

**NOTE EXPLICATIVE
(RAPORT DE ANALIZĂ)
la situațiile financiare centralizate ale
Municipiului București – activitatea proprie -
la 31.12.2018**

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 31.12.2018, cuprind raportările a 68 instituții publice, cu personalitate juridică, din care, 47 raportări directe (din care 2 reprezintă raportările activităților proprii pentru Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București și Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale) și 22 raportări indirecte, astfel:

- 10 instituții finanțate integral din alocații bugetare (din care 2, raportate indirect, prin intermediul ordonatorului secundar de credite);
- 58 instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (din care 20, raportate indirect, prin intermediul ordonatorului secundar de credite);

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 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7b, Anexa 13, Anexa 14b, Anexa 40b)
1.01.1	Biblioteca Metropolitană București
2.01.2	Administrația Străzilor – București
3.01.3	Administrația Fondului Imobiliar – București
4.01.4	Centrul de Protecție a Plantelor - București
5.01.5	Primăria Municipiului București - activitatea proprie – (inclusiv Anexa 12, Anexa 15, Anexa 16, Anexa 17, Anexa 18, Anexa 19, Anexa 20a, Anexa 20b, Anexa 27)
6.01.6	Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București–activitatea proprie*) (inclusiv Anexa 17, Anexa 18, Anexa 19, Anexa 27)
7.01.7	Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale - București – activitatea proprie – *)
8.01.8	Centrul pentru Tineret al Municipiului București (fără Anexa 4 și Anexa 14b)
9.01.9	Centrul pentru Seniori al Municipiului București
10.01.10	Direcția de Arhitectură Peisagistică a Municipiului București (fără Anexa 4, Anexa 14b)

Nr. crt.	UNITATEA
02	Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7b, Anexa 9, Anexa 11, Anexa 14b, Anexa 40b)
11.02.1	Muzeul Național al Literaturii Române
12.02.2	Centrul Cultural Palatele Brâncovenești de la Porțile Bucureștiului – Mogoșoaia (inclusiv Anexa 30b)
13.02.3	Teatrul Municipal “Lucia Sturdza Bulandra”
14.02.4	Teatrul de Comedie
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” (inclusiv Anexa 30b)
20.02.10	Teatrul de revistă “Constantin Tănase”
21.02.11	Teatrul Odeon
22.02.12	Teatrul Excelsior
23.02.13	Teatrul Masca
24.02.14	Teatrul Tineretului „Metropolis”
25.02.15	Teatrul „Stela Popescu”
26.02.16	Cercul Metropolitan București
27.02.17	Muzeul Municipiului București
28.02.18	Școala de Artă – București
29.02.19	Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București – ARCUB
30.02.20	Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic – București (inclusiv Anexa 30b)
31.02.21	Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane – București
32.02.22	Administrația Grădina Zoologică – București
33.02.23	Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement - București
34.02.24	Clubul Sportiv Municipal București
35.02.25	Opera Comică pentru Copii (inclusiv Anexa 19 și Anexa 27)
36.02.26	Direcția Generală de Evidență a Persoanelor – Municipiul București
37.02.27	Direcția Generală de Poliție Locală și Control a Municipiului București
38.02.28	Autoritatea pentru Supravegherea și Protecția Animalelor – București
39.01.29	Centrul de Creație, Artă și Tradiție al Municipiului București
40.02.30	Teatrul Dramaturgilor Români
41.02.31	Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic
42.02.32	Centrul de Proiecte și Programe Educaționale și Sportive pentru Copii și Tineret - București
43.02.33	Universitatea Populară “Ioan I. Dalles”
44.03.34	Casa Artelor „Dinu Lipatti”
45.02.35	Căminul pentru Persoane Vârstnice „Academician Nicolae Cajal”
46.02.36	Spitalul Clinic „Sfânta Maria”*)
47.02.37	Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Filantropia”*)
48.02.38	Spitalul Universitar de Stomatologie „Prof. Dr. Dan Theodorescu”*)

Nr. crt.	UNITATEA
02	Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii (Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 7b, Anexa 9, Anexa 11, Anexa 14b, Anexa 40b)
49.02.39	Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”*)
50.02.40	Spitalul Clinic Colentina*)
51.02.41	Spitalul Clinic „Dr. I. Cantacuzino”*)
52.02.42	Spitalul Clinic de Ortopedie, Traumatologie și TBC Osteoarticular „Foișor”*)
53.02.43	Centrul de Boli Reumatice „Dr. Ion Stoia”*)
54.02.44	Spitalul de Pneumoftiziologie „Sf. Ștefan”*)
55.02.45	Spitalul Clinic „N. Malaxa”*)
56.02.46	Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”*)
57.02.47	Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș”*) (inclusiv Anexa 30b)
58.02.48	Spitalul Clinic „Colțea”*)
59.02.49	Spitalul de Bolnavi Cronici și Geriatrie „Sf. Luca”*)
60.02.50	Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghele”*)
61.02.51	Spitalul Clinic de Obstetrică și Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”*)
62.02.52	Spitalul Clinic de Psihiatrie „Al. Obregia” (inclusiv Anexa 30b)
63.02.53	Centrul de evaluare a Toxicodependențelor pentru Tineri „Sf. Stelian”
64.02.54	Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Gorgos”) (inclusiv Anexa 30b)
65.02.55	Casa de Cultură “Friedrich Schiller”
66.02.56	Centrul Cultural Lumina
67.02.57	Centrul Cultural Expo
68.02.58	Direcția Generală de Administrare București (fără Anexa 1, Anexa 2, Anexa 3, Anexa 4, Anexa 14b, Anexa 40b, Anexa 35a și Anexa 35b)

*) Notă: Situațiile financiare ale acestor instituții sunt cuprinse într-o singură raportare, aceea a ordonatorului secundar de credite, așa cum sunt organizate Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale (activitatea proprie și instituțiile / spitalele coordonate) și Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București (activitatea proprie și instituția coordonată, respectiv Căminul pentru Persoane Vârstnice „Academician Nicolae Cajal”).

1. Cu privire la contul de execuție

Bugetul propriu al Municipiului București pe anul 2018 a fost aprobat de către Consiliul General al Municipiului București, prin H.C.G.M.B. nr. 54/22.02.2018 și modificat ulterior prin H.C.G.M.B. nr. 170/28.03.2018, H.C.G.M.B. nr. 235/19.04.2018, H.C.G.M.B. nr. 264/04.05.2018, H.C.G.M.B. nr. 370/14.06.2018, H.C.G.M.B. nr. 447/26.07.2018, H.C.G.M.B. nr. 557/23.08.2018, H.C.G.M.B. nr. 581/06.09.2018, H.C.G.M.B. nr. 642/26.09.2018, H.C.G.M.B. nr. 744/30.10.2018, H.C.G.M.B. nr. 811/22.11.2018, H.C.G.M.B. nr. 879/12.12.2018 inclusiv prin modificări de buget prin virări de credite bugetare și modificări în repartizarea pe trimestre, aprobate de către ordonatorul principal de credite.

❖ Sintetic, situația realizării încasărilor și plăților în / din bugetul local la 31.12.2018 se prezintă astfel:

VENITURI

Surse	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	lei
			Diferențe
0	1	2	3(2-1)
TOTAL VENITURI, din care:	5.574.959.350	4.188.930.053	-1.386.029.297
• venituri proprii, din care:	5.071.068.000	4.038.082.135	-1.032.985.865
- cote defalcate din impozitul pe venit	4.017.259.000	3.623.697.348	-393.561.652
- sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	91.302.000	88.189.786	-3.112.214
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul Municipiului București	21.105.000	21.105.000	0
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	5.160.000	5.160.000	0
• vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	-663.383.680	-235.738.487	427.645.193
• vărsăminte din secțiunea de funcționare	663.383.680	235.738.487	- 427.645.193
• alte transferuri voluntare	2.300.000	2.383.400	83.400
• subvenții pentru finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente	4.251.000	0	-4.251.000
• subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	349.519.350	9.236.468	-340.282.882
• subvenții de la bugetul de stat pentru investițiilor în sănătate	108.000	79.038	-28.962
• subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	110.879.000	63.823.315	-47.055.685
• subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național	443.000	405.634	-37.366

<ul style="list-style-type: none"> • sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune) 	10.126.000	49.119.899	38.993.899
<ul style="list-style-type: none"> • alte sume primite din fonduri de la Uniunea Europeană pentru programele operaționale finanțate în cadrul obiectivului de convergență 		-464.836	-464.836

CHELTUIELI

lei

Indicatori	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
TOTAL CHELTUIELI, din care:	6.134.959.350	4.705.864.437	1.429.094.913
• cheltuieli curente	5.000.266.140	4.057.685.120	942.581.020
- cheltuieli de personal	269.623.000	251.470.845	18.152.155
- bunuri și servicii	653.242.680	470.594.236	182.648.444
- dobânzi aferente datoriei publice externe locale	114.916.000	113.876.847	1.039.153
- subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif	1.656.531.160	1.429.016.456	227.514.695
- fonduri de rezerva	3.994.000	0	3.994.000
- transferuri către instituții publice (inclusiv pentru finanțarea sănătății)	1.426.957.700	1.081.451.797	345.505.903
- alte transferuri (investiții ale regiilor autonome și societăților comerciale cu capital de stat)	164.568.600	81.290.592	83.278.008
- proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	39.358.000	15.203.962	24.154.038
- asistență socială (ajutoare sociale în numerar și tichete de creșă)	377.958.000	373.278.487	4.679.513
- proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cadrului financiar 2014 - 2020	129.964.000	97.633.416	32.330.584
- alte cheltuieli (contribuții la salarizarea personalului neclerical și despăgubiri civile)	163.153.000	143.868.473	19.284.527
• cheltuieli de capital	1.049.402.210	584.384.881	465.017.329
• împrumuturi	4.000.000	4.000.000	0
• rambursări de credite externe aferente datoriei publice externe locale	81.421.000	79.941.898	1.479.102

• plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-130.000	-20.147.462	20.017.462
-------------------------------------------------------------------	----------	-------------	------------

REZULTATUL EXERCITIULUI

	lei		
	ÎNCASĂRI	PLĂȚI	DEFICIT
TOTAL BUGET	4.188.930.053	4.705.864.437	-516.934.384

Deficitul din contul de execuție (Anexa nr. 13), în sumă de 516.934.384 lei, reprezintă rezultatul execuției bugetului local la 31.12.2018.

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

- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate din alocații bugetare și venituri proprii (inclusiv cele finanțate integral din venituri proprii) la 31.12.2018 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)	2.335.248.240	2.286.171.270	49.076.970

Suma din coloana "Diferențe" (49.076.970 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2018, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului (venituri proprii, subvenții, donații și sponsorizări și alte venituri) 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 7b – instituții finanțate din venituri proprii și alocații de la bugetul local (inclusiv cele finanțate integral din venituri proprii).

- ❖ Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor interne la 31.12.2018 se prezintă astfel:

INDICATORI	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	lei
			Diferențe
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	578.020.000	578.019.041	959
- alte servicii publice generale	555.000.000	555.000.000	0
- cultură, recreere și religie	23.020.000	23.019.041	959

Situația de mai sus (anexele 16 și 7b) provine din raportarea Primăriei Municipiului București, ce beneficiază de împrumuturi interne.

Contul de execuție a bugetului împrumuturilor interne se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 16 și 7b – bugetul împrumuturilor interne.

- ❖ Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor externe la 31.12.2018 se prezintă astfel:

INDICATORI	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	lei
			Diferențe
1	2	3	4(2-3)
TOTAL, din care:	1.600.000	0	1.600.000
- transporturi	1.600.000	0	1.600.000

Situația de mai sus (anexele 15 și 7b) provine din raportarea Primăriei Municipiului București, ce beneficiază de împrumuturi externe.

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

- ❖ Realizarea bugetului fondurilor externe nerambursabile la 31.12.2018 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		lei
	Încasări	Plăți	Diferențe
1	2	3	4(2-3)
TOTAL (învățământ, asistență socială, protecția mediului, transporturi)	812.805	745.324	67.481

Această situație (anexele 17, 18 și 7b – fonduri externe nerambursabile) cuprinde raportările unităților ce beneficiază de fonduri externe nerambursabile, respectiv Primăria Municipiului București și Direcția Generală de Asistență Socială.

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

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

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat la 31.12.2018 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 22.384.470 lei,
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 1.067.857.240 lei,
- terenuri și clădiri, în sumă de 35.539.816.180 lei,
- active financiare necurente (acțiuni, creanțe imobilizate, etc.), în sumă de 995.434.613 lei,
- creanțe necurente (mai mari de un an): clienți, debitori, etc., în sumă de 841.298.955 lei,

2. active curente:

- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, hrană, obiecte de inventar, etc., în sumă de 461.923.843 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 totală de 286.889.420 lei,
- creanțe bugetare, mai mici de un an: contribuții și alte asigurări sociale, etc., în sumă totală de 2.217.812 lei,
- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget; în sumă de 14.336.715 lei,
- împrumuturi pe termen scurt – sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă, reflectate și în datorii, în sumă de 137.883.845 lei și garanții pentru lucrări și chirii, în sumă de 53.086 lei,
- conturi la trezorerie, casa în lei, în sumă totală de 281.886.163 lei: disponibilul bugetului local la Trezorerie, în sumă de 43.879.172 lei, disponibilități ale instituțiilor finanțate din alocații bugetare și venituri proprii (1.196.470 lei), disponibilități ale instituțiilor finanțate integral din venituri proprii (200.054.826 lei), disponibilități din fonduri externe nerambursabile (6.018.426 lei), alte disponibilități în sumă de (30.737.269 lei), (fondul de risc în sumă de 5.629.491 lei, sume de mandat, donații și sponsorizări, garanții gestionari, casa în lei, etc.),
- dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie, în sumă totală de 17.891.965 lei,
- conturi la instituții de credit, B.N.R., casa în valută, în sumă totală de 13.597.501 lei (disponibilități la bănci comerciale pentru: împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 592.044 lei, disponibilul din încasările din taxa municipală pentru ape uzate, în sumă de 2.730.184 lei, disponibilități pentru plăți în valută, disponibilități pentru sume colectate în valută, disponibilități din fonduri externe nerambursabile, garanții gestionari, etc. în sumă de 10.275.273 lei),
- cheltuieli în avans, în sumă de 173.288.296 lei,

3. datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditori peste un an, în sumă totală de 5.196.580 lei,

- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de 2.786.795.310 lei (împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, în sumă de 2.220.100.000 lei, împrumuturi externe garantate de stat / unitățile administrativ - teritoriale, în sumă de 354.443.354 lei, reprezentând proiectul B.E.I. „S.E.A.U. Glina”, programul „Reabilitare infrastructura edilitară – școli”, programul finanțat de B.E.R.D., „Programul multi-sector al municipiului București - reabilitarea și modernizarea stației de epurare a apelor uzate - Glina”, împrumut contractat de la Ministerul Finanțelor Publice din venituri din privatizare, în scopul finanțării cheltuielilor curente pentru asigurarea furnizării energiei termice în sezonul rece, în sumă de 183.202.017 lei, alte împrumuturi interne și datorii asimilate derulate prin PMB, în sumă de 29.049.938 lei),

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 691.142.934 lei,

- datorii către bugete, în sumă totală de 625.163.317 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 554.419.856 lei, reflectate și în conturile de debitori și clienți din activ), etc.,

- datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, în sumă de 4.101.980 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 69.619.164 lei,

- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii), în sumă de 5.770 lei,

- venituri în avans: venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc., în sumă de 115.581.643 lei.

În conformitate cu pct. 2.8.(1) din OMFP nr. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, în vederea prezentării unei imagini fidele asupra patrimoniului s-au compensat soldurile inițiale și finale ale contului 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” din activele și datoriile bilanțului centralizat cu suma de 548.296.867 lei (sold inițial), respectiv 894.779.155 lei (sold final).

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 risc, alte fonduri (fondul de dezvoltare a spitalului), etc., în sumă totală de 31.758.113.215 lei,

- rezultatul reportat, în sumă totală de 4.161.200.333 lei (sold creditor),

- rezultatul patrimonial al exercițiului, în sumă totală de 498.272.557 lei (sold debitor).

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 debitor al acestuia – deficit - în sumă de 498.272.557 lei), precum și contul 117 „Rezultatul reportat” (rezultând în final soldul creditor al acestuia – excedent – în sumă de 4.161.200.333 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 deficit, în sumă totală de 498.272.557 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.

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).

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. În Anexa 3, Disponibilul bugetului local / Finanțarea de la bugetul local (cont 52101 / 7700), este raportat pe coloana 4 și include și rezultatul din anii precedenți a bugetului local (cont 52103) în sumă de 43.879.172 lei.

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 31.12.2018:

- donații / sponsorizări, în sumă de 683.768 lei;
- garanții materiale care se rețin gestionarilor, în sumă de 2.494.537 lei;
- alte disponibilități cu destinație specială, în sumă de 9.159.775 lei, reprezentând:
 - sumele încasate de P.M.B. – activitatea proprie – pentru taxa municipală pentru ape uzate, în conformitate cu H.C.G.M.B. nr. 317/2008 și a contractului de cont ESCROW nr. 4.520 / 08.12.2008, încheiat între B.E.R.D., B.E.I., Municipiul București și B.C.R. (2.730.184 lei);
 - sumele încasate / reținute pentru garanții de bună execuție (6.425.912 lei), astfel: Primăria Municipiului București (3.127.325 lei), Administrația Fondului Imobiliar (3.298.587 lei);
 - depozite constituite, reprezentând accize pentru achiziția de alcool (3.679 lei), provenind de la unele spitale subordonate C.G.M.B., respectiv: Spitalul „Cantacuzino” (1.919 lei), Spitalul de Ortopedie „Foișor” (396 lei), Spitalul Colentina (952 lei), Spitalul Sf. Ștefan (255 lei) și Spitalul Clinic „Sf. Ștefan” (157 lei);
- sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii, provenind de la P.M.B. – activitatea proprie, în sumă de 48.608 lei.

6. Cu privire la Anexa nr. 19 la situațiile financiare, „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare

Această situație cuprinde detalierea plăților de la titlurile 56 și 58 pe clasificarea economică, pe tipuri de programe, respectiv Fondul de Coeziune (FC) și Alte programe comunitare finanțate în perioada 2007 – 2013.

7. Cu privire la Anexele nr. 20a și 20b la situațiile financiare, „Situația sumelor primite direct/indirect de la Comisia Europeană / alți donatori și a plăților din FEN postaderare

Situația provine din raportarea Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale, respectiv de la spitalul Spitalul Clinic Colentina, precum și din raportarea Primăriei Municipiului București.

8. 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 7b, 12 și 13, cu mențiunea că, reprezintă o sinteză a acestuia.

9. Cu privire la Anexa nr. 27 „Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (F.E.N.) postaderare” (titlul 56 și titlul 58)

Plățile efectuate la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare” și titlul 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020” sunt detaliate în Anexa 27, în structura prevăzută de către aceasta, respectiv pe tipuri de cheltuieli / plăți, provenind de la: Opera Comică pentru Copii, Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București, Primăria Municipiului București și Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București.

10. Cu privire la Anexa nr. 31b la situațiile financiare „Situația acțiunilor / părților sociale deținute direct / indirect de către unitățile administrativ – teritoriale la operatorii economici

Situația reprezintă valoarea acțiunilor deținute de către Primăria Municipiului București – activitatea proprie în capitalul social al unor societăți comerciale pe acțiuni, precum și ponderea acestora în totalul capitalului social, cu detaliere pentru fiecare societate comercială.

11. 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.

În conformitate cu Normele metodologice pentru întocmirea situațiilor financiare, în Anexa nr 34 centralizată s-a consolidat contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului” (rezultând în final soldul debitor al acestuia – deficit - în sumă de 498.272.557 lei), precum și contul 117 „Rezultatul reportat” (rezultând în final soldul creditor al acestuia – excedent – în sumă de 4.161.200.333 lei).

12. 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”.

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

Conținutul Anexei 40b la 31.12.2018 este detaliat în „Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală”, în conformitate strictă cu soldurile conturilor enumerate și cu cerințele prevăzute în anexă.

Situațiile financiare centralizate ale Municipiului București sunt însoțite de declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite, în conformitate cu pct. 5.1.(2) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice, nr. 129/18.01.2019, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018.

**Ordonator Principal de Credite,
Gabriela FIREA**



**DIRECTOR EXECUTIV,
Ion FLOREA**

**Șef Serviciu,
Elena Gabriela Cristea**

Întocmit,
Irina Costin
Mihaela Gaspar
Mihaela Constantin

DECLARAȚIE

privind întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2018

În conformitate cu prevederile art. 30 și art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității republicată, se confirmă că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale centralizate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Ordonator Principal de Credite,

Gabriela FIREA



Director General

Direcția Generală Economică

Ștefan Cristinel MITROI

Director Executiv

Direcția Financiar Contabilitate Buget

Ion FLOREA

Întocmit/Redactat

Elena Gabriela Cristea

Notă explicativă cu privire
la Anexa 30b "Plăți Restante " întocmită la 31.12.2018

Plățile restante la 31.12.2018, în sumă totală de 30.849.168 lei, provin din raportarea următoarelor instituții:

Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale: 690.649 lei, respective de la Spitalul Clinic „Victor Babeș” (76.051 lei), Spitalul de Psihiatrie "Al Obregia" (296.132 lei), Spitalul de Psihiatrie Titan "Dr. C-tin Gorgos" (318.466 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 spital,

Teatrul de Animație Tândărică: 286.350 lei, reprezentând datorii neachitate la termen către furnizorii de bunuri, servicii și furnizori de active fixe.

Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic: 28.008.967 lei reprezentând datorii neachitate la termen către furnizorii de bunuri, servicii și furnizori de active fixe.

Centrul Cultural Palatele Brâncovenești: 1.863.202 lei, reprezentând datorii neachitate la termen către furnizorii de bunuri, servicii și furnizori de active fixe.

Primar General

Gabriela Firu



Director Executiv Direcția
financiar contabilitate buget

Ion Florea

Întocmit

Nicoleta Francisca Curelaru

Șef Serviciu

Elena gabriela Cristea