

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2010**

Situațiile financiare – „bilanțul”, „contul de rezultat patrimonial”, „situația fluxurilor de trezorerie”, „contul de execuție” și celelalte anexe - privind execuția bugetului propriu al Municipiului București pentru anul 2010, cuprind raportările a 63 instituții publice, cu personalitate juridică, din care, 42 raportări directe și 21 raportări indirecte, astfel:

- 11 instituții finanțate integral din alocații bugetare;
- 50 instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (din care 21, 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 35b, Anexa 40b)
1.01.1	Biblioteca Metropolitană București (inclusiv Anexa 29)
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 (inclusiv Anexa 29)
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 23, Anexa 27, Anexa 29)
9.01.9	Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București (inclusiv Anexa 2, Anexa 17, Anexa 18, Anexa 27, Anexa 29)
10.01.10	Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale - București*) – activitatea proprie –
11.01.11	Centrul de Proiecte și Programe Educaționale și Sportive pentru Copii și Tineret București (inclusiv Anexa 30, dar fără Anexa 14b)

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)
12.02.1	Muzeul Național al Literaturii Române (inclusiv Anexa 23)
13.02.2	Centrul Cultural Palatele Brâncovenești de la Porțile Bucureștiului – Mogoșoaia
14.02.3	Teatrul Municipal “Lucia Sturdza Bulandra”
15.02.4	Teatrul de Comedie (inclusiv Anexa 23)
16.02.5	Teatrul “Ion Creangă” (inclusiv Anexa 23)
17.02.6	Teatrul Evreiesc de Stat
18.02.7	Teatrul Mic – București
19.02.8	Teatrul “C. I. Nottara” (inclusiv Anexa 29)
20.02.9	Teatrul de păpuși și marionete “Țândărică” (inclusiv Anexa 23, Anexa 29)
21.02.10	Teatrul de revistă “Constantin Tănase” (inclusiv Anexa 29)
22.02.11	Teatrul Odeon (inclusiv Anexa 23)
23.02.12	Teatrul Excelsior
24.02.13	Teatrul Masca
25.02.14	Teatrul Tineretului „Metropolis”
26.02.15	Circul „Circ & Variete Globus București” (inclusiv Anexa 29)
27.02.16	Muzeul Municipiului București (inclusiv Anexa 29)
28.02.17	Școala de Artă – București
29.02.18	Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București – ARCUB (inclusiv Anexa 23, Anexa 29)
30.02.19	Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic – București (inclusiv Anexa 29)
31.02.20	Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane – București
32.02.21	Administrația Grădina Zoologică – București
33.02.22	Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement - București (inclusiv Anexa 29)
34.02.23	Clubul Sportiv Municipal București
35.02.24	Administrația pentru Supravegherea Câinilor fără Stăpân – București (inclusiv Anexa 29)
36.02.25	Opera Comică pentru Copii
37.02.26	Direcția Generală de Evidență a Persoanelor – Municipiul București (Anexa 29)
38.02.27	Monitorul Oficial al Municipiului București
39.02.28	Poliția Comunitară a Municipiului București (inclusiv Anexa 29)
40.02.29	Autoritatea pentru Supravegherea și Protecția Animalelor – București (inclusiv Anexa 29)
41.02.30	Spitalul Clinic „Sfânta Maria”*)
42.02.31	Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Filantropia”*)
43.02.32	Spitalul Universitar de Stomatologie „Prof. Dr. Dan Theodorescu”*) (inclusiv Anexa 30)

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)
44.02.33	Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”*) (inclusiv Anexa 20, Anexa 30)
45.02.34	Spitalul Clinic Colentina*) (inclusiv Anexa 23, Anexa 27, Anexa 30)
46.02.35	Spitalul Clinic „Dr. I. Cantacuzino”*) (inclusiv Anexa 23)
47.02.36	Spitalul Clinic de Ortopedie, Traumatologie și TBC Osteoarticular „Foișor”*)
48.02.37	Centrul de Boli Reumatice „Dr. Ion Stoia”*)
49.02.38	Spitalul de Pneumoftiziologie „Sf. Ștefan”*) (inclusiv Anexa 29)
50.02.39	Spitalul Clinic „Caritas”*)
51.02.40	Spitalul Clinic „N. Malaxa”*)
52.02.41	Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”*)
53.02.42	Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș”*) (inclusiv Anexa 27)
54.02.43	Spitalul Clinic „Colțea”*) (inclusiv Anexa 23, Anexa 30)
55.02.44	Spitalul de Bolnavi Cronici și Geriatrie „Sf. Luca”*)
56.02.45	Spitalul Clinic de Boli Dermato - Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin”*)
57.02.46	Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burgele”*) (inclusiv Anexa 27, Anexa 29)
58.02.47	Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”*)
59.02.48	Spitalul Clinic de Psihiatrie „Al. Obreja” (inclusiv Anexa 27, Anexa 30)
60.02.49	Centrul de evaluare a toxicod dependențelor pentru tineri „Sf. Stelian”
61.02.50	Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Gorgoș” (inclusiv Anexa 27, Anexa 30)
03	Instituții finanțate integral din venituri proprii (Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7, Anexa 8, Anexa 10, Anexa 14b, Anexa 34, Anexa 35a, Anexa 35b, Anexa 40b)
62.03.1	Universitatea Populară “Ioan I. Dalles” (inclusiv Anexa 17, Anexa 18, Anexa 29)
63.03.2	Casa de Cultură “Friedrich Schiller” (inclusiv Anexa 29)

*)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).

Precizăm că, în conformitate cu H.G. nr. 529/2010, Ordinul ministrului sănătății, nr. 910/2010 și cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 2.414/2010, începând cu semestrul II 2010 au fost preluate sub autoritatea Consiliului General al Municipiului București încă trei spitale publice, respectiv: Spitalul Clinic de Psihiatrie „Al. Obreja”, Centrul de evaluare a toxicod dependențelor pentru tineri „Sf. Stelian”, Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Gorgoș”.

Ca urmare a actelor normative enumerate mai sus, situațiile financiare la 31.12.2010 cuprind inclusiv raportarea celor trei spitale, cu precizarea că, execuția bugetelor pentru aceste spitale, precum și contul de rezultat patrimonial, respectiv Anexele 2, 9, 11 și 7 (pentru instituții finanțate din venituri proprii și subvenții) cuprind numai raportarea aferentă semestrului II 2010, restul anului (trimestrele I și II) fiind raportată la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București.

1. Cu privire la contul de executie

Bugetul propriu al Municipiului București pe anul 2010 a fost aprobat de către Consiliul General al Municipiului București prin H.C.G.M.B. nr. 66/25.03.2010, H.C.G.M.B. nr. 142/02.07.2010, H.C.G.M.B. nr. 143/02.07.2010, H.C.G.M.B. nr. 178/25.08.2010, H.C.G.M.B. nr. 179/25.08.2010, H.C.G.M.B. nr. 232/29.09.2010, H.C.G.M.B. nr. 233/29.09.2010, H.C.G.M.B. nr. 309/29.10.2010, H.C.G.M.B. nr. 312/17.11.2010, H.C.G.M.B. nr. 338/17.12.2010 și H.C.G.M.B. nr. 353/30.12.2010, inclusiv prin virări de credite și modificări în repartizarea pe trimestre aprobate de către Ordonatorul Principal de Credite.

- ❖ Sintetic, situația realizării încasărilor și plăților în / din bugetul local la 31.12.2010 se prezintă astfel:

VENITURI

Surse	Prevederi definitive	Încasări realizate	Diferențe
0	1	2	3(2-1)
TOTAL VENITURI, din care:	3.544.165.940	3.416.388.724	-127.777.216
• venituri proprii, din care:	3.192.849.840	3.112.881.683	-79.968.157
- cote defalcate din impozitul pe venit	2.841.785.270	2.786.856.171	-54.929.099
- sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	160.987.040	161.086.154	99.114.
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul Municipiului București	20.317.000	20.317.000	0
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	145.000.000	145.000.000	0
• donații și sponsorizări	17.000	16.984	-16
• finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinația de locuință	3.596.000	2.919.864	-676.136
• subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate	1.000.000	0	-1.000.000
• subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili	149.305.500	103.234.000	-46.071.500
• subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	31.890.600	31.829.193	-61.407
• sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEGA implementate de APIA	190.000	190.000	0

CHELTUIELI

lei

Indicatori	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
TOTAL CHELTUIELI, din care:	3.544.165.940	3.251.784.708	292.381.232
• cheltuieli curente	2.700.800.940	2.585.366.705	115.434.235
- cheltuieli de personal	81.961.000	79.942.137	2.018.863
- bunuri și servicii	444.580.610	412.393.717	32.186.893
- dobânzi aferente datoriei publice externe	128.445.000	118.463.361	9.981.639
- subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif	862.000.000	862.000.000	0
- subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibil	149.305.500	104.755.467	44.550.033
- transferuri către instituții publice (inclusiv pentru finanțarea sănătății)	584.233.590	570.558.349	13.675.241
- proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	7.904.000	2.822.922	5.081.078
- alte transferuri	336.776.240	329.847.081	6.929.159
- ajutoare sociale în numerar	680.000	272.717	407.283
- alte cheltuieli	104.915.000	104.310.954	604.046
• cheltuieli de capital	751.892.000	577.467.127	174.424.873
• rambursări de credite externe	110.990.000	108.103.511	2.886.489
• plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-19.517.000	-19.152.635	-364.365

REZULTATUL EXERCITIULUI

lei

	ÎNCASĂRI	PLĂȚI	EXCEDENT
TOTAL BUGET	3.416.388.724	3.251.784.708	164.604.016

Excedentul la 31.12.2010, în sumă de 164.604.016 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 31.12.2010 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL	1.429.662	1.414.005	15.657
- Cultură (Universitatea Populară „I. Dalles”, Casa de Cultură „F. Schiller”)	1.429.662	1.414.005	15.657

Suma din coloana “Diferențe” (15.657 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2010, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului și plățile efectuate, fără influența soldurilor reportate din anul 2009.

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 31.12.2010 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)	1.094.321.537	1.075.114.792	19.206.745

Suma din coloana “Diferențe” (19.206.745 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2010, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului (venituri proprii, subvenții, donații și sponsorizări și alte venituri) – fără influența soldurilor reportate din anul 2009 – și plățile efectuate.

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.

Ca urmare a preluării în subordinea Consiliului General al Municipiului București din semestrul II 2010 a încă trei spitale publice (Spitalul Clinic de Psihiatrie „Al. Obreja”, Centrul de evaluare a toxico-dependențelor pentru tineri „Sf. Stelian”, Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Gorgoș”), în conformitate cu H.G., nr. 529/02.06.2010 și cu Ordinul ministrului sănătății, nr. 910/10.06.2010 (inclusiv cu protocoalele de predare-primire a patrimoniului), soldurile din coloana 4 a Anexei 9, respectiv „Drepturi constatate din anii precedenți” la 31.12.2010 diferă de cele raportate în coloana 7 pentru raportarea la 31.12.2009, „Drepturi constatate de încasat”, în situațiile financiare centralizate ale Municipiului București, întrucât spitalele menționate au transmis situațiile financiare proprii la acea dată la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, respectiv la Ministerul Sănătății.

- ❖ Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor externe la 31.12.2010 se prezintă astfel:

lei			
INDICATORI	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	1.011.253.000	706.452.626	304.800.374
- autorități executive și legislative	20.578.000	7.141.672	13.436.328
- învățământ	226.000.000	133.626.811	92.373.189
- cultură, recreere și religie	35.219.000	30.892.608	4.326.392
- locuințe, servicii și dezvoltare publică	133.726.000	26.813.287	106.912.713
- protecția mediului	62.907.000	35.504.243	27.402.757
- combustibili și energie	88.092.000	70.740.275	17.351.725
- transporturi	444.731.000	401.733.730	42.997.270

Situația de mai sus (anexele 15 și 7 – credite externe) cuprinde raportările unităților ce beneficiază de împrumuturi externe, precum și transferurile către unele instituții publice, precum și către regiile autonome de subordonare locală, 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 31.12.2010 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	83.338.695	83.872.081	-533.386
- cultură	1.447	24.833	-23.386
- asistență socială	17.687	527.687	-510.000
- mediu	83.319.561	83.319.561	0

Suma din coloana "Diferențe" (-533.386 lei) reprezintă deficitul la 31.12.2010, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului – fără influența soldurilor reportate din anul 2009 – 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 plățile efectuate de către Oficiul de Plăți și Contractare Phare (beneficiar P.M.B.), reprezentând reabilitarea Stației de Epurare a Apelor Uzate „Glina”;

- 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”, „Centrul de informare și consiliere pentru persoanele de etnie romă” și programul „1, 2, 3 Let's go” – Promovarea unui mod de viață sănătos pentru copiii din Municipiul București”, proiect aprobat prin H.C.G.M.B. nr. 232 / 30.03.2009.;

- Universitatea Populară „I. Dalles” – pentru proiectul: „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;

- Centrul de Planificare Urbană și Metropolitană București – pentru proiectul „Life - Air Aware – Sistem de supraveghere și alarmare privind impactul poluării aerului în mediul urban”.

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

- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local la 31.12.2010 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	194.490.506	102.415.374	92.075.132
- taxe speciale (Taxa Municipală pentru Ape Uzate)	18.520.352	7.081.958	11.438.394
- fondul de locuințe	5.710.071	8.256.919	-2.546.848
- fondul de risc	19.639	0	19.639
- fondul de rulment	169.392.933	84.790.861	84.602.072
- alte venituri (fondul de stimulente pentru personal)	847.511	2.285.636	-1.438.125

Suma din coloana "Diferențe" (92.075.132 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2010, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului – fără influența soldurilor reportate din anul 2009, dar influențat de disponibilul bugetului local de la finele anului 2010, transferat în disponibilul fondului de rulment (164.604.016 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.

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

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat la 31.12.2010 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 112.276.748 lei
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 4.398.226.741 lei
- terenuri și clădiri, în sumă de 1.529.282.465 lei

- active financiare necurente (acțiuni, creanțe immobilizate, etc.), în sumă de 23.841.866 lei
- creanțe necurente (mai mari de un an): clienți, debitori, etc., în sumă de 859.539.476 lei

2. active curente:

- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, hrană, obiecte de inventar, etc., în sumă de 191.535.508 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 150.751.459 lei

- creanțe bugetare, mai mici de un an: contribuții și alte asigurări sociale, etc., în sumă totală de 5.748.982 lei

- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, în sumă de 551.793 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 totală de 185.403.477 lei, disponibilul din fondul de risc, în sumă de 5.556.093 lei, disponibilul din depozite speciale pentru construcții de locuințe, în sumă de 19.804.375 lei, disponibil din acțiunile privind reducerea riscului seismic, în sumă de 1.970.701 lei, disponibil pentru fondul de stimulare a personalului, în sumă de 223.282 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 276.329.505 lei

- conturi la bănci comerciale, în sumă totală de 188.151.937 lei (disponibilități la bănci comerciale pentru: împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 63.968.451 lei, depozite din împrumutul din emisiunea de obligațiuni municipale, în sumă de 77.433.710 lei, disponibil din împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 17.480.069 lei, disponibilități pentru plăți în valută, disponibilități pentru sume colectate în valută, disponibilități din fonduri externe nerambursabile, casa în valută, garanții gestionari, etc.).

- cheltuieli în avans, în sumă de 23.834 lei

3. datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditori peste un an, în sumă totală de 54.714.547 lei

- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de 2.955.270.736 lei (împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, în sumă de 2.143.850.000 lei, împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 749.069.211 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 orășenești în București”, împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 62.351.525 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 109.494.468 lei

- datorii către bugete, în sumă totală de 918.132.630 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 763.632.335 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 123.440.229 lei), etc.

- datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către organisme internaționale (18.651.540 lei)

- 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 16.439.856 lei

- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii), în sumă de 3.876 lei

- venituri în avans: venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc., în sumă de 4.221.594 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, fondul de dezvoltare a spitalului), în sumă totală de 1.861.685.029 lei

- rezultatul reportat, în sumă totală de 1.558.780.770 lei (sold creditor)

- rezultatul patrimonial al exercițiului, în sumă totală de 238.865.268 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 creditor al acestuia – excedent - în sumă de 238.865.268 lei), precum și contul 117 „Rezultatul reportat” (rezultând în final soldul creditor al acestuia – excedent – în sumă de 1.558.780.770 lei).

De asemenea, datorită preluării în subordinea Consiliului General al Municipiului București a încă trei spitale publice (Spitalul Clinic de Psihiatrie „Al. Obreja”, Centrul de evaluare a toxicodependențelor pentru tineri „Sf. Stelian”, Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Gorgoș”), soldurile inițiale preluate în bilanțul contabil la 31.12.2010 diferă de cele finale la 31.12.2009, întrucât aceste spitale au raportat situațiile financiare proprii la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București.

În conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 159/11.01.2011 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2010, soldurile finale ale contului 121 „Rezultatul exercițiului” din bilanțul contabil diferă de cele raportate în contul de rezultat patrimonial, ca urmare a transferării excedentului bugetului local în fondul de rulment (cont contabil 131), în sumă de 164.604.016 lei (sumă care nu se regăsește deci în bilanț în contul 121 „Rezultatul exercițiului”, regăsindu-se doar în contul de rezultat patrimonial), precum și ca urmare a preluării în bilanțul contabil a rezultatului exercițiului pentru întreg anul de la cele trei spitale menționate, în sumă de -202.552 lei (sumă ce se regăsește deci doar în bilanțul contabil și nu se regăsește în contul de rezultat patrimonial), comparativ cu contul de rezultat patrimonial, unde acestea au raportat doar veniturile, cheltuielile și respectiv, rezultatul, pentru perioada de la care au fost preluate în subordinea C.G.M.B..

În conformitate cu cele de mai sus și soldurile inițiale ale contului 121 „Rezultatul exercițiului” din bilanț diferă de cele raportate în contul de rezultat patrimonial, astfel: excedentul bugetului local transferat în excedentul fondului de rulment (96.138.865 lei), precum și rezultatul cumulat al celor trei spitale (-2.744.134 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 403.671.836 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 (Anexa1), ceea ce a condus și la consolidarea acestora în contul de rezultat patrimonial (Anexa 2).

Ca urmare a preluării în subordinea Consiliului General al Municipiului București din semestrul II 2010 a încă trei spitale publice (Spitalul Clinic de Psihiatrie „Al. Obreja”, Centrul de evaluare a toxico-dependențelor pentru tineri „Sf. Stelian”, Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Gorgoș”), precum și ca urmare a normelor de întocmire a situațiilor financiare, soldurile din coloanele 1 și 2 din contul de rezultat patrimonial diferă de soldurile corespunzătoare din bilanțul contabil, precum și de soldurile finale (coloana 2) raportate în contul de rezultat patrimonial de la 31.12.2009, întrucât, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 159/11.01.2011 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2010, spitalele menționate au întocmit și depus la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, respectiv la Ministerul Sănătății cont de rezultat patrimonial pentru perioada când au fost sub coordonarea acestora, respectiv pentru perioada ianuarie – iunie 2010 și întrucât excedentul bugetului local se transferă la finele anului în excedentul fondului de rulment.

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.

Ca urmare a preluării în subordinea Consiliului General al Municipiului București din semestrul II 2010 a celor trei spitale publice, numerarul și echivalentul de numerar la începutul anului diferă de cel raportat la sfârșitul anului 2009, întrucât aceste spitale au raportat la acea dată situații financiare la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, respectiv la Ministerul Sănătății.

Precizăm că, în „Situația fluxurilor de trezorerie” (cod 03), soldului contului 5311 „Casa” prezintă sold (10.658 lei), urmare a încasării de către Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Urbane în data 31.12.2010 a taxelor de întreținere și a prestărilor de servicii, sume virate ulterior la bugetul local, respectiv în data de 03.01.2011.

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 31.12.2010:

- donații / sponsorizări, în sumă de 388.858 lei;
- garanții materiale care se rețin gestionarilor, în sumă de 1.017.098 lei;
- alte disponibilități cu destinație specială, în sumă de 5.194.744 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 (1.970.701 lei),
 - sumele încasate de P.M.B. – activitatea proprie – pentru persoanele sinistrate, în urma calamităților naturale (233 lei);
 - sumele încasate / reținute pentru garanții de bună execuție (3.220.290 lei), astfel: Primăria Municipiului București (1.019.645 lei), Administrația Fondului Imobiliar (2.179.186 lei), Casa de Cultură „Fr. Schiller” (5.562 lei), Administrația Lacuri Parcuri și Agrement București (15.897 lei);
 - depozite constituite, reprezentând accize pentru achiziția de alcool (3.520 lei), provenind de la unele spitale subordonate C.G.M.B. respectiv: Spitalul „Cantacuzino” (1.880 lei), Spitalul de Ortopedie „Foișor” (392 lei), Spitalul Colentina (939 lei) și Spitalul Clinic „Colțea” (309 lei);
- disponibil al instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii, în sumă de 512.272 lei, provenind de la Primăria Municipiului București – activitatea proprie

Ca urmare a preluării în subordinea Consiliului General al Municipiului București din semestrul II 2010 a celor trei spitale publice, numerarul și echivalentul de numerar la începutul anului diferă de cel raportat la sfârșitul anului 2009, întrucât aceste spitale au raportat la acea dată situații financiare la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, respectiv la Ministerul Sănătății.

6. Cu privire la Anexa nr. 21 „Contul de execuție a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale la 31.12.2010

Această anexă cuprinde încasările, plățile și restituirile la / către bugetul de stat din sumele defalcate din taxa adăugată pentru bugetul propriu al Municipiului București, respectiv pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate, cât și pentru echilibrarea bugetelor locale.

Precizăm că, pentru echilibrarea bugetelor locale s-a alocat prin H.G. nr. 1.377 / 28.12.2010 din Fondul de rezervă la dispoziția guvernului suma de 145.000.000 lei pentru reabilitarea și modernizarea Stadionului Național „Lia Manoliu”, suma deci intrată în cont la sfârșitul anului iar, în

conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 2.839/14.12.2010 pentru aprobarea normelor de închidere a exercițiului bugetar pe anul 2010 (cap. IV, pct. 4.11 (b)) această sumă nu se supune regularizării cu bugetul de stat (nu se restituie).

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 încasările unităților din donații și sponsorizări, plățile efectuate din acestea, precum și disponibilitățile neutilizate la finele anului 2010.

9. Cu privire la Anexa nr. 27 „Situația plăților efectuate la titlul 56 – Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (F.E.N.) postaderare”

Plățile efectuate la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare” sunt detaliate în Anexa 27, în structura prevăzută de către aceasta, respectiv pe tipuri de cheltuieli / plăți, provenind de la :

- Primăria Municipiului București (382.510 lei), pentru proiectul „Caprice – Regiuni de Capitale care Integrează Transportul Public în scopul Eficientizării Energetice”;
- Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale – București (6.219.861 lei), respectiv de la Spitalul Clinic „Colentina” (2.219.348 lei), pentru proiectele: „Program training internațional în dermato - cosmetică pentru medicii români”, „Lucrări de reabilitare și modernizare pavilion cercetare”, de la Spitalul de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș” (67.521 lei), pentru un proiectele „Calitate în serviciile medicale”, „ERIINHA - Laborator microbiologie”, de la Spitalul „Th. Burghele” (87.854 lei), pentru proiectul „Dezvoltarea performanțelor administrative în cadrul spitalului Th. Burghele”, de la Spitalul „Al. Obreja” (105.138 lei), pentru proiectul „Informatizarea activității de cercetare a spitalului Al. Obreja”, de la Spitalul „C. Gorgos” (3.740.000 lei), pentru proiectul „Centrul de îngrijire pentru copii cu tulburări de dezvoltare psiho-motorie”;
- Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București (2.464.015 lei) pentru proiectele „Centrul de zi pentru copii cu autism sau cu tulburări de spectru autist”, „Centrul de informare și consiliere pentru persoanele de etnie romă”,

„Promovarea unui stil de viață sănătos pentru copiii din București”, „Servicii sociale eficiente în slujba cetățeanului bucureștean”, „Lucrând împreună pentru o viață mai bună a persoanelor vulnerabile”, „Mai multe centre de îngrijire pentru copilul tău, mi multe oportunități pentru tine”.

10. Cu privire la Anexa nr. 29 „Situatia plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective”

Conținutul Anexei nr. 29 este detaliat în conformitate cu soldurile conturilor enumerate, precum și cu cerințele metodologice de completare a acestei anexe.

11. Cu privire la Anexa nr. 30 la situațiile financiare, „Situatia plăților restante”

Plățile restante la 31.12.2010, în sumă totală de 3.662.501 lei, provin din raportarea:

- Centrului de Proiecte și Programe Educaționale și Sportive pentru Copii și Tineret (52.285 lei), reprezentând datorii neachitate către furnizorii de bunuri și servicii, respectiv colaboratori conform drepturilor civile și intelectuale, neachitați, ca urmare a primirii alocațiilor bugetare în contul instituției în data de 31.12.2010, făcând practic imposibilă achitarea datoriei;
- Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale (3.610.216 lei), respectiv de la Spitalul Universitar de Stomatologie „Prof. Dr. Dan Theodorescu” (204.532 lei), Spitalul de Nefrologie „Dr. Carol Davila” (491.762 lei), Spitalul Clinic „Colțea” (60 lei), Spitalul „Al. Obreja” (2.843.474 lei), Spitalul „C. Gorgos” (70.388 lei), reprezentând datorii neachitate la termen către furnizorii de bunuri și servicii, datorită întârzierii decontării de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, aferente prestațiilor efectuate de către spitale.

În conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 159/11.01.2011, 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.

12. 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.

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 2010 diferă de soldul de la sfârșitul anului 2009, datorită preluării în centralizare, începând cu semestrul II 2010 a situațiilor financiare ale celor trei spitale menționate.

13. 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 31.12.2009, datorită preluării în centralizare în cursul anului 2010 a celor trei spitale menționate.

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

Conținutul Anexei 40b la 31.12.2010 este detaliat în Situația activelor și datoriilor, în conformitate strictă cu soldurile conturilor enumerate și cu cerințele prevăzute în anexă.

Ca urmare a preluării în subordinea Consiliului General al Municipiului București din semestrul II 2010 a celor trei spitale publice, numerarul și echivalentul de numerar la începutul anului diferă de cel raportat la sfârșitul anului 2009, întrucât aceste spitale au raportat la acea dată situații financiare la Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, respectiv la Ministerul Sănătății.

În conformitate cu Legea contabilității, nr. 82/1991, precum și cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 159/2011, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010, 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 2010 sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- situațiile financiare ale anului 2010 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- instituțiile publice cuprinse în centralizare își desfășoară activitatea în condiții de continuitate (cu mențiunea că, în conformitate cu H.C.G.M.B. nr. 174/06.08.2010,

instituțiile: Monitorul Oficial al Municipiului București, Centrul de Calcul și Centrul de Planificare Urbană al Municipiului București își desființează activitatea, iar în conformitate cu H.C.G.M.B. nr. 117/30.06.2010, Administrația pentru Supravegherea Căinilor fără Stăpân își încetează activitatea, prin reorganizarea și înființarea concomitentă a Autorității pentru Supravegherea și Protecția Animalelor”).

p. Ordonator Principal de Credite,

**DIRECTOR GENERAL,
Mircea Octavian CONSTANTINESCU**



**p. DIRECTOR,
ȘEF SERVICIU,
Florica MARCU**

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Florica Marcu mentioned in the text above.

**Șef Serviciu,
Doina CHIVU**

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Doina Chivu mentioned in the text above.