

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

Situațiile financiare – „bilanțul”, „contul de rezultat patrimonial”, „situația fluxurilor de trezorerie”, „contul de execuție” și celelalte anexe- privind execuția bugetului Consiliului General al Municipiului București la finele trimestrului IV 2006, cuprind raportările a 43 de unități, astfel:

Nr. crt.	UNITATEA
<b>01</b>	<b>Instituții finanțate integral din alocații bugetare</b>
1.01.1	Institutul de Studii Orientale “Sergiu Al. - George”
2.01.2	Biblioteca Metropolitană București
3.01.3	Centrul de Conservare și Valorificare a Tradiției și Creației Populare București
4.01.4	Administrația Străzilor – București -
5.01.5	Administrația Fondului Imobiliar – București -
6.01.6	Centrul de Protecția Plantelor București
7.01.7	Centrul de Calcul al Municipiului București
8.01.8	Centrul de Planificare Urbană și Metropolitană București -
9.01.9	Primăria Municipiului București - activitatea proprie -
10.01.10	Direcția Generală de Asistență Socială - București -
<b>02</b>	<b>Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii</b>
11.02.1	Muzeul Literaturii Române
12.02.2	Centrul de Cultură Palatele Brâncovenesti de la Porțile Bucureștiului
13.02.2	Teatrul Metropolitan “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
18.02.8	Teatrul “C. Nottara”
19.02.9	Teatrul “Tândărică”
20.02.10	Teatrul “C. Tănase”
21.02.11	Teatrul Odeon
22.02.12	Teatrul Excelsior
23.02.13	Teatrul Masca
24.02.14	Teatrul Mundi

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

Nr. crt.	UNITATEA
<b>02</b>	<b>Instituții finanțate din alocații bugetare și din venituri proprii</b>
25.02.15	Circul „Globus”
26.02.16	Muzcul Municipiului București
27.02.17	Școala de Artă – București -
28.02.18	Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București – ARCUB –
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	Administrația pentru Supravegherea și Protecția Animalelor – București -
34.02.24	Opera Comică pentru Copii
35.02.25	Direcția Generală de Evidență a Persoanelor – București -
36.02.26	Monitorul Oficial al Municipiului București
37.02.27	Poliția Comunitară a Municipiului București
38.02.28	Muzcul Național „George Enescu”
<b>03</b>	<b>Instituții finanțate integral din venituri proprii</b>
39.03.1	Universitatea Populară “I. Dalles”
40.03.2	Casa de Cultură “Friederich Schiller”
<b>04</b>	<b>Instituții în subordinea altor autorități publice, care primesc, în completare, alocații de la bugetul C.G.M.B.</b>
41.04.1	Centrul de Transfuzie Sanguină al Municipiului București
<b>05</b>	<b>Regii autonome de interes local</b>
42.05.1	Regia Autonomă de Transport București
43.05.2	Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice - București -

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

**1. Cu privire la contul de execuție**

Bugetul Consiliului General al Municipiului București pe anul 2006, a fost aprobat inițial prin H.C.G.M.B. nr. 30/10.02.2006 și modificat ulterior prin H.C.G.M.B. nr. 95/04.05.2006, H.C.G.M.B. nr. 199/30.08.2006, H.C.G.M.B. nr. 283/17.11.2006 și H.C.G.M.B. nr. 297/07.12.2006, inclusiv prin aprobări ale primarului general privind virări de credite:

- ❖ Sintetic, situația realizării veniturilor și plăților din bugetul local la 31.12.2006 se prezintă astfel:

**VENITURI**

Surse	Prevederi definitive	Încasări realizate	Diferențe
0	1	2	3(2-1)
<b>TOTAL VENITURI,</b> <b>din care:</b>	<b>1.924.340.000</b>	<b>1.918.538.867</b>	<b>-5.801.133</b>
• venituri proprii, din care:	1.770.759.000	1.787.854.680	17.095.680
- cote defalcate din impozitul pe venit	1.525.000.000	1.534.674.749	9.674.749
- sume alocate de Consiliul General al Municipiului București pentru echilibrarea bugetelor locale ale sectoarelor și ale C.G.M.B.	89.600.000	88.849.581	-750.419
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul Municipiului București	7.947.000	7.947.000	0
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subvenționarea energiei termice livrate populației	55.488.000	55.488.000	0
• sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru sistemele centralizate de producere și distribuție a energiei termice	53.969.000	45.619.411	-8.349.589



**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

lei			
Surse	Prevederi definitive	Încasări realizate	Diferențe
0	1	2	3(2-1)
o sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	18.369.000	10.180.000	-8.189.000
o investiții finanțate parțial din împrumuturi externe	9.558.000	3.711.941	-5.846.059
o finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinația de locuință	8.250.000	7.737.835	-512.165

**CHELTUIELI**

lei			
Indicatori	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
<b>TOTAL CHELTUIELI,</b> din care:	<b>1.924.340.000</b>	<b>1.823.204.507</b>	<b>101.135.493</b>
o cheltuieli curente	1.633.409.700	1.582.832.313	50.577.387
- cheltuieli de personal	46.692.600	43.232.287	3.460.313
- bunuri și servicii	287.679.660	268.983.412	18.696.248
- dobânzi aferente datoriei publice externe	89.913.500	89.557.934	355.566
- subvenții pentru acoperirea diferentelor de preț și tarif	805.600.000	805.600.000	0
- transferuri către instituții publice	226.185.040	218.635.720	7.549.320
- alte transferuri	170.198.900	149.798.181	20.400.719
- ajutoare sociale în numerar	40.000	33.567	6.433
- alte cheltuieli	7.100.000	6.991.212	108.788
o cheltuieli de capital	254.843.800	206.896.332	47.947.468
o operațiuni financiare	36.086.500	33.475.862	2.610.638

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

**REZULTATUL EXERCITIULUI**

	INCASARI	PLATI	EXCEDENT
<b>TOTAL BUGET,</b>	<b>1.918.538.867</b>	<b>1.823.204.507</b>	<b>95.334.360</b>

lei

Excedentul la 31.12.2006, în sumă de 95.334.360 lei cuprinde atât disponibilul bugetului local la trezoreria statului, în sumă de 95.284.213 lei, cât și disponibilitățile rămase în contul unităților la finele anului, provenite din alocații bugetare, restituite la bugetul local în 2007 (50.147 lei), respectiv:

- Monitorul Oficial al Municipiului București (1.065 lei)
- Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic (171 lei)
- Centrul Cultural Palatele Brâncovenesci (2.208 lei)
- Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București (46.703 lei).

❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii la 31.12.2006 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
<b>TOTAL</b>	<b>842.094</b>	<b>838.234</b>	<b>3.860</b>
- Cultură (Universitatea Populară „I. Dalles”, Casa de Cultură „F. Schiller”)	842.094	838.234	3.860

lei

Suma din coloana “Diferențe” (3.860 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2006, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului, fără influența soldurilor reportate din anul 2005.

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

- ❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate din alocații bugetare și venituri proprii la 31.12.2006 se prezintă astfel:

lei

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
<b>TOTAL,</b> <b>din care:</b>	<b>248.497.709</b>	<b>249.868.147</b>	<b>-1.370.438</b>
I. Venituri proprii (inclusiv donații și sponsorizări)	29.811.842	31.232.427	-1.420.585
III. Subvenții / Transferuri (alocații de la bugetul local)	218.685.867	218.635.720	50.147

Suma din coloana "Diferențe" (-1.370.438 lei) reprezintă excedentul la 31.12.2006, determinat ca diferență între veniturile încasate în cursul anului (venituri proprii, subvenții și donații și sponsorizări) – fără influența soldurilor reportate din anul 2005.

- ❖ Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor externe, la 31.12.2006 se prezintă astfel:

lei

INDICATORI	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Diferențe
1	2	3	4(2-3)
<b>TOTAL,</b> <b>din care:</b>	<b>893.992.110</b>	<b>612.962.365</b>	<b>281.029.745</b>
- învățământ	40.999.720	20.270.642	20.729.078
- cultură, recreere și religie	3.000.000	2.904.577	95.423
- asigurări și asistență socială	9.800.000	8.542.865	1.257.135
- locuințe, servicii și dezvoltare publică	80.811.300	39.748.219	41.063.081
- combustibili și energie	15.926.360	15.552.644	373.716
- transporturi	743.454.730	525.943.418	217.511.312

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

Situația de mai sus (anexele 15 și 7 – credite externe) cuprinde raportările unităților ce beneficiază de împrumuturi externe și, respectiv de alocații din împrumuturi externe, (P.M.B., R.A.D.E.T., R.A.T.B. și, respectiv, Administrația Străzilor); referindu-se strict la partea de plăți / cheltuieli:

**- P.M.B.:**

1. „Infrastructura urbană în municipiul București” (modernizare străzi, contorizare) – credit B.F.I. și alocații din obligațiuni municipale;
2. „Programul multi - sector al municipiului București” (managementul traficului și refacerea zonei istorice a municipiului București) - credit B.E.R.D. și alocații din obligațiuni municipale;
3. „Reabilitarea infrastructurii educaționale în municipiul București” - credit B.E.I. și alocații din obligațiuni municipale;
4. „Recuperarea neuropsihomotorie a complexului Panduri” – alocații din obligațiuni municipale;
5. „Reabilitarea ecologică a salbei de lacuri de pe râul Colentina” – alocații din obligațiuni municipale”;
6. „Ecologizarea și dezvoltarea potențialului turistic, de recreere și agrement al parcurilor Cișmigiu, Herăstrău, Carol și Tineretului din municipiul București” – alocații din obligațiuni municipale;
7. „Ameliorare zona de nord a municipiului București” – alocații din obligațiuni municipale;
8. „Pasaj Basarab” – alocații din obligațiuni municipale;
9. „Linii de tramvai”;
10. „Penetrații, străpungeri, supralărgiri, pasaje rutiere și pictonale” – alocații din obligațiuni municipale;
11. „Alte obiective” (achiziții terenuri, cadastrul verde al Municipiului București, alimentări cu apă în zona de nord a Municipiului București, etc.) – alocații din obligațiuni municipale;
12. „Studii, documentații pentru lucrări străzi, parcaje, alte lucrări la infrastructura de transport.;

**- R.A.T.B.:**

1. „Modernizarea infrastructurii rețelei de tramvai în zona de sud-vest a municipiului București” – credit B.E.I. și alocații din obligațiuni municipale;
2. „Sistemul de taxare bilete din municipiul București” - credit B.E.I.;





**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

3. Alte lucrări la mijloacele de transport în comun - alocații din împrumuturi municipale;

- R.A.D.E.T.:

1. „Program START de reabilitare și modernizare ale sistemului de termoficare din municipiul București”- credit B.E.I. – B.D.C.E;

2. „Program multi – sector pentru reabilitarea sistemului de încălzire centralizată din municipiul București – credit B.E.R.D.;

- Administrația Străzilor:

- „Reparații capitale la străzi”, inclusiv documentațiile aferente – alocații din obligațiuni municipale.

❖ Realizarea bugetului fondurilor externe nerambursabile la 31.12.2006 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	4(2-3)
1	2	3	
<b>TOTAL,</b>	<b>3.164.318</b>	<b>3.109.332</b>	<b>54.986</b>
<b>din care:</b>			
- cultura	54.901	53.594	1.307
- mediu	176.038	122.359	53.679
- energie	2.933.379	2.933.379	0

În totalul veniturilor realizate nu sunt cuprinse soldurile finale ale anului 2005, raportate în 2006.

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

- R.A.D.E.T. – pentru programul „multi - sector al municipiului București - Reabilitarea sistemului de încălzire centralizată în municipiul București” (donatori bilaterali);



**NOTE EXPLICATIVE**  
la situațiile financiare centralizate ale  
Consiliului General al Municipiului București  
la 31.12.2006

- P.M.B. – pentru programul de management de mediu „LIFE ECOMARKET”  
(finanțare: Uniunea Europeană);

- Centrul de Planificare și Proiectare Urbană -- pentru programul „LIFE 05 -- Sistem de supraveghere și alarmare privind impactul asupra mediului urban” (finanțare: Uniunea Europeană, prin Agenția de Implementare);

- Universitatea Populară „I. Dalles” – pentru programul „LALERA” – finanțare Italia.

❖ Realizarea veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local la 31.12.2006 se prezintă astfel:

Indicatori	Realizări		Diferențe
	Încasări	Plăți	
1	2	3	4(2-3)
<b>TOTAL,</b>	<b>104.375.587</b>	<b>96.403.519</b>	<b>7.972.068</b>
<b>din care:</b>			
- fondul de locuințe	8.716.441	10.148.367	-1.431.926
- fondul de risc	32.976	0	32.976
- fondul de rulment	95.626.170	86.255.152	9.371.018

În totalul veniturilor realizate nu sunt cuprinse soldurile finale ale anului 2005, reportate în 2006, spre deosebire de creditele bugetare aprobate (anuale și trimestriale), unde sunt cuprinse și soldurile reportate. De asemenea, în încasările din fondul de rulment este cuprins și excedentul bugetului local (95.284.213 lei), care la finele anului 2006 s-a transferat din disponibilul bugetului local în disponibilul fondului de rulment, excedent raportat de asemenea și în Anexa 13 „Contul de execuție a bugetului local”, în conformitate cu Normele metodologice.

Această situație (anexele 19, 20, 7 -- venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local) cuprinde raportările unităților ce beneficiază de alocații din alte fonduri decât cele ale bugetului local, pentru realizarea de investiții de interes local, astfel:

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

- R.A.T.B. (din fondul de rulment), pentru reabilitări și modernizări autobaze și tramvaie;
- P.M.B. (din fondul de rulment, din fondul de locuințe și fondul de risc), pentru: consolidare sediu PMB (documentație), modernizare și extindere la sediul teatrului Constantin Tănase, achiziții și consolidări locuințe, expertize imobile, reabilitare stație epurare Glina, alte cheltuieli de investiții și pentru acoperirea riscurilor financiare ce decurg din garantarea autorităților locale a împrumutului RADET pentru programul „Start”.

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

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat la 31.12.2006 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 92.578.797 lei
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 619.836.588 lei
- terenuri și clădiri, în sumă de 11.833.677.135 lei
- active financiare necurente (acțiuni, creanțe immobilizate, etc.), în sumă de 14.473.261 lei
- creanțe necurente (mai mari de un an): clienți, debitori, etc., în sumă de 184.212.028 lei

**2. active curente:**

- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, hrană, obiecte de inventar, etc., în sumă de 45.612.142 lei
- creanțe din operațiuni comerciale și avansuri, mai mici de un an (avansuri acordate pentru active fixe corporale, avansuri acordate pentru active fixe necorporale, furnizori – debitori, clienți, debitori, dobânzi de încasat, etc.), în sumă de 631.257.191 lei
- creanțe bugetare, mai mici de un an: contribuții și alte asigurări sociale, constituite drept creanțe, TVA de recuperat, etc., în sumă totală de 191.194 lei
- creanțe din operațiuni cu Comunitatea Europeană, în sumă de 1.962 lei
- conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie: conturi de disponibilități la trezorerie (disponibilități ale instituțiilor finanțate integral din alocații bugetare, disponibilități ale instituțiilor finanțate din alocații bugetare și venituri proprii, disponibilități ale instituțiilor finanțate integral din venituri proprii, disponibilul din fondul de rulment, în sumă de 102.009.457 lei, disponibilul din fondul de risc, în sumă de 5.453.355 lei, disponibilul din depozite speciale pentru construcții de locuințe, în sumă de 16.402.029 lei, din care: 16.387.890 lei la PMB și 14.139 lei la AFI, disponibil din acțiunile privind reducerea riscului seismic, în sumă de 207.333 lei,

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

disponibilități din sume colectate pentru bugetul C.G.M.B., disponibilități în casă, avansuri de trezorerie, alte valori, etc.), în sumă totală de 128.998.043 lei

- conturi la bănci comerciale, în sumă totală de 1.305.565.622 lei (disponibilități la bănci comerciale pentru: împrumuturi externe garantate de stat, în sumă de 52.559.564 lei, depozite bancare din împrumutul din emisiunea de obligațiuni municipale, în sumă de 1.238.170.000 lei, disponibil din împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de 10.052.783 lei, disponibil din fonduri externe nerambursabile, în sumă de 25.333 lei, acreditive în valută, în sumă de 191.370 lei, disponibilități pentru plăți în valută, disponibilități pentru sume colectate în valută, casa în valută, garanții gestionari, etc.). Menționăm că, disponibilul din împrumutul din emisiunea de obligațiuni municipale a fost înregistrat la depozite bancare, așa cum de altfel este constituit.

- cheltuieli în avans, în sumă de 14.949 lei

3. datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditori peste un an, în sumă totală de 10.629.788 lei

- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de 1.876.467.319 lei (împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, în sumă de 1.697.613.400 lei, împrumuturi externe garantate de stat, în sumă de 178.853.919 lei, reprezentând programele finanțate de B.E.I.: „Infrastructura urbană în municipiul București - contorizarea și modernizarea străzilor” și „Reabilitare infrastructura edilitară școli”, împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în sumă de lei, reprezentând programul finanțat de B.E.R.D. „Programul multi - sector al municipiului București - managementul traficului și refacerea zonei istorice”)

4. datorii curente:

- datorii comerciale și avansuri: furnizori, furnizori de active fixe sub un an, furnizori - debitori, creditori sub un an, etc., în sumă totală de 6.370.970 lei

- datorii către bugete, în sumă totală de 641.095.006 lei: TVA de plată, impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, alte datorii față de buget (incluzând și sume de virat la bugetul C.G.M.B. din debite neincasate de A.F.I. din cote aport, chirii locuințe, chirii spații cu altă destinație, în sumă de 533.295.802 lei, reflectate și în contul de debitori din activ), etc.

- salariile angajaților și contribuțiile aferente: personal - salarii datorate, drepturi de personal neridicate, rețineri din salarii și alte drepturi datorate terților, alte datorii în legătură cu personalul, asigurări sociale, asigurări pentru șomaj, alte datorii sociale, în sumă totală de 8.299.728 lei

- venituri în avans: venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc., în sumă de 2.292.656 lei



**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

**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, în sumă totală de 11.871.118.003 lei
- rezultatul reportat, în sumă totală de 731.726.454 lei (sold creditor)
- rezultatul patrimonial al exercițiului, în sumă totală de -291.581.012 lei (deficit).

Specificăm că, în conformitate cu Normele metodologice pentru întocmirea situațiilor financiare, aprobate prin Ordinul m. f. p., nr. 40/ 2007, în bilanțul centralizat s-a consolidat contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului”, rezultând în final soldul debitor al acestuia. De asemenea, tot în conformitate cu Normele amintite, din rezultatul patrimonial s-a constituit la finele anului fondul de rulment, fapt care a condus la necorelarea dintre rezultatul din bilanț și rezultatul din contul de rezultat patrimonial.

**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 – 196.296.799 lei). Deficitul anului 2006 provine în principal din cheltuielile efectuate în cursul anului din împrumuturi municipale, respectiv transferurile din aceste surse către R.A.T.B., cu mențiunea că, în contul de rezultat patrimonial nu sunt cuprinse veniturile și cheltuielile în afara bugetului local (fondul de rulment, fondul de locuințe și fondul de risc).

Menționăm că, atât la venituri, cât și la cheltuieli se regăsesc alocațiile / finanțările către instituțiile subordonate (ce întocmesc cont de rezultat patrimonial), respectiv cheltuielile din acestea, alocații ce provin din veniturile bugetului C.G.M.B., înregistrate în corespondență cu conturile de cheltuieli din transferuri. De asemenea, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 40/2007, 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).

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

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

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

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

În Anexa nr. 14.b “Disponibil din fonduri cu destinație specială” sunt cuprinse următoarele fonduri - solduri la 31.12.2006.

- donații / sponsorizări, în sumă de 141.552 lei;
- garanții materiale care se rețin gestionarilor, în sumă de 442.007 lei;
- alte fonduri speciale, în sumă de 207.333 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.

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

Accastă 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 2006 la bugetul de stat.



**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

**7. Cu privire la Anexa nr. 22 la situațiile financiare „Veniturile, cheltuielile și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ – teritoriale”**

Această anexă reprezintă 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 2006. Această anexă este de alcătuire în centralizare corespunzător tipurilor de instituții: finanțate integral din alocații bugetare (Anexa nr. 23 a) și finanțate din alocații bugetare și venituri proprii (Anexa nr. 23b).

**9. Cu privire la Anexa nr. 30 la situațiile financiare, „Plăți restante”**

Plățile restante, la 31.12.2006, în sumă de 332.430 lei, provin de la: Teatrul Mundi, prezentând obligații neachitate față de furnizorii de bunuri și servicii.

**10. Cu privire la Anexa nr. 34 la situațiile financiare, „Situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor”**

Modificarea capitalurilor proprii, așa cum sunt reflectate și în bilanțul contabil, este detaliată în Anexa 34, în structura prevăzută de această anexă.

Menționăm că, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 40/2007, 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 Anexa 34.

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare centralizate ale**  
**Consiliului General al Municipiului București**  
**la 31.12.2006**

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

Detalierea activelor fixe din bilanțul contabil (corporale și necorporale), în conformitate cu această anexă este prevăzută în Anexele 35a „Situația activelor fixe amortizabile”, respectiv 35b „Situația activelor fixe neamortizabile”, în structura prevăzută de aceste anexe.

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

Conținutul Anexei 40b la 31.12.2006, este detaliat în Situația activelor și datoriilor, în conformitate strictă cu soldurile conturilor enumerate și cu cerințele prevăzute în anexă.