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii la 31.12.2008 se prezintă astfel:

lei

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL	1.149.445	1.244.372	-94.927
- Cultură (Universitatea Populară „I. Dalles”, Casa de Cultură „F. Schiller”)	1.149.445	1.244.372	-94.927

Suma din coloana “Diferențe” (-94.927 lei) reprezintă deficitul la 31.12.2008, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului și plățile efectuate, fără influența soldurilor reportate din anul 2007.

Contul de execuție a bugetului instituțiilor finanțate integral din venituri proprii se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 8,10 și 7 – instituții finanțate integral din venituri proprii.

- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate din alocații bugetare și venituri proprii la 31.12.2008 se prezintă astfel:

lei

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, (transferuri de la bugetul local, venituri proprii, donații și sponsorizări și alte venituri).	440.056.296	439.983.730	72.566

Municipalitatea

(Handwritten signatures and initials)

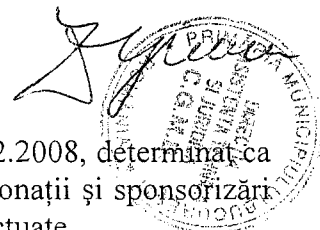
MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr.
ANEXA 2

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)

la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL



Suma din coloana “Diferențe” (72.566 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2008, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului (venituri proprii, subvenții, donații și sponsorizări și alte venituri) – fără influența soldurilor reportate din anul 2007 – și plățile efectuate.

Contul de execuție a bugetului instituțiilor finanțate din venituri proprii și alocații (transferuri la bugetul local) se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 9, 11 și 7 – instituții finanțate din venituri proprii și alocații de la bugetul local.

- ❖ Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor externe la 31.12.2008 se prezintă astfel:

lei

INDICATORI	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	663.150.000	404.162.855	258.987.145
- învățământ	78.800.000	65.677.675	13.122.325
- cultură, recreere și religie	5.000.000	0	5.000.000
- cuințe, servicii și dezvoltare publică	106.308.000	58.231.946	48.076.054
- protecția mediului	13.300.000	11.971.786	1.328.214
- combustibili și energie	22.200.000	9.303.795	12.896.205
- transporturi	437.542.000	258.977.653	178.564.347

Situația de mai sus (anexele 15 și 7 – credite externe) cuprinde raportările unităților ce beneficiază (au avut prevăzut în buget) de împrumuturi externe și respectiv, de alocații din împrumuturi externe, (P.M.B. și Administrația Străzilor, inclusiv alocațiile P.M.B. către R.A.T.B, pentru investiții), referindu-se strict la partea de plăți / cheltuieli. De menționat că, în totalul plăților sunt cuprinse inclusiv costurile cu comisioanele bancare reținute de băncile comerciale care administrează disponibilitățile din împrumuturile externe, cât și diferențele nefavorabile de curs valutar (ce influențează conturile de disponibilități).

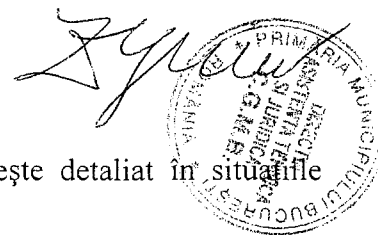
MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr. 127/13.12.2008
ANEXA 2

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL

Contul de execuție a bugetului împrumuturilor externe se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 15 și 7 – bugetul împrumuturilor externe.



- ❖ Realizarea bugetului fondurilor externe nerambursabile la 31.12.2008 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	23.906.399	23.938.292	-31.893
- cultura	479.150	402.655	76.495
- asistență socială	1.237	19.766	-18.529
- mediu	23.426.012	23.515.871	-89.859

Suma din coloana “Diferențe” (-31.893 lei) reprezintă deficitul la 31.12.2008, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului – fără influența soldurilor reportate din anul 2007 – și plățile efectuate.

Această raportare (anexele 17, 18, 7 – fonduri externe nerambursabile) cuprinde raportările unităților ce beneficiază de fonduri externe nerambursabile, astfel:

- P.M.B. – pentru programul de management de mediu „LIFE ECOMARKET” (finanțare: Uniunea Europeană), precum și plățile efectuate de Oficiul de Plăți și Contractare Phare (beneficiar P.M.B.), reprezentând consultanță pentru modernizarea „Stației de Epurare a Apelor Uzate – Glina”;

9

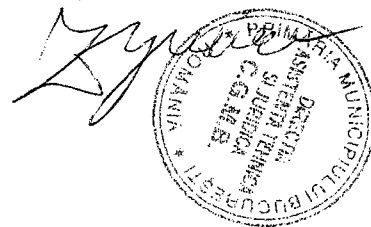
406

Municipalitatea București

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)

CONFORM CU
ORIGINALUL

la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008



- Centrul de Planificare și Proiectare Urbană – pentru programul „LIFE AIR AWARE – Sistem de supraveghere și alarmare privind impactul poluării aerului în mediul urban” (finanțare: Uniunea Europeană, prin Agenția de Implementare);

- Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București – pentru proiectul „ASK- IT@BUCHAREST”, derulat în conformitate cu H.C.G.M.B. nr. 341 / 2006, cofinanțat de către Comisia Europeană pentru cercetare și dezvoltare tehnologică: „Sistem ambient de agenți inteligenți pentru serviciile integrate și bazate pe cunoaștere, destinate persoanelor cu dizabilități”;

- Universitatea Populară „I. Dalles” – pentru proiectele: 1. „LALERA” – finanțare Italia, ce are ca obiectiv elaborarea unui curs de limbă italiană prin radio pentru asistenții din România care urmează să lucreze în Italia; 2. „Cetățenie activă – o etapă spre egalitatea durabilă”, proiect în cadrul programului „Socrates” al Uniunii Europene, ce are ca obiectiv ameliorarea imaginii tinerilor vis – a – vis de ei înșiși; 3. „Mobility – European in Service Training”, proiect ce are ca obiectiv mobilizarea unor tineri din domeniul serviciilor hoteliere și trimiterea lor în Danemarca, în vederea ridicării pregătirii profesionale.

- Teatrul „L. S. Bulandra”- finanțare de la Uniunea Teatrelor din Europa pentru realizarea unui proiect cultural.

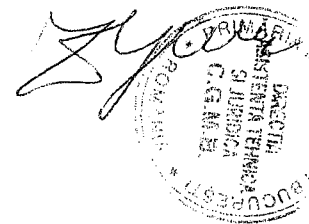
Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 17, 18 și 7 – bugetul fondurilor externe nerambursabile.

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
ACTIVITATEA PROPRIE

Hot. Nr.
ANEXA 2

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL



- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local la 31.12.2008 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL,	114.331.160	116.250.422	-1.919.262
din care:			
- fondul de locuințe	6.623.242	4.143.476	2.479.766
- fondul de risc	27.470	0	27.470
- fondul de rulment	106.563.669	111.281.727	-4.718.058
- alte venituri (fondul de stimulente pentru personal)	1.116.779	825.219	291.560

Suma din coloana “Diferențe” (-1.919.262 lei) reprezintă deficitul la 31.12.2008, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului – fără influența soldurilor reportate din anul 2007 – și plățile efectuate.

În totalul veniturilor realizate nu sunt cuprinse soldurile finale ale anului 2007, reportate în 2008, iar în fondul de rulment este cuprins inclusiv excedentul bugetului local (104.717.279 lei), care la finele anului s-a transferat în disponibilul fondului de rulment, excedent raportat și în contul de execuție a bugetului local (Anexa 13).

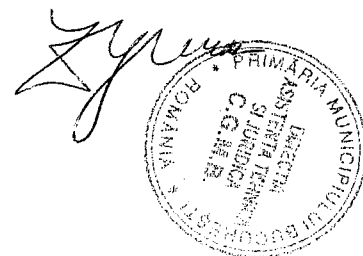
Această situație (anexele 19, 20, 7 – venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local) cuprinde raportările P.M.B. (din fondul de rulment, fondul de locuințe, fondul de risc și fondul de stimulente, încasate prin executare silită, destinate stimulării personalului Direcției Venituri, în conformitate cu Dispoziția Primarului General, nr. 621/20.05.2007), raportările Administrației Străzilor din alocațiile din fondul de rulment, precum și alocațiile P.M.B. din fondul de rulment către R.A.T.B..

Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 19, 20 și 7 – venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local.

CONFORM CU
ORIGINALUL

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)

la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008



2. Cu privire la Anexa nr. 1 la situațiile financiare, „Bilant”

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat la 31.12.2008 sunt prevăzute în Anexa nr. 1 la situațiile financiare, astfel:

1. active necurente:

- active fixe necorporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 96.817.540 lei (în valoare netă)
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 2.456.479.922 lei (în valoare netă)
- terenuri și clădiri, în sumă de 943.568.860 lei
- active financiare necurente (acțiuni, creanțe imobilizate, etc.), în sumă de 22.462.862 lei
- creanțe necurente (mai mari de un an): clienți, debitori, etc., în sumă de 149.151.719 lei

2. active curente:

- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materijale auxiliare, combustibili, piese de schimb, hrană, obiecte de inventar, etc., în sumă de 79.234.775 lei
- creanțe din operațiuni comerciale și avansuri, mai mici de un an (avansuri acordate pentru active fixe corporale, avansuri acordate pentru active fixe necorporale, furnizori – debitori, clienți, debitori, dobânzi de încasat, etc.), în sumă de 790.547.431 lei
- creanțe bugetare, mai mici de un an: contribuții și alte asigurări sociale, constituite drept creanțe, TVA de recuperat, etc., în sumă totală de 1.789.757 lei
- conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie: conturi de disponibilități la trezorerie (disponibilități ale instituțiilor finanțate integral din alocații bugetare, disponibilități ale instituțiilor finanțate din alocații bugetare și venituri proprii, disponibilități ale instituțiilor finanțate integral din venituri proprii, disponibilul din fondul de rulment, în sumă de 107.500.862 lei, disponibilul din fondul de risc, în sumă de 5.508.847 lei, disponibilul din depozite speciale pentru construcții de locuințe, în sumă de 20.070.108 lei, disponibil din acțiunile privind reducerea riscului seismic, în sumă de 2.341.503 lei, disponibil pentru fondul de stimulare a personalului, în sumă de 1.410.537 lei, disponibilități din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii (226.177 lei), disponibilități în sume de mandat, disponibilități din donații și sponsorizări, disponibilități în casă, avansuri de trezorerie, alte valori, etc.), în sumă totală de 145.251.620 lei

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)

la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

CONFORM CU
ORIGINALUL

- conturi la bănci comerciale, în sumă totală de 855.622.227 lei (disponibilități la bănci comerciale pentru: împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 128.387.426 lei, depozite bancare din împrumutul din emisiunea de obligațiuni municipale, în sumă de 673.600.000 lei, disponibil din împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 48.933.494 lei, disponibilități pentru plăți în valută, disponibilități pentru sume colectate în valută, disponibilități constituite pentru garanții de bună execuție, în sumă de 3.105.824 lei, disponibilități reținute pentru garanții gestionari, etc.). De menționat că, disponibilul din împrumutul din emisiunea de obligațiuni municipale a fost înregistrat la depozite bancare, așa cum de altfel este constituit.

- cheltuieli în avans, în sumă de 37.150 lei

3. datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditorii peste un an, în sumă totală de 84.157.881 lei

- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de 2.492.705.260 lei (împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, în sumă de 1.993.000.000 lei, împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 393.186.475 lei, reprezentând programele finanțate de B.E.I.: „Infrastructura urbană în municipiul București - contorizarea și modernizarea străzilor”, „Reabilitare infrastructura edilitară – școli”, proiectul B.E.I.: „S.E.A.U. Glina” și proiectul B.I.R.D. „Servicii orașenești în București”, împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 106.518.785 lei, reprezentând programul finanțat de B.E.R.D. „Programul multi – sector al municipiului București – managementul traficului și refacerea zonei istorice” și programul „Reabilitarea și modernizarea stației de epurare a apelor uzate - Glina”)

4. datorii curente:

- datorii comerciale și avansuri: furnizori, furnizori de active fixe sub un an, furnizori – debitori, creditorii sub un an, etc., în sumă totală de 10.785.367 lei

- datorii către bugete, în sumă totală de 814.574.619 lei: TVA de plată, impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, alte datorii față de buget (incluzând și sume de virat la bugetul C.G.M.B. din debite neîncasate de A.F.I. din cote aport, chirii locuințe, chirii spații cu altă destinație, precum și din clienți neîncasați din vânzări locuințe și vânzări de spații cu altă destinație decât cea de locuință, în sumă totală de 667.569.615 lei, reflectate și în contul de debitori din activ, sumele de încasat de către P.M.B. de la clienți, din contracte de concesiuni, închirieri, parcări, etc., în sumă de 138.695.188 lei, precum și alte sume ce urmează a fi încasate de către alte instituții, ce urmează a fi virate la buget), etc.

Municipiul
București

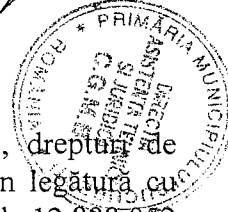
406

CONFORM CU
ORIGINALUL

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)

la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

[Signature]



- salariile angajaților și contribuțiile aferente: personal – salarii datorate, drepturi de personal neridicate, rețineri din salarii și alte drepturi datorate terților, alte datorii în legătură cu personalul, asigurări sociale, asigurări pentru șomaj, alte datorii sociale, în sumă totală de 12.888.052 lei

- venituri în avans: venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc., în sumă de 3.872.270 lei

5. capitaluri proprii:

- rezerve, fonduri: fondul activelor fixe necorporale (neamortizabile), fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ – teritoriale (neamortizabile), rezerve din reevaluare, fondul de rulment, fondul de risc, fondul depozitelor speciale pentru construcții de locuințe, alte fonduri (fondul pentru stimularea personalului), în sumă totală de 1.104.978.124 lei

- rezultatul reportat, în sumă totală de 537.066.975 lei (sold creditor)

- rezultatul patrimonial al exercițiului, în sumă totală de 479.935.135 lei (sold creditor).

Specificăm că, în conformitate cu Normele metodologice pentru întocmirea situațiilor financiare, în bilanțul centralizat s-a consolidat contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului” (rezultând în final soldul creditor al acestuia – excedent - în sumă de 479.935.135 lei), precum și contul 117 „Rezultatul reportat” (rezultând în final soldul creditor al acestuia – excedent – în sumă de 537.066.975 lei).

3. Cu privire la Anexa nr. 2 la situațiile financiare, „Contul de rezultat patrimonial”

Conținutul contului de rezultat patrimonial se regăsește în Anexa 2, în structura prevăzută, în conformitate cu Normele metodologice (venituri, cheltuieli și rezultatul exercițiului, respectiv excedent, în sumă totală de 584.652.414 lei).

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008

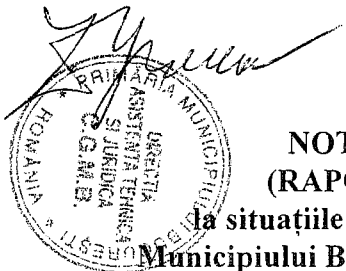
CONFORM CU
ORIGINALUL

Menționăm că, atât la venituri, cât și la cheltuieli se regăsesc alocațiile / finanțările către instituțiile subordonate (ce întocmesc cont de rezultat patrimonial), respectiv cheltuielile din aceste alocații ce provin din veniturile bugetului propriu al Municipiului București, înregistrate în corespondență cu conturile de cheltuieli din transferuri. De asemenea, în contul de rezultat patrimonial nu sunt cuprinse veniturile și cheltuielile în afara bugetului local, reflectate în corespondență cu conturile de fonduri aferente.

În conformitate cu Normele metodologice, soldurile debitoare, respectiv creditoare ale contului 121 „Rezultatul exercițiului” s-au consolidat în bilanț (Anexa 1), ceea ce a condus și la consolidarea acestora în contul de rezultat patrimonial (Anexa 2). De asemenea, între rezultatul reflectat în contul de rezultat patrimonial (584.652.414 lei) și rezultatul reflectat în bilanțul contabil (479.935.135 lei), există o diferență de 104.717.279 lei, datorată transferului de la sfârșitul anului a excedentului bugetului local în fondul de rulment, în conformitate cu Normele metodologice.

4. Cu privire la Anexele nr. 3 și 4 la situațiile financiare, „Situația fluxurilor de trezorerie”

Anexele 3 și 4 la situațiile financiare cuprind fluxurile de numerar din conturile de disponibilități la trezoreria statului și respectiv, la bănci comerciale, pe tipuri de activități: operaționale, de investiții, de finanțare. De asemenea, în Anexa 3 sunt cuprinse și fluxurile de numerar rezultate din contul 7702 „Finanțarea de la bugetul local”, cu mențiunea că, acestea nu sunt cuprinse în total, nefiind un cont de disponibil, soldul fiind determinat ca diferență între plăți și încasări (pozitiv).



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)**

**la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008**

5. Cu privire la Anexa nr. 14.b la situațiile financiare, „Disponibil din mijloace cu destinație specială”

În Anexa nr. 14.b “Disponibil din mijloace cu destinație specială” sunt cuprinse următoarele fonduri / solduri la 31.12.2008:

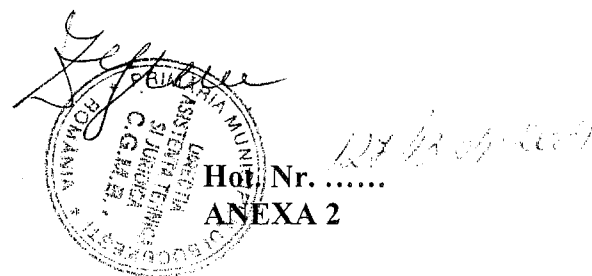
- donații / sponsorizări, în sumă de 97.420 lei;
- garanții materiale care se rețin gestionarilor, în sumă de 645.359 lei;
- alte disponibilități cu destinație specială, în sumă de 5.448.133 lei, reprezentând:
 - sumele încasate de P.M.B. – activitatea proprie - conform O.G. nr. 20/1994, privind acțiunile pentru reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinația de locuință (2.341.503 lei),
 - sumele încasate / reținute pentru garanții de bună execuție (3.105.824 lei);
 - sume încasate de P.M.B. pentru persoanele sinistrate, în urma calamităților naturale (806 lei);
- disponibil al instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii (226.177 lei), provenit de la P.M.B. – activitatea proprie

6. Cu privire la Anexa nr. 21 la situațiile financiare, „Contul de execuție a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale”

Această anexă cuprinde raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, provenite din încasările din taxa pe valoarea adăugată, plățile efectuate din aceste încasări, precum și sumele neutilizate din aceste sume, restituite la finele anului 2008 la bugetul de stat.

7. Cu privire la Anexa nr. 22 la situațiile financiare, „Venituri, cheltuieli și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale „

Această anexă reprezintă în fapt contul de execuție a bugetului local, așa cum este raportat în Anexele 7, 12 și 13, cu mențiunea că, reprezintă o sinteză a acestuia.



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008**

8. Cu privire la Anexa nr. 23 la situațiile financiare, „Contul de executie a donatiilor și sponsorizărilor primite și utilizate”

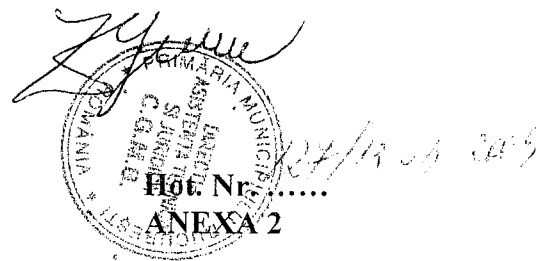
În Anexa nr. 23 sunt reflectate încasările unităților din donații și sponsorizări, plățile efectuate din acestea, precum și disponibilitățile neutilizate la finele anului 2008. Această anexă este defalcată în centralizare corespunzător tipurilor de instituții: finanțate integral din alocații bugetare (Anexa nr. 23a) și finanțate din alocații bugetare și venituri proprii (Anexa nr. 23b).

9. Cu privire la Anexa nr. 34 la situațiile financiare, „Situatia modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor”

Modificarea capitalurilor proprii, așa cum sunt prezentate de altfel și în bilanțul contabil, este detaliată în Anexa nr. 34, în structura prevăzută de această anexă. Menționăm că, soldurile debitoare, respectiv creditoare ale contului 121 „Rezultatul exercițiului” și ale contului 117 „Rezultatul reportat” au fost consolidate în bilanț, ceea ce a condus și la consolidarea acestora și în Anexa nr. 34.

10. Cu privire la Anexa nr. 35 la situațiile financiare „Situatia activelor fixe”

Detalierea activelor fixe din bilanțul contabil (corporale și necorporale) este prevăzută în Anexele 35a „Situția activelor fixe amortizabile”, respectiv 35b „Situția activelor fixe neamortizabile”,



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2008**

11. Cu privire la Anexa nr. 40b la situațiile financiare, „Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală”

Conținutul Anexei 40b la 31.12.2008 este detaliat în Situația activelor și datoriilor, în conformitate strictă cu soldurile conturilor enumerate și cu cerințele prevăzute în anexă.

* *
*

În conformitate cu Legea contabilității, nr. 82/1991, precum și cu Ordinele ministrului economiei și finanțelor, nr. 116/2008 și 3.769./2008, pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2007, respectiv la 31.12.2008, situațiile financiare ale instituțiilor publice cuprinse în centralizare sunt însoțite de Rapoarte de audit, întocmite de compartimentele de audit public intern, precum și de declarații pe propria răspundere, ale conducătorilor instituțiilor și ale conducătorilor compartimentelor financiar – contabile, care atestă că:

- politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare ale anului 2008 sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- situațiile financiare ale anului 2008 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- instituțiile publice cuprinse în centralizare își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.