

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

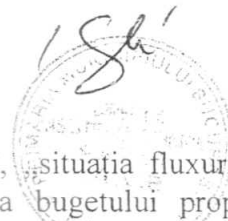


Situațiile financiare – „bilanțul”, „contul de rezultat patrimonial”, „situația fluxurilor de trezorerie”, „contul de execuție” și celelalte anexe - privind execuția bugetului propriu al Municipiului București la finele trimestrului IV al anului 2009, cuprind raportările a 59 instituții publice, cu personalitate juridică, din care, 41 raportări directe și 18 raportări indirecte, astfel:

- 10 instituții finanțate integral din alocații bugetare;
- 47 instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (din care 18, raportate indirect, prin intermediul ordonatorului secundar de credite);
- 2 instituții finanțate integral din venituri proprii.

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

Nr. crt.	UNITATEA
01	Instituții finanțate integral din alocații bugetare (Anexa 1, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7, Anexa 13, Anexa 14b, Anexa 34, Anexa 35a, Anexa 35 b, Anexa 40b)
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 (inclusiv Anexa 15, Anexa 20)
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 (inclusiv Anexa 2, Anexa 18)
8.01.8	Primăria Municipiului București - activitatea proprie – (inclusiv Anexa 2, Anexa 12, Anexa 15, Anexa 17, Anexa 18, Anexa 19, Anexa 20, Anexa 21, Anexa 22)
9.01.9	Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București (inclusiv Anexa 2, Anexa 17, Anexa 18)
10.01.10	Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale - București*) – activitatea proprie –



M. D. ...

40


**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

Nr. crt.	UNITATEA
02	Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7, Anexa 9, Anexa 11, Anexa 14 b, Anexa 34, Anexa 35a, Anexa 35b, Anexa 40 b)
11.02.1	Muzeul Național al Literaturii Române (inclusiv Anexa 23)
12.02.2	Centrul Cultural Palatele Brâncovenesti de la Porțile Bucureștiului – Mogoșoaia
13.02.3	Teatrul Municipal “Lucia Sturza Bulandra” (inclusiv Anexa 17, Anexa 18)
14.02.4	Teatrul de Comedie (inclusiv Anexa 23)
15.02.5	Teatrul “Ion Creangă”
16.02.6	Teatrul Evreiesc de Stat
17.02.7	Teatrul Mic – București
18.02.8	Teatrul “C. I. Nottara”
19.02.9	Teatrul de păpuși și marionete “Țândărică”
20.02.10	Teatrul de revistă “Constantin Tănase”
21.02.11	Teatrul Odeon (inclusiv Anexa 23)
22.02.12	Teatrul Excelsior
23.02.13	Teatrul Masca (inclusiv Anexa 23)
24.02.14	Teatrul Tineretului „Metropolis” (inclusiv Anexa 23)
25.02.15	Cercul „Circ & Variete Globus București”
26.02.16	Muzeul Municipiului București
27.02.17	Școala de Artă – București
28.02.18	Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București – ARCUB (inclusiv Anexa 23)
29.02.19	Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic – București
30.02.20	Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane – București
31.02.21	Administrația Grădina Zoologică – București
32.02.22	Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement - București
33.02.23	Clubul Sportiv Municipal București
34.02.24	Administrația pentru Supravegherea Câinilor fără Stăpân – București
35.02.25	Opera Comică pentru Copii
36.02.26	Direcția Generală de Evidență a Persoanelor – Municipiul București
37.02.27	Monitorul Oficial al Municipiului București
38.02.28	Poliția Comunitară a Municipiului București
39.02.29	Palatul Național al Copiilor**) (numai Anexa 7, Anexa 9, Anexa 11)
40.02.30	Spitalul Clinic „Sfânta Maria”*)
41.02.31	Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Filantropia”*)
42.02.32	Spitalul Universitar de Stomatologie „Prof. Dr. Dan Theodorescu”*) (inclusiv Anexa 30)

2



406



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**



Nr. crt.	UNITATEA
02	Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7, Anexa 9, Anexa 11, Anexa 14 b, Anexa 34, Anexa 40 b)
43.02.33	Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”*)
44.02.34	Spitalul Clinic Colentina*) (inclusiv Anexa 23)
45.02.35	Spitalul Clinic „Dr. I. Cantacuzino”*) (inclusiv Anexa 23)
46.02.36	Spitalul Clinic de Ortopedie, Traumatologie și TBC Osteoarticular „Foișor”*)
47.02.37	Centrul de Boli Reumatice „Dr. Ion Stoia”*)
48.02.38	Spitalul de Pneumoftiziologie „Sf. Ștefan”*) (inclusiv Anexa 23)
49.02.39	Spitalul Clinic „Caritas”*)
50.02.40	Spitalul Clinic „N. Malaxa”*)
51.02.41	Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”*)
52.02.42	Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș”*)
53.02.43	Spitalul Clinic „Colțea”*)
54.02.44	Spitalul de Bolnavi Cronici și Geriatrie „Sf. Luca”*)
55.02.45	Spitalul Clinic de Boli Dermato - Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin”*)
56.02.46	Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”*)
57.02.47	Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”*)
03	Instituții finanțate integral din venituri proprii (Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7, Anexa 8, Anexa 10, Anexa 14b, Anexa 35a, Anexa 35b, Anexa 40b)
58.03.1	Universitatea Populară “Ioan I. Dalles” (inclusiv Anexa 17, Anexa 18)
59.03.2	Casa de Cultură “Friedrich Schiller”

*)Nota 1: Situațiile financiare ale acestor instituții sunt cuprinse într-o singură raportare, aceea a ordonatorului secundar de credite, așa cum este organizată Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale (activitatea proprie și instituțiile / spitalele subordonate).

**)Nota 2: Raportarea Palatului Național al Copiilor cuprinde numai execuția bugetului aprobat de către C.G.M.B., pentru justificarea alocațiilor primite de la bugetul propriu al Municipiului București, în conformitate cu O.U.G. nr. 156/2008, ordonanță respinsă ulterior prin Legea nr. 185/26.05.2009 și producând efecte pe perioada în vigoare.



406



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

1. Cu privire la contul de execuție

Bugetul propriu al Municipiului București pe anul 2009 a fost aprobat inițial de către Consiliul General al Municipiului București prin H.C.G.M.B. nr. 129/13.04.2009 și modificat ulterior prin H.C.G.M.B. nr. 187/27.05.2009, H.C.G.M.B. nr. 291/31.08.2009, H.C.G.M.B. nr. 334/30.09.2009, H.C.G.M.B. nr. 344/22.10.2009 și H.C.G.M.B. nr. 376/16.12.2009, inclusiv de către ordonatorul principal de credite, prin virări de credite și modificări în repartizarea pe trimestre.

- ❖ Sintetic, situația realizării încasărilor și plăților în / din bugetul local la 31.12.2009 se prezintă astfel:

VENITURI

Surse	Prevederi definitive	Încasări realizate	Diferențe
0	1	2	3(2-1)
TOTAL VENITURI, din care:	3.435.652.210	3.418.746.888	-16.905.322
• venituri proprii, din care:	3.226.977.110	3.213.899.613	-13.077.497
- cote defalcate din impozitul pe venit	2.901.596.460	2.901.596.351	0
- sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	166.577.650	166.577.318	-332
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul Municipiului București	16.880.000	15.171.553	-1.708.447
• finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinația de locuință	3.200.000	3.130.097	-69.903
• subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili	172.425.900	172.425.900	0
• subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	16.169.200	14.119.725	-2.049.475

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)**
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009

CHELTUIELI

Indicatori	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
TOTAL CHELTUIELI,	3.435.652.210	3.322.608.023	113.044.187
în care:			
• cheltuieli curente	2.842.630.970	2.775.890.247	66.740.723
- cheltuieli de personal	77.874.000	74.328.867	3.545.133
- bunuri și servicii	337.551.000	325.552.170	11.998.830
- dobânzi aferente datoriei publice externe	119.514.000	116.370.032	3.143.968
- subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif	877.857.430	877.857.430	0
Indicatori	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
- subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibil	172.425.900	172.425.900	0
- fond de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale	2.494.760	0	2.494.760
- transferuri către instituții publice (inclusiv pentru finanțarea Sănătății)	625.209.880	592.681.935	32.527.945
- programe din Fondul European de Dezvoltare Regională (F.E.D.R.)	445.000	3.546	441.454
- alte transferuri	586.936.000	577.051.518	9.884.482
ajutoare socială (ajutoare sociale în numerar, tichete creșă și tichete cadou)	12.698.000	12.069.888	628.112
- alte cheltuieli	29.625.000	27.548.961	2.076.039
• cheltuieli de capital	633.111.240	589.125.712	43.985.528
• rambursări de credite externe	71.468.000	69.724.175	1.743.825
• plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-111.558.000	-112.132.111	574.111

5

406

P

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

REZULTATUL EXERCITIULUI

lei

	ÎNCASĂRI	PLĂȚI	EXCEDENT
TOTAL BUGET	3.418.746.888	3.322.608.023	96.138.865

Excedentul la 31.12.2009, în sumă de 96.138.865 lei reprezintă disponibilul bugetului local, repartizat la finele anului în disponibilul fondului de rulment, astfel că, acest disponibil se regăsește reflectat și în Anexele 19, respectiv 20 „Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local”.

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

- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii la 31.12.2009 se prezintă astfel:

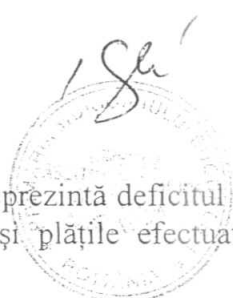
lei

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL	1.250.986	1.352.619	-101.633
- Cultură (Universitatea Populară „I. Dalles”, Casa de Cultură „F. Schiller”)	1.250.986	1.352.619	-101.633

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**



Suma din coloana "Diferențe" (-101.633 lei) reprezintă deficitul la 31.12.2009, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului și plățile efectuate, fără influența soldurilor reportate din anul 2008.



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 31.12.2009 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, (transferuri de la bugetul local și de la bugetul de stat, venituri proprii, donații și sponsorizări și alte venituri)	1.029.251.703	1.025.833.721	3.417.982

Suma din coloana "Diferențe" (3.417.982 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2009, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului (venituri proprii, subvenții, donații și sponsorizări și alte venituri) – fără influența soldurilor reportate din anul 2008 – și plățile efectuate.



7



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

În Anexa 9 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local – Venituri -”, suma de la codul 431010 „Subvenții de la bugetele locale pentru spitale” (177.588.208 lei) cuprinde atât subvențiile de la bugetul propriu al Municipiului București către spitalele coordonate (175.531.608 lei), cât și subvențiile de la bugetele sectoarelor către unele dintre aceste spitale (2.056.600 lei), respectiv pentru: Spitalul Clinic „Sfânta Maria” (130.000 lei), Spitalul Universitar de Stomatologie „Prof. Dr. Dan Theodorescu” (96.600 lei), Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Filantropia” (130.000 lei), Spitalul Clinic „N. Malaxa” (1.700.000 lei).

Contul de execuție a bugetului instituțiilor finanțate din venituri proprii și alocații (transferuri de 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. În anexa 9, suma din coloana 4 „drepturi constatate din anii precedenți” diferă față de suma raportată la 31.12.2008, datorită preluării în centralizare în anul 2009 a situațiilor financiare ale spitalelor de sub autoritatea C.G.M.B. și respectiv, a raportării de la Palatul Național al Copiilor.

- ❖ Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor externe la 31.12.2009 se prezintă astfel:

lei

INDICATORI	Prevederi trimestriale	Plăți efectuate	Diferențe
1	2	3	4(2-3)
TOTAL,	700.467.400	401.574.022	298.893.378
din care:			
- autorități executive și legislative	100.000	0	100.000
- învățământ	260.560.000	90.967.867	169.592.133
- cultură, recreere și religie	34.850.000	34.850.000	0
- locuințe, servicii și dezvoltare publică	123.725.000	41.544.988	82.180.012
- protecția mediului	42.910.000	44.551.175	-1.641.175
- combustibili și energie	15.250.000	10.443.360	4.806.640
- transporturi	223.072.400	179.216.632	43.855.768

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

Situația de mai sus (anexele 15 și 7 – credite externe) cuprinde raportările unităților ce beneficiază de împrumuturi externe (P.M.B), precum și transferurile către regiile autonome de subordonare locală (R.A.D.E.T.) și către instituțiile publice (Centrul Cultural Palatele Brâncovenesti de la Porțile București – Mogoșoaia), referindu-se strict la partea de plăți / cheltuieli. 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).

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 31.12.2009 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	71.076.869	70.961.890	114.979
- cultura	142.924	244.471	-101.547
- asistență socială	222.087	5.561	216.526
- mediu	70.711.858	70.711.858	0

Suma din coloana "Diferențe" (114.979 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2009, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului – fără influența soldurilor reportate din anul 2008 – și plățile efectuate.



[Handwritten signature]



Modificat la 05.05.2010

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009

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 reabilitarea Stației de Epurare a Apelor Uzate Glina;

- 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), inclusiv cofinanțarea aferentă bugetului local;

- Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București – pentru proiectele: „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”, „Centrul de zi pentru copiii cu autism sau cu tulburări de spectru autist” și „Centrul de informare și consiliere pentru persoanele de etnie romă”;

- 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 derularea 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

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)**
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009



- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local la 31.12.2009 se prezintă astfel:



Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL,	123.318.818	115.101.165	8.217.653
din care:			
- taxe speciale (Taxa Municipală pentru Ape Uzate)	14.095.803	2.351.103	11.744.700
- fondul de locuințe	6.068.532	3.174.599	2.893.933
- fondul de risc	27.607	0	27.607
- fondul de rulment	102.175.386	108.874.843	-6.699.457
- alte venituri (fondul de stimulente pentru personal)	951.490	700.620	250.870

Suma din coloana “Diferențe” (8.217.653 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2009, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului – fără influența soldurilor reportate din anul 2008 – și plățile efectuate, dar influențat de disponibilul bugetului local de la finele anului 2009, transferat în disponibilul fondului de rulment (96.138.865 lei), reflectat corespunzător și în Anexa 13.

Această situație (anexele 19, 20, 7 – venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local) cuprinde raportările P.M.B. (din taxe speciale, 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), transferurile din fondul de rulment pentru regii (R.A.T.B.), precum și raportările Administrației Străzilor. În totalul plăților sunt incluse și dobânzile, comisioanele și diferențele de curs valutar la împrumutul BERD „SEAU Glina” (inclusiv comisioanele reținute de băncile comerciale).

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.

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]



Municipalitatea București 18/12/2009

406

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009

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

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat la 31.12.2009 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 104.083.255 lei
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 3.509.082.581 lei
- terenuri și clădiri, în sumă de 1.227.705.247 lei
- active financiare necurente (acțiuni, creanțe imobilizate, etc.), în sumă de 23.811.532 lei
- creanțe necurente (mai mari de un an): clienți, debitori, etc., în sumă de 873.766.253 lei

2. active curente:

- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, hrană, obiecte de inventar, etc., în sumă de 154.631.672 lei
- creanțe din operațiuni comerciale și avansuri și alte decontări, 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 176.600.876 lei
- creanțe bugetare, mai mici de un an: contribuții și alte asigurări sociale, etc., în sumă totală de 4.631.224 lei
- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, în sumă de 2.830 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 bugetului local la Trezorerie, în sumă de 96.138.865 lei, disponibilul din fondul de rulment, în sumă totală de 100.801.405 lei, disponibilul din fondul de risc, în sumă de 5.536.454 lei, disponibilul din depozite speciale pentru construcții de locuințe, în sumă de 22.351.223 lei, disponibil din acțiunile privind reducerea riscului seismic, în sumă de 2.780.289 lei, disponibil pentru fondul de stimulare a personalului, în sumă de 1.661.406 lei, disponibilități în sume de mandat, disponibilități din donații și sponsorizări, disponibilități din garanții gestionari, disponibilități din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii, disponibilități în casă, avansuri de trezorerie, alte valori, etc.), în sumă totală de 174.584.448 lei
- conturi la bănci comerciale, în sumă totală de 634.845.819 lei (disponibilități la bănci comerciale pentru: împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 44.189.130 lei, depozite din împrumutul din emisiunea de obligațiuni municipale, în sumă de 380.664.000 lei, disponibil din împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 193.315.311 lei, disponibilități pentru plăți în valută, disponibilități pentru sume colectate în valută, disponibilități din fonduri externe nerambursabile, casa în valută, garanții gestionari, etc.).

Municipiul București



406

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

- cheltuieli în avans, în sumă de 1.797.489 lei

3. datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditori peste un an, în sumă totală de 55.987.994 lei

- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de 2.690.113.636 lei (împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, în sumă de 2.114.800.000 lei, împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 497.672.205 lei, reprezentând programele finanțate de S.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 orășenești în București”, împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 77.641.431 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, avansuri și alte decontări: furnizori, furnizori de active fixe sub un an, furnizori – debitori, creditori sub un an, etc., în sumă totală de 55.987.994 lei

- datorii către bugete, în sumă totală de 955.301.936 lei: TVA de plată, impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, sume în curs de clarificare, alte datorii față de buget (incluzând și sume de virat la buget din debite neîncasate de A.F.I. din cote aport, chirii locuințe, chirii spații cu altă destinație, în sumă de 739.313.430 lei, reflectate și în contul de debitori din activ, precum și sume de încasat de către P.M.B. de la clienți, din contracte de concesiuni, închirieri, parcări, etc., în sumă de 192.161.902 lei), etc.

- salariile angajaților: personal – salarii datorate, drepturi de personal neridicate, rețineri din salarii și alte drepturi datorate terților, alte datorii în legătură cu personalul, în sumă totală de 17.231.266 lei

- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii), în sumă de 1.088 lei

- venituri în avans: venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc., în sumă de 4.243.813 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 1.513.503.832 lei

- rezultatul reportat, în sumă totală de 1.169.598.738 lei (sold creditor)

- rezultatul patrimonial al exercițiului, în sumă totală de 438.868.299 lei (sold creditor).

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

Multiplicat

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**

creditor al acestuia – excedent - în sumă de 438.868.299 lei), precum și contul 117 „Rezultatul raportat” (rezultând în final soldul creditor al acestuia – excedent – în sumă de 1.169.598.738 lei).

Ca urmare a preluării în centralizare a situațiilor financiare raportate de către Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale, (instituție ce a centralizat situațiile financiare de la 18 spitale, transferate de la Ministerul Sănătății la C.G.M.B., conform OUG. nr. 162/2008), soldurile inițiale raportate în bilanțul la 31.12.2009 diferă de soldurile finale raportate la 31.12.2008, întrucât spitalele au raportat la acea dată situațiile financiare la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, respectiv Ministerul Sănătății.

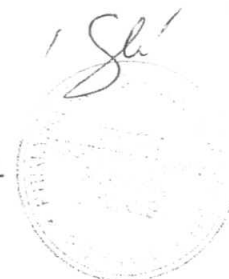
3. Cu privire la Anexa nr. 2 la situațiile financiare, „Contul de rezultat patrimonial”

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 535.007.164 lei).

Atât la venituri, cât și la cheltuieli se regăsesc alocațiile / finanțările către instituțiile subordonate (ce întocmesc cont de rezultat patrimonial), respectiv cheltuielile din acestea, 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, rezultatul din contul de rezultat patrimonial (Anexa 2) diferă de rezultatul din bilanțul contabil (Anexa 1) întrucât, în conformitate cu Normele metodologice, rezultatul bugetului local de la finele anului s-a transferat asupra fondului de rulment (cont contabil 131), conducând la următoarele diferențe: sold inițial – 104.717.279 lei (excedentul bugetului local aferent anului 2008) și sold final – 96.138.865 lei (excedentul bugetului local aferent anului 2009). În plus, soldurile inițiale raportate în coloana 1 diferă de soldurile finale raportate în situațiile financiare ale anului 2008 (coloana 2), datorită preluării în centralizare în anul 2009 a raportărilor de la spitalele de subordonare C.G.M.B..

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009



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

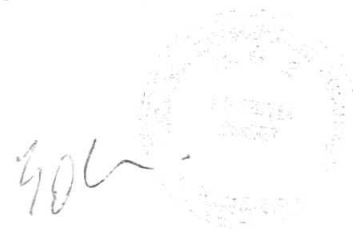
Anexele 3 și 4 la situațiile financiare cuprind fluxurile de numerar din conturile de disponibilități la trezoreria statului și respectiv, la bănci comerciale, pe tipuri de activități: operațională, de investiții, de finanțare. De asemenea, în Anexa 3 sunt cuprinse și fluxurile de numerar rezultate din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

Soldurile de la începutul anului din aceste anexe sunt mai mari decât soldurile finale ale anului 2008, datorită preluării în centralizare în anul 2009 a raportărilor de la Administrația Spitalelor (activitatea proprie și spitalele coordonate).

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 31.12.2009:

- donații / sponsorizări, în sumă de 468.008 lei;
- garanții materiale care se rețin gestionarilor, în sumă de 966.137 lei;
- alte disponibilități cu destinație specială, în sumă de 5.528.610 lei, reprezentând:
 - sumele încasate de PMB – activitatea proprie - conform O.G. nr. 20/1994, privind acțiunile pentru reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinația de locuință (2.780.289 lei),
 - sumele încasate de P.M.B. – activitatea proprie – pentru persoanele sinistrate, în urma calamităților naturale (508 lei);
 - sumele încasate / reținute pentru garanții de bună execuție (2.745.550 lei);
 - depozite constituite, reprezentând accize pentru achiziția de alcool (2.263 lei), provenind de la Spitalul Clinic „Dr. I. Cantacuzino” (1.873 lei) și Spitalul Clinic de Ortopedie „Foișor” (390 lei).

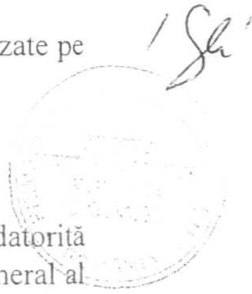


NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009



- disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din bugetul local, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii (1.834.873 lei), provenit de la P.M.B. – activitatea proprie.

Soldurile inițiale raportate în această anexă diferă de cele raportate la 31.12.2008, datorită preluării în centralizare a situațiilor financiare ale spitalelor coordonate de către Consiliul General al Municipiului București, respectiv din raportarea Administrației Spitalelor.



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 2009 la bugetul de stat.

7. Cu privire la Anexa nr. 22 la situațiile financiare, „Venituri, cheltuieli și excedente 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.

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

În Anexa nr. 23 sunt reflectate încasărilor unităților din donații și sponsorizări, plățile efectuate din acestea, precum și disponibilitățile neutilizate la finele anului 2009.



**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009**



9. Cu privire la Anexa nr. 30 la situațiile financiare, „Situația plăților restante”

Plățile restante la 31.12.2009, în sumă totală de 251.088 lei, provin din raportarea Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale, respectiv de la Spitalul Universitar de Stomatologie „Prof. Dr. Dan Theodorescu”, reprezentând datoriile neachitate la termen către furnizorii de bunuri și servicii. În conformitate cu Notele explicative prezentate, instituția a fost obligată prin hotărâre judecătorească să plătească premiul anual pentru anul 2007, această plată făcându-se în detrimentul furnizorilor de bunuri și servicii. Soldurile inițiale raportate în această anexă, în sumă totală de 3.204.637 lei, diferă de raportarea la 31.12.2008, întrucât spitalele de sub autoritatea Consiliului General al Municipiului București au raportat situațiile financiare la acea dată la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, instituție de sub autoritatea Ministerului Sănătății.

În conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 79/18.01.2010 s-a dispus de către ordonatorul principal de credite, controlul asupra modului de respectare a dispozițiilor legale la încheierea angajamentelor legale, către structurile de control abilitate, respectiv către Direcția de Audit Public Intern.

10. Cu privire la Anexa nr. 34 la situațiile financiare, „Situația 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.

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. De asemenea, soldul de la începutul anului 2009 diferă de soldul de la sfârșitul anului 2008, datorită preluării în centralizare în anul 2009 a raportărilor de la spitalele subordonate C.G.M.B..



Municipalitatea București

[Handwritten signature]

406

NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2009



11. Cu privire la Anexa nr. 35 la situațiile financiare „Situația activelor fixe”

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

Soldurile inițiale din aceste anexe diferă de soldurile finale raportate la 31.12.2008, datorită preluării în centralizare în anul 2009 a raportării de la Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale (pentru activitatea proprie și spitalele coordonate).

18/11

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

Conținutul Anexei 40b la 31.12.2009 este detaliat în Situația activelor și datoriilor, în conformitate strictă cu soldurile conturilor enumerate și cu cerințele prevăzute în anexă. Soldurile inițiale raportate în această anexă (coloana 1) diferă de soldurile finale raportate în 31.12.2008 (coloana 2), datorită preluării în centralizare în anul 2009 a raportărilor de la spitalele subordonate C.G.M.B..

În conformitate cu Legea contabilității, nr. 82/1991, precum și cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 79 / 2010, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, situațiile financiare ale ordonatorilor terțiari de credite sunt însoțite 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 2009 sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- situațiile financiare ale anului 2009 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.

Aluy

Municipalitatea Bucuresti

40b