

**BUCUREȘTI**

Serviciul Contabilitate

Prof. Univ. Dr. Dan Dediu

**NOTA EXPLICATIVA****LA SITUAȚIA FINANCIARĂ**

încheiată la data de 31.12.2013

Universitatea Națională de Muzică din București, a întocmit Situația financiară la data de 31.12.2013, în conformitate cu principiile contabile generale și contabilitatea de angajamente, prin care se reflectă poziția financiară a instituției și rezultatele obținute.

Situația financiară este întocmită în lei și exprimă continuitatea activității instituției.

**A. ANALIZA ACTIVEI NECURENTE****I. -ACTIVE FIXE NECORPORALE**

SIMBOL CONT	DENUMIRE	SOLD INIȚIAL	RULAJ CUMULAT		SOLD FINAL
206	Inregistrari ale evenimentelor culturale	100285	4785		105070
208	Alte active fixe necorporale	164985		703	164282
	<b>TOTAL</b>	<b>265270</b>	<b>4785</b>	<b>703</b>	<b>269352</b>

Soldul final reprezintă valoarea activelor necorporale existente la data raportării.

**• II -ACTIVE FIXE CORPORALE**

SIMBOL CONT	DENUMIRE	SOLD INIȚIAL	RULAJ CUMULAT		SOLD FINAL
212	Construcții	37517585	4765326		42282911
213	Instalații tehnologice, mijloace de transport, animale și plantații	12934359	11500	71596	12874263
214	Mobilier, aparatura de	373619		2885	370734

	birotica, echipamente de protecție, alte active fixe				
	<b>TOTAL</b>	<b>50825563</b>	<b>4776826</b>	<b>74481</b>	<b>55527908</b>

Soldurile debitoare ale conturilor reflectă valoarea activelor fixe existente la data raportării, achiziționate de instituție conform reglementarilor în vigoare, valoarea totală fiind diminuată cu valoarea mijloacelor fixe scoase din patrimoniu, precum și corecțiile din reevaluare.

## B. ANALIZA ACTIVELOR CURENTE

### I. ANALIZA STOCURILOR

#### 1. STOCURI DE MATERIALE

SIMBOL CONT	DENUMIRE	SOLD INIȚIAL	RULAJ CUMULAT		SOLD FINAL
302	Materiale consumabile	4367	99322	10044	93645
307	Materiale date în prelucrare la institut	15823	19382	21121	14084
309	Alte stocuri	21960	58873	68222	12611
345	Produse finite – cărți în magazie	10807	4591	1502	13896
	<b>TOTAL</b>	<b>52957</b>	<b>182168</b>	<b>100889</b>	<b>134236</b>

Soldurile debitoare ale conturilor evidențiază existența în stoc a materiilor, materialelor, cărților în magazie, provenite din aprovizionări sau alte surse și care la data raportării înregistrează o creștere de 81279 lei față de cele inițiale.

#### 2. STOCURI DE OBIECTE DE INVENTAR

SIMBOL CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL	RULAJ CUMULAT		SOLD FINAL
3031	Obiecte de inventar în magazie	22864	26975	47855	1984
3032	Obiecte de inventar pe teren	1579789	132629	31481	1680937
	<b>TOTAL</b>	<b>1602653</b>	<b>159604</b>	<b>79336</b>	<b>1682921</b>

Soldul debitor exprima valoarea obiectelor de inventar existente în magazie și pe locuri de folosință. Față de soldul inițial, creșterea este de 80268 lei.

## II. ANALIZA CREANTELOR CURENTE

### 1. CREANTE DIN OPERATIUNI COMERCIALE SI AVANSURI

411 – Clienți – 41574 lei

461 – Debitori diversi – 471531 lei, din care:  
346408 lei = taxe școlare  
121170 lei = avansuri Socrates-Erasmus  
3953lei = alti debitori

### III. ANALIZA CONTURILOR DE TREZORERIE, BANCI, CASA, ALTE VALORI SI AVANSURI DE TREZORERIE

512 – Conturi la banci in lei	–	170037 lei
531 – Casa	–	0 lei
532 – Alte valori	–	2572lei
542 – Avansuri de trezorerie	–	0 lei
550 – Disponibil din fonduri cu destinatie speciala	–	3553lei
551 – Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala	–	1504494 lei
552 – Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozite	–	105385lei
560 - Disponibil al institutiei publice finanțate integral din venituri proprii	-	380553lei
562 - Disponibil al activitatilor finanțate din venituri proprii	-	6345 lei

### C. ANALIZA DATORIILOR NECURENTE

#### 1. DATORII COMERCIALE ȘI AVANSURI

401 – Furnizori	–	1648 lei
404 – Furnizori de imobilizări	–	12468 lei
462 – Creditori diverși	–	211599 lei

#### 2. DATORII CĂTRE BUGETE

#### 3. SALARIILE ANGAJAȚILOR ȘI CONTRIBUȚIILOR AFERENTE

421 – Personal salarii -datorate	–	1059700 lei
----------------------------------	---	-------------

426 – Drepturi de personal neridicate	–	0 lei
427 – Rețineri din salarii și din alte drepturi	–	5871 lei
431 – Asigurări sociale	–	778159 lei
437 – Asigurări la fondul de șomaj	–	23196 lei
446 –alte imp si taxe(fd.handicap)	-	2821 lei

#### 4. ALTE DREPTURI CUVENITE ALTOR CATEGORII DE PERSOANE

429 – Burse și doctoranzi	–	335701 lei
---------------------------	---	------------

#### 5. VENITURI IN AVANS

472 – Venituri înregistrate în avans	–	379492 lei
--------------------------------------	---	------------

- 6-E. ANALIZA CHELTUIELILOR

Din analiza cheltuielilor pe surse de finantare, cat si din soldurile conturilor prezentate mai sus, rezulta ca la data raportarii nu au fost depasite creditele alocate, iar activitatea de baza a institutiei s-a desfasurat cu respectarea normelor legale in vigoare.

Nr. crt.	Sursa de finantare	Total Cheltuieli la 31.12.13	Din care :					Chelt.din. fin. Neramburasa bila
			Personal	Materiale	Burse	Alte cheltuieli	Ch.de capital	
1	Finanțare de baza	13251090	12728280	520587		2223	0	
2	Surse proprii	1677426	1044040	436386	192000	5000		
3	Subvenție cămin	260283	128466	131817	0	0	0	
4	Dotări independente		0	0	0	0	0	
5	Burse stud si dr.	869605			869605	0	0	
6	Transport studenți	25232				25232	0	

7	Cheltuieli de capital	448578					448578	
8	Cheltuieli cazare cf OUG 73/2004		0	0	0	0	0	
9	Cheltuieli achiziții calculatoare cf HG 1294/2004						0	
10	Regie cămin	163465		163465		0	0	
11	Chelt.din. fin. neramburasabila	1740045						1740045
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>18435724</b>	<b>13900786</b>	<b>1252255</b>	<b>1061605</b>	<b>32455</b>	<b>448578</b>	<b>1740045</b>

• 7 F. ANALIZA CHELTUIELILOR DE INVESTITII

Sursa de finantare	Obiectiv	Prevederi anuale	Plati pana la 31.12.2013
A. Buget	Alte cheltuieli de investitii	200000	248668
	Investitii in continuare	500000	199910
B. Surse pr. si fond. spec.	Dotari independente	0	0
<b>TOTAL CHELT. DE INV</b>		<b>700000</b>	<b>448578</b>

Din analiza acestui capitol de cheltuieli , rezulta ca la data raportarii suma 200000 alocata pentru « Alte cheltuieli de investitii » s-a cheltuit in proportie de 98.45 % realizandu-se lucrari importante de reabilitare ale spatiilor de invatamant ce au contribuit la dezvoltarea bazei materiale si implicit la eficientizarea activitatii de baza a institutiei si totodata au fost continuate lucrarile la obiectivul MEDiateca.

- 5 - D. ANALIZA VENITURILOR

Sursa de finantare	Plan 2013	Venituri realizate pana la 31.12.2013	Procent de realizare
Finanțare de baza	13376934	13376934	100.00 %
Surse proprii	2200000	1733576	78.79 %
Cercetare	300000	0	0%
Subvenție cămin	260343	260343	100,00 %
Dotări independente	0	0	00%
Burse studenți	887672	887762	100,00 %
Transport studenți	90220	90220	100,00 %
Cheltuieli de capital	700000	700000	100,00 %
Cheltuieli cazare cf OUG 73/2004	0	0	00 %
Cheltuieli achiziții calculatoare cf HG.1294/2004	0	0	00%
Regie cămin	170000	161296	94.88%
Venituri din fond. neramb.	4000000	1741961	43.55 %
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>21885169</b>	<b>18948910</b>	<b>86.58%</b>

Veniturile realizate la 31 decembrie 2012 se încadrează în planul aferent perioadei analizate în proporție de 86.58%, fiind asigurate cu restricții destul de mari, cheltuielile de personal și cele materiale necesare desfășurării activității instituției.

- 8 -G. ANALIZA CAPITALURILOR PROPRII

105 – Rezerve din reevaluare – 5.089.592 lei

117 – Rezultatul reportat – sold creditor – 17371089 lei reflecta excedentul patrimonial din exercitiul curent la data raportării.

121 – Rezultatul patrimonial – sold debitor – 7338380 lei reflectă diferența dintre veniturile constatate și cheltuielile angajate .

Analiza contului de rezultat reportat și rezultat patrimonial exprimă situația financiară a instituției din exercițiul curent ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate.

CONTABIL SEF,

Ec. Gabriela Negrea