



R A P O R T

de analiză pe bază de Bilanț la 30 septembrie 2024

Situațiile financiare întocmite pentru trimestrul al III-lea 2024, au fost elaborate în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, a prevederilor O.M.F.P. nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare și a Normelor Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice.

Situațiile financiare au fost întocmite *pe modelele* aprobate prin:

- Ordinul nr.1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;

- OMF nr. 411/30.03.2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice; - formularele de situații financiare actualizate ce se întocmesc de instituțiile publice de la 31 martie 2022

- OMFP nr.1865/15.04.2020 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și de modificare a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice

- OMFP 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a Sistemului național de raportare-Forexbug, cu modificările și completările ulterioare;

- OMF.nr.3384/11.10.2022 privind completarea anexei la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul

contabilității publice;

- OMF.nr.3385/10.10.2022 privind modificarea Anexei nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare–Forexebug;

- Ordinul nr. 1287/2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

- Ordinul Nr.77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

- Normele metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare Forexebug.

Cap. A Analiza Bilanțului contabil

Bilanțul contabil a fost întocmit pe baza soldurilor conturilor din balanța de verificare sintetică de gradul III, pusă de acord cu balanțele de verificare a conturilor analitice întocmite la finele perioadei de raportare.

Comparativ cu începutul anului, situația patrimonială a Universității la finele perioadei de raportare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	U/ M	La începutul anului	La sfârșitul perioadei de raportare	Creștere/descreștere NETĂ față de începutul anului	% creștere / descreștere față de începutul anului
1	Active necurente	lei	235.381.251,00	231.993.678,00	-3.387.573,00	-1,44
2	Active curente	lei	63.221.443,00	66.347.102,00	3.125.659,00	4,94
3	Total active(1+2)	lei	298.602.694,00	298.340.780,00	-261.914,00	-0,09
4	Datorii necurente	lei	1.064.129,00	690.867,00	-373.262,00	-35,08
5	Datorii curente	lei	16.460.298,00	16.419.121,00	-41.177,00	-0,25
6	Total datorii	lei	17.524.427,00	17.109.988,00	-414.439,00	-2,36
7	Capitaluri proprii(3-4)	lei	281.078.267,00	281.230.792,00	152.525,00	0,05

Valoarea netă a activelor necurente a scăzut cu 3.388 mii lei, respectiv cu 1,44% față de începutul anului. Valoarea acestora este diminuată ca urmare a

înregistrării deprecierilor sub forma amortizării pe parcursul perioadei de raportare, conform prevederilor legale.

Creșterea activelor curente cu 3.126 mii lei, respectiv cu 4,94 % față de începutul anului se datorează în principal creșterii disponibilităților bănești în conturi la trezorerii și instituții de credit, creșterii creanțelor din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile precum și a valorii stocurilor, respectiv a obiectelor de inventar.

Datoriile totale înregistrează o diminuare față de începutul anului, cu suma de 414 mii lei, respectiv cu 2,36 %, datorită în mare parte a sumelor înregistrate în furnizori și achitate aferente PNRR.

Datoriile curente au scăzut cu 41 mii lei respectiv cu 0,25 %

Capitalurile proprii au înregistrat o creștere cu 153 mii lei, respectiv cu 0,05 %.

Cap.B Analiza Contului de rezultat patrimonial

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu. În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate care nu implică o încasare a acestora și cheltuielile calculate care nu implică o plată a acestora (cheltuieli cu amortizările). Rezultatul patrimonial este un rezultat economic a Universității „Valahia” din Târgoviște, determinat ca diferență între veniturile realizate cumulate de la începutul anului și cheltuielile efectuate cumulate de la începutul anului în exercițiul financiar curent, pe fiecare sursă de finanțare în parte:

- din activitatea operațională a rezultat un deficit în suma de 53 mii lei, ca urmare a creșterii cheltuielilor comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut..

- din activitatea financiară a rezultat un deficit de 29 mii lei, ca urmare a diferențelor de curs valutar rezultate din reevaluarea disponibilităților.

Cap.C Analiza Conturilor de execuție bugetară

Conturile de execuție bugetară prezintă toate operațiunile efectuate în decursul perioadei de raportare și s-au întocmit pe baza datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de finanțare bugetară și de disponibil, care coincid cu cele din conturile deschise în trezorerie, în conformitate cu structura Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat, *astfel*:

Nr. crt	Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive, cumulat la perioada de raportare	Încasări / plăți cumulat	Gradul de realizare, în %
	I. TOTAL ÎNCASĂRI	81.066.475	73.991.378	91,27
1	1. Total încasări venituri proprii și finanțare de bază, din care:	53.782.286	53.198.697	98,91
2	a) Sume de la M.E.C. pentru cheltuieli curente, conform Contract instituțional	43.732.286	44.225.261	101,13
4	b) Venituri proprii din taxe de școlarizare și alte surse (inclusiv proiecte)	10.050.000	8.973.436	89,29
5	2. Venituri din activitatea de cercetare	1.850.000	880.538	47,60
6	3. Total finanțarea complementară	16.653.246	13.293.736	79,83
7	a) Sume primite de la M.E.C pentru R.K.	0	0	
8	b) Sume primite de la M.E.C pentru <i>burse</i> studenți	11.540.000	11.547.748	100,07
9	c) Sume primite de la M.E.C pentru <i>subvenții camine cantina</i>	687.246	721.188	104,94
10	d) Sume primite de la M.E.C pentru <i>alte forme de protecție socială, transport</i>	76.000	69.800	91,84
11	e) Subvenții pentru <i>cazări individuale</i> studenți OUG 73/2004	0	0	
12	f) Sume primite de la M.E.C pentru cheltuieli de capital - <i>obiective</i> de	2.700.000	476.000	17,63
13	g) Sume primite pentru <i>dotări și alte investiții</i>	1.500.000	479.000	31,93
14	h) Subvenție Club Studențesc	150.000		0,00
15	4. Venituri cămine – cantină	700.000	599.208	85,60
16	5. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa F	1.400.000	1.725.264	123,23
17	6. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa D	207.185	93.637	45,19
18	6. Sume în lei din PNRR	6.473.758	4.200.298	64,88
	II. TOTAL PLĂȚI	87.701.880	74.781.607	85,27
18	1. Total plăți venituri proprii și finanțare de bază, din care :	59.485.691	54.521.294	91,65
19	a) Plăți din sume primite drept finanțare de bază M.E.C.	43.732.286	41.920.847	95,86
21	c) Plăți venituri proprii (inclusiv proiecte ROSE)	15.753.405	12.600.447	79,99
22	2. Total plăți din finanțarea complementară, din care:	16.653.246	10.821.720	64,98
23	a) Plăți pentru R.K.	0	0	0,00
24	b) Plăți pentru <i>burse</i> studenți	11.540.000	9.532.056	82,60
25	c) Plăți pentru <i>subvenții camine cantina</i>	687.246	644.386	93,76
26	d) Plăți pentru <i>alte forme de protecție socială, transport studenți</i>	76.000	10.345	13,61
28	f) Plăți pentru cheltuieli de capital - <i>obiective</i> de investiții	2.700.000	476.000	17,63
29	g) Plăți pentru <i>dotări și alte investiții</i>	1.500.000	158.933	10,60
30	h) Subvenție Club Studențesc	150.000	0	0,00
31	3. Total plăți pentru cămine–cantină	700.000	578.265	82,61
32	4. Plăți pentru cercetarea științifică	1.850.000	1.040.192	56,23
33	5. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa F	1.700.000	1.612.948	94,88
34	6. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa D	207.185	93.637	45,19
36	5. Plăți pentru programe PNRR	7.105.758	6.113.551	86,04



C1 . Analiza încasărilor și a plăților realizate în cursul anului

Veniturile prevăzute a se realiza în perioada raportată au fost încasate în proporție de 91,27 % față de nivelul prevăzut în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Senatul Universității și vizat de Ministerul Educației .

Cheltuielile prevăzute a se efectua în perioada raportată au fost realizate în proporție de 85,27% față de nivelul prevăzut în Bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat de Senatul Universității și vizat de Ministerul Educației.

Situația realizării în analitic pe fiecare sursă de finanțare, se regăsește în tabelul de mai sus.

C2. Analiza plăților realizate în perioada de raportare pe capitle bugetare și surse de finanțare

Cheltuielile efectuate au fost realizate în limita prevederilor bugetare aprobate.

Plățile s-au efectuat pe elemente de cheltuieli, inclusiv din bancile comerciale pentru proiectele cu finanțare nerambursabilă în valută, după cum se prezintă în tabelul ce urmează :

Nr. crt.	Elemente de cheltuieli plătite / sursa de plată	Suma în lei
	La titlul I reprezentând cheltuieli de personal s-a achitat suma din sursele	45.819.928
1	alocațiile primite de la M.E.C.	40.376.793
2	veniturile proprii	4.611.841
3	finanțarea complementară (subvenții camine- cantină)	429.046
4	veniturile proprii Camine - cantină	0
5	cercetare (conform bugetelor din Contracte, Grant – uri)	402.248
6	proiecte ROSE	0
	La titlul II reprezentând bunuri și servicii s-a plătit suma din sursele	7.069.023
7	alocațiile primite de la M.E.C.	1.441.431
8	veniturile proprii	4.381.499
9	finanțarea complementară (subvenții camine-cantină)	208.017
10	veniturile proprii Camine - cantină	578.265
11	fondurile de cercetare	459.811
12	proiecte ROSE	0
	La titlul IX reprezentând asistenta socială ca și cheltuieli sociale s-a achitat	113.052
13	finanțarea complementară, sume primite ca și subvenții pentru transport studenți	10.345
14	finanțarea complementară, sume primite pentru achiziții de calculatoare	0
15	finanțarea complementară, sume primite pentru cazări individuale studenți cf. OUG	0
16	fondurile de cercetare	0
17	veniturile proprii	102.707
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-au achitat burse din sursele	10.276.625
18	venituri proprii	744.569
19	alocații de la buget	9.532.056
20	fondurile de cercetare	0
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-a achitat din alocații primite de la bugetul de stat	273.443
21	despagubiri civile	0
22	varsaminte persoane cu handicap	273.443
	La titlul XIII reprezentând active nefinanciare s-au plătit din sursele	3.586.237
23	finanțarea complementară, pentru obiective de investiții C+M	476.000
24	finanțarea complementara dotări și alte investiții	158.933
25	venituri proprii, pentru obiective investiții și dotări	2.773.171
26	fondurile aferente contractelor de cercetare, ca și dotări	178.133
27	venituri proprii de la cămine cantină, ca și dotări	0
28	finanțare complementară la cămine cantină	0
29	proiecte ROSE	0
	La titlul X reprezentând Proiecte cu finanțete din fonduri externe	7.822.536
30	Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa F	1.615.348
31	Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa D	93.637
32	PNRR	6.113.551
	Plăți efectuate în anii precedenți recuperate în anul curent	-179.237
	TOTAL CHELTUIELI PLĂTITE EFECTIV	74.781.607



D. Situația disponibilităților din conturile din trezorerie, casa și bănci, avansuri și alte valori se prezintă astfel :

a) Disponibilul în lei la Trezorerie (anexa 3) la sfârșitul perioadei de raportare este în sumă de **44.655.305 lei**, care se prezintă astfel:

- Sursa „F” – Finantare integral din venituri proprii (în cont trezorerie)	43.421.275 lei
- Contul de 5005 - Sume de mandat	1.159.217 lei
- Contul 5007 - Donații si sponsorizari	4.386 lei
- Contul 53101- Casa in lei	47.900 lei
- Sursa “D” – Fonduri externe nerambursabile.....	22.527 lei

b) Disponibilități în bănci comerciale (anexa 4) sunt în sumă de **2.212.178 lei**, care se prezintă astfel:

b.1) În valută sursa F exprimate în lei aferente proiectelor finanțate din surse nerambursabile, cercetării și veniturilor proprii, sunt în sumă de	2.114.973 lei
b.2) În lei aferente proiectelor finanțate din surse nerambursabile, cercetării și veniturilor proprii cere sunt în sumă de	68.434 lei
b.3) Garanții gestionari în lei (ct.550)	15.087 lei
b.4) Contul 53104- Casa in valuta	13.684 lei

c) Avansuri deplasări și alte valori:

-ct 532 = 375 lei, *din care:*

-timbre	175 lei
-vouchere de vacanță	200 lei
-542 avansuri acordate	0 lei

E. Informații privind Politicile contabile ale Universității „Valahia” din Târgoviște

La Universitatea ”Valahia” din Târgoviște sunt implementate proceduri contabile pentru majoritatea operațiunilor derulate, există circuitul documentelor contabile și sunt stabilite responsabilitățile persoanelor angajate pe toate posturile de conducere și execuție din compartimentul buget - financiar - contabilitate.

Pentru toate operațiunile economico-financiare realizate sunt respectate principiile contabilității de angajamente, în conformitate cu prevederile OMFP 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, și anume:

- *Principiul continuității activității* – Universitatea își va continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducerea semnificativă a activității, argumentat de angajamentele bugetare încheiate cu Ministerul Educației și Cercetării;
- *Principiul permanenței metodelor* – pe parcursul perioadei de raportare s-au aplicat aceleași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- *Principiul prudenței* – în evaluarea activelor și pasivelor s-a ținut seama de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al celui precedent, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanțului și data de depunere a acestuia.
- *Principiul contabilității pe bază de angajamente* – în sensul că efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit și au fost înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare întocmite pentru perioada de raportare. Acest principiu se bazează pe *principiul independenței exercițiului* – potrivit căruia au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile aferente perioadei de raportare, fără a se ține seama de data încasării sau data efectuării plății.
- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv* - în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv înregistrându-se în mod corespunzător în conturile contabile;
- *Principiul intangibilității exercițiului* - bilanțul de deschidere al exercițiului financiar curent corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- *Principiul necompensării* - valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv nici veniturile cu cheltuielile;
- *Principiul prevalenței economicului asupra juridicului* - informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- *Principiul comparabilității informațiilor* - orice element prezentat oferă posibilitatea comparării în timp a informațiilor
- *Principiul materialității (pragului de semnificație)* – orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în situațiile financiare .

F. Metodele de evaluare și amortizare ale activelor fixe

Metodele de evaluare ale activelor fixe utilizate sunt:

- la intrare/ieșire în/din instituție, bunurile se evaluează la costul de achiziție pentru cele procurate cu titlul oneros și la valoarea justă – pentru cele obținute cu titlul gratuit;
- cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal care are drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate;
- cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal care au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial, măjorează valoarea inițială a activului fix;
- în Bilanț activele fixe sunt evaluate la valoarea de intrare pusă de acord cu rezultatul inventarierii, cu excepția mijloacelor fixe corporale amortizabile care sunt evidențiate la valoarea reevaluată în conformitate cu OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice. Ultima reevaluare a activelor fixe a fost efectuată în anul 2018, în conformitate cu OUG 103/2007 aprobată prin Legea nr.79/2008 și potrivit cu Normelor Metodologice aprobate prin OMFP nr.3471/25 XI 2008.

Metoda de amortizare a activelor fixe este metoda liniară pe toată durata normală de funcționare a acestora stabilită potrivit Catalogului privind clasificarea mijloacelor fixe aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 2139 din 30/11/2004 (*Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 46 din 13/01/2005*) pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

G. Metodele de evaluare a activelor circulante

Metodele de evaluare ale activelor circulante, pe fiecare categorie, sunt descrise mai jos:

STOCURI

- la intrare în instituție s-a folosit metoda costului de achiziție, la ieșire – după metoda FIFO, la inventar – la valoarea de inventar, iar în Bilanț sunt evaluate la valoarea de intrare;
- excepție fac obiectele de inventar al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință;
- documentele care se află în fondul bibliotecii sunt materiale de natura obiectelor de inventar aflate în folosință, iar evidența lor analitică este global – valorică.



CREANȚELE, sunt evaluate la valoarea nominală, iar operațiunile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb comunicat de Banca Națională din data efectuării tranzacției și respectiv din ultima zi a perioadei de raportare.

DISPONIBILITĂȚILE în lei se derulează prin Trezoreria statului, iar cele în valută, prin conturi bancare și sunt evaluate la cursul de schimb al zilei comunicat de Banca Națională și respectiv din ultima zi a perioadei de raportare.

DATORIILE sunt evaluate în lei la valoarea nominală iar operațiunile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb comunicat de Banca Națională din data efectuării tranzacției;

Diferențele favorabile sau nefavorabile de curs valutar aferente Creanțelor, Datoriilor și Disponibilităților în valută au fost înregistrate pe costurile financiare sau veniturile financiare ale perioadei.

H. Notele explicative

Notele explicative privind creanțele și datoriile sunt rezentate în tabelele ce urmează mai jos:

NOTA EXPLICATIVĂ nr.1 privind creanțele

Creanțe	Sold la sf. perioadei	Termen de lichiditate	
	(col. 2+3)	Creanțe curente ce urmează a fi încasate într-o perioadă < 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Clienți (venituri proprii, cercetare, cămine-cantină)	268.679	268.679	
Clienți incerti și în litigiu	0		
Alte creanțe în legătură cu personalul	697.047	695.045	2.002
Avansuri din salarii	0		
Debitori	610.794	592.849	17.945
Imprumuturi pe termen scurt (gol de casa)	5.079.683	5.079.683	0
Decontări din operații în curs de clarificare - alte datorii/creanțe curente	141.891	141.891	
Creanțe de încasat din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	1.034.170	1.034.170	0
TOTAL	7.832.264	7.812.317	19.947
Cheltuieli în avans	17.144	17.144	

NOTĂ EXPLICATIVĂ nr.2 privind datoriile

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate	
	sfârșitul		
	perioadei		
(col. 2+3)		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Datorii necurente, din care :	690.867	0	690.867
Provizioane pentru litigii și datorii către salariați (OUG nr.48/2022)	559.892	0	559.892
Datorii - burse	130.975	0	130.975
Datorii curente , din care :	16.419.121	16.419.121	0
Provizioane pentru litigii și datorii către salariați (OUG nr.48/2022)	58.881	58.881	0
Datorii comerciale	1.448.598	1.448.598	
Datorii față de salariați	4.815.902	4.815.902	
Datorii față de bugete (contrib si imp la salarii)	4.708.233	4.708.233	
Datorii fonduri nerambursabile	147.824	147.824	
Datorii - burse	0	0	
Imprumuturi pe termen scurt	5.079.683	5.079.683	
Venituri în avans	160.000	160.000	
TOTAL	17.109.988	16.419.121	690.867

Suma de 1.196.976 lei diferența dintre cheltuielile totale din contul de rezultat patrimonial și total cheltuieli anexa 7 este formată din suma de 35.183 lei ce reprezintă cheltuieli din diferențe de curs valutar din reevaluare disponibilități și 1.161.792 lei sumă ce se regăsește în soldul contului 6580101 " Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri între instituții publice"

La întocmirea bilanțului contabil s-au avut în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor care au fost consemnate în documente justificative, conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, aprobate Ordinul



ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completări ulterioare;

b) ultima balanță de verificare a conturilor sintetice a fost pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice și cu rezultatele inventarierii;

c) s-au analizat soldurile conturilor contabile astfel încât acestea reflectă operațiunile patrimoniale ale Universității „Valahia” din Târgoviște și corespund funcțiunilor stabilite în planul de conturi.

RECTOR,

Conf.univ.dr.ing.Ioan-Corneliu SALISTEANU



DIRECTOR DEGR,

Ec. Dr. Aurora DIACONEASA