MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

R A P O R T
de analiză pe bază de Bilanţ la 30 septembrie 2026

Situaţiile financiare întocmite pentru trimestrul al III-lea 2026, au fost elaborate în conformitate cu Legea Contabilităţii nr.82/1991 republicată, a prevederilor O.M.F.P. nr.1917/2005 cu modificările şi completările ulterioare şi a Normelor Metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice.

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

- 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-Forexebug, cu modificările și completările ulterioare;
- OMF.nr.3384/11.10.2022 privind completarea anexei la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale şi a unor raportări financiare lunare ale instituţiilor publice în anul 2019, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice;

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgoviște, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

- OMF.nr.3385/10.10.2022 privind modificarea Anexei nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1801/2020 pentru aprobarea componenței, 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;

OMF NR 85/17.01.2025 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor în domeniul contabilității instituțiilor publice

OMF nr.582/08.04.2025 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr.699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

OMF nr.1192/2025 privind modificarea şi completarea Ordinului ministrului finanţelor publice nr.1801/2020 pentru aprobarea componenţei, a modelelor şi a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situaţiile financiare, a rapoartelor privind notele la situaţiile financiare şi alte rapoarte/anexe trimestriale şi anuale generate din sistemul naţional de raportare - Forexebug, precum şi a Ordinului ministrului finanţelor nr.699/2024 privind transmiterea situaţiilor financiare trimestriale şi anuale, precum şi a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituţiile publice începând cu anul 2024 şi pentru modificarea şi completarea unor ordine ale ministrului finanţelor

- 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.

- OMF nr.47/2026 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr.699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

Cap. A Analiza Bilanţului contabil

Bilanţul contabil a fost întocmit pe baza soldurilor conturilor din balanţa de verificare sintetică de gradul III, pusă de acord cu balanţele de verificare a conturilor analitice întocmite la finele perioadei de raportare.
Comparativ cu începutul anului, situaţia patrimonială a Universităţii la finele perioadei de raportare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicaţii	U/M	La începutul anului	La sfârşitul perioadei de raportare	Creştere/descreştere NETĂ faţă de începutul anului	% creştere / descreştere faţă de începutul anului
1	Active necurente	lei	260.360.356,00	301.287.999,00	40.927.643,00	**15,72**
2	Active curente	lei	45.251.453,00	61.028.145,00	15.776.692,00	**34,86**
3	**Total active(1+2)**	**lei**	**305.611.809,00**	**362.316.144,00**	**56.704.335,00**	**18,55**
4	Datorii necurente	lei	509.810,00	9.833.822,00	9.324.012,00	**1828,92**
5	Datorii curente	lei	25.382.126,00	37.552.176,00	12.170.050,00	47,95
6	**Total datorii**	**lei**	**25.891.936,00**	**47.385.998,00**	**21.494.062,00**	**83,01**
7	**Capitaluri proprii(3-4)**	**lei**	**279.719.873,00**	**314.930.146,00**	**35.210.273,00**	**12,59**

Valoarea netă a activelor necurente a crescut cu 40.928 mii lei, respectiv cu 15,72 % faţă de începutul anului.

Creşterea activelor curente cu 15.777 mii lei, respectiv cu 34,86 % faţă de începutul anului se datorează în principal creşterii disponibilităţilor băneşti în conturi la trezorerii şi instituţii de credit, creşterii creanţelor din operaţiuni cu fonduri externe nerambursabile precum şi a valorii stocurilor, respectiv a obiectelor de inventar.

Datoriile totale înregistrează o creştere faţă de începutul anului, cu suma de 21.494 mii lei, respectiv cu 83,01 %.

Datoriile curente au crescut cu 12.170 mii lei respectiv cu 47,95 % datorită în mare parte a sumelor înregistrate în furnizori şi neachitate aferente PNRR.

Capitalurile proprii au înregistrat o crestere cu 35.210 mii lei, respectiv cu 12,59 %.

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

Cap.B Analiza Contului de rezultat patrimonial

Contul de rezultat patrimonial prezintă situaţia veniturilor, finanţărilor şi cheltuielilor din cursul trimestrului al III-lea 2026.

Veniturile şi finanţările 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 destinaţia lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu. În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate şi veniturile calculate care nu implică o încasare a acestora şi cheltuielile calculate care nu implică o plată a acestora (cheltuieli cu amortizările). Rezultatul patrimonial este un rezultat economic al Universităţii „Valahia" din Târgovişte, determinat ca diferenţă între veniturile realizate cumulate de la începutul anului şi cheltuielile efectuate cumulate de la începutul anului în exerciţiul financiar curent, pe fiecare sursă de finanţare în parte:

- din activitatea operaţională a rezultat un excedent în suma de 35.661 mii lei, ca urmare a creşterii veniturilor comparativ cu aceeaşi perioadă a anului trecut.
- din activitatea financiară a rezultat un excedent de 31 mii lei, ca urmare a diferenţelor de curs valutar rezultate din reevaluarea disponibilităţilor.

Cap.C Analiza Conturilor de execuţie bugetară

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

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

Nr. crt	Denumire indicatori	Încasări/plăţi trim III 2025	Încasări/plăţi trim III 2026	Modificari %
	I. TOTAL INCASĂRI	**83.189.436**	**148.019.663**	**77,93**
1	**1. Total încasări venituri proprii şi finanţare de bază, din care:**	**51.813.719**	**62.969.858**	**21,53**
2	a) Sume de la M.E.C. pentru cheltuieli curente, conform Contract instituţional	44.327.557	44.079.748	**-0,56**
4	b) Venituri proprii din taxe de şcolarizare şi alte surse (inclusiv proiecte ROSE)	7.486.162	18.890.110	**152,33**
5	**2. Venituri din activitatea de cercetare**	**824.260**	**276.526**	**-66,45**
6	**3. Total finanţarea complementară**	**14.074.975**	**8.358.042**	**-40,62**
7	a) Sume primite de la M.E.C pentru R.K.	0	0	**0,00**
8	b) Sume primite de la M.E.C pentru *burse* studenţi	12.364.315	7.151.324	**-42,16**
9	c) Sume primite de la M.E.C pentru *subvenţii camine cantina*	559.779	618.348	**10,46**
10	d) Sume primite de la M.E.C pentru alte *forme de protecţie*	79.881	88.370	**10,63**
11	e) Subvenţii pentru *cazări individuale* studenţi *OUG 73/2004*			**0,00**
12	f) Sume primite de la M.E.C pentru cheltuieli de capital - *obiective* de investiţii	0	0	**0,00**
13	g) Sume primite pentru *dotări şi alte investiţii*	1.071.000	500.000	**0,00**
14	h) Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenţi	0	0	**0,00**
15	**4. Venituri cămine – cantină**	**765.496**	408.807	**-46,60**
16	**5. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa F**	**4.772.132**	19.030.567	**298,79**
17	**6. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa D**	**0**	**0**	**0,00**
18	**6. Sume în lei din PNRR**	**10.938.854**	**56.975.863**	**420,86**
	II. TOTAL PLĂŢI	**100.291.234**	**152.272.820**	**51,83**
18	**1. Total plăţi venituri proprii şi finanţare de bază,** din care :	**62.689.309**	**57.435.057**	**-8,38**
19	a) Plăţi din sume primite drept finanţare de bază M.E.C.	41.784.053	39.241.702	**-6,08**
21	c) Plăţi venituri proprii (inclusiv proiecte ROSE)	20.905.256	18.193.355	**-12,97**
22	**2. Total plăţi din finanţarea complementară, din care:**	**12.782.433**	**5.678.089**	**-55,58**
23	a) Plăţi pentru R.K.	0	0	**0,00**
24	b) Plăţi pentru *burse* studenţi	11.160.821	4.801.730	**-56,98**
25	c) Plăţi pentru *subvenţii camine cantina*	519.758	348.586	**-32,93**
26	d) Plăţi pentru alte *forme de protecţie socială, transport studenţi*	32.087	28.342	**-11,67**
28	f) Plăţi pentru cheltuieli de capital - *obiective* de investiţii	0	0	**0,00**
29	g) Plăţi pentru *dotări şi alte investiţii*	1.069.767	499.431	**0,00**
30	*h) Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenţi*	0	0	**0,00**
31	**3. Total plăţi pentru cămine–cantină**	**607.979**	**378.700**	**-37,71**
32	**4. Plăţi pentru cercetarea ştiinţifică**	**171.423**	**266.034**	**55,19**
33	**5. Plăţi pentru programe externe din fd.nerambursabile**	**14.190.908**	**17.994.880**	**26,81**
34	**6. Plăţi pentru programe externe din fd.nerambursabile**	**0**	**0**	**0,00**
36	**5. Plăţi pentru programe PNRR**	**9.849.182**	**70.520.060**	**616,00**

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

C1 . Analiza încasărilor şi a plăţilor realizate în cursul anului

Veniturile realizate în perioada raportată au fost mai mari cu 77,93% faţă de nivelul veniturilor realizate in trimestrul III 2025.

Cheltuielile, reprezentand platile efective, efectuate în perioada raportată au fost în proporţie de 51,83% mai mari faţă de nivelul trimestrului III 2025.

Situaţia realizării în analitic pe fiecare sursă de finanţare, se regăseşte în tabelul de mai sus.

C2. Analiza plăţilor realizate în perioada de raportare pe capitole bugetare şi surse de finanţare

Cheltuielile efectuate au fost realizate în limita prevederilor bugetare aprobate.

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

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

Nr. crt.	Elemente de cheltuieli plătite / sursa de plată	Suma în lei
	La titlul I reprezentând cheltuieli de personal s-a achitat suma din	**48.994.306**
1	alocaţiile primite de la M.E.C.	37.117.078
2	veniturile proprii	11.271.308
3	finanţarea complementară (subventii camine- cantină)	233.145
4	veniturile proprii Camine - cantină	180.264
5	cercetare (conform bugetelor din Contracte, Grant – uri)	192.511
6	proiecte ROSE	0
	La titlul II reprezentând bunuri şi servicii s-a plătit suma din sursele	**8.577.650**
7	alocaţiile primite de la M.E.C.	1.920.958
8	veniturile proprii	6.269.292
9	finanţarea complementară (subventii camine-cantină)	115.441
10	veniturile proprii Camine - cantină	198.436
11	fondurile de cercetare	73.523
12	proiecte ROSE	0
	La titlul IX reprezentând asistenta socială ca şi cheltuieli sociale s-a	**91.530**
13	finanţarea complementară, sume primite ca şi subvenţii pentru transport	28.342
14	finanţarea complementară, sume primite pentru achiziţii de calculatoare	0
15	finanţarea complementară, sume primite pentru cazări individuale studenţi cf.	0
16	fondurile de cercetare	0
17	veniturile proprii	63.188
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-au achitat burse din	**5.294.030**
18	venituri proprii	489.853
19	alocaţii de la buget	4.804.177
20	fondurile de cercetare	0
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-a achitat din alocaţii primite de la bugetul de stat	**386.084**
21	despagubiri civile	0
22	varsaminte persoane cu handicap	386.084
	La titlul XIII reprezentând active nefinanciare s-au plătit din sursele	**531.899**
23	finanţarea complementară, pentru obiective de investiţii C+M	0
24	finantarea complementara dotări şi alte investiţii	499.431
25	venituri proprii, pentru obiective investiţii şi dotări	32.468
26	fondurile aferente contractelor de cercetare, ca şi dotări	
27	venituri proprii de la cămine cantină, ca şi dotări	0
28	finanţare complementară la cămine cantină	0
29	proiecte ROSE	0
	La titlul X reprezentând Proiecte cu finanţete din fonduri externe	**88.514.942**
30	Proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile - Sursa F	17.994.880
31	Proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile - Sursa D	0
32	PNRR	70.520.062
	Plăţi efecuate în anii precedenţi recuperate în anul curent	**-117.621**
	TOTAL CHELTUIELI PLĂTITE EFECTIV	**152.272.820**

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

D. Situaţia disponibilităţilor din conturile din trezorerie, casa şi bănci, avansuri şi alte valori se prezintă astfel :

a) Disponibilul în lei la Trezorerie (anexa 3) la sfarsitul perioadei de raportare este în sumă de **21.614.835 lei**, care se prezintă astfel:
- Sursa „F" – Finantare integral din venituri proprii (în cont trezorerie 20.431.068 lei
- Contulde 5005 - Sume de mandat ..... 1.140.308 lei
- Contul 5007 - Donaţii si sponsorizari ..... 9.502 lei
- Contul 5041 – Disponibil IP/APC cereri de plata..... 0 lei
- Contul 53101- Casa in lei ..... 11.430 lei
- Sursa "D" – Fonduri externe nerambursabile..... 22.527 lei

b) Disponibilităţi în bănci comerciale (anexa 4) sunt în sumă de **3.365.541 lei**, care se prezintă astfel:
b.1) În valută sursa F exprimate în lei aferente proiectelor finanţate din surse nerambursabile,cercetării şi veniturilor proprii, sunt în sumă de 3.183.020 lei
b.2) În lei aferente proiectelor finanţate din surse nerambursabile, cercetării şi veniturilor proprii cere sunt în sumă de .....163.555 lei
b.3) Garanţii gestionari în lei (ct.550) ..... 18.966 lei
b.4) Contul 53104- Casa in valuta ..... 0 lei

c) Avansuri deplasări şi alte valori:
-ct 532 = 0 lei, *din care:*
- timbre ..... 1.158 lei
- vouchere de vacanta..... 0 lei

-542 avansuri acordate ..... 0 lei

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

E. Informaţii privind Politicile contabile ale Universităţii „Valahia" din Târgovişte

La Universitatea "Valahia" din Târgovişte sunt implementate proceduri contabile pentru majoritatea operaţiunilor derulate, există circuitul documentelor contabile şi sunt stabilite responsabilităţile persoanelor angajate pe toate posturile de conducere şi execuţie din compartimentul buget - financiar - contabilitate.

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

- *Principiul continuităţii activităţii* – Universitatea îşi va continua în mod normal funcţionarea, fără a intra în stare de desfiinţare sau reducerea semnificativă a activităţii, argumentat de angajamentele bugetare încheiate cu Ministerul Educaţiei şi Cercetării;
- *Principiul permanenţei metodelor* – pe parcursul perioadei de raportare s-au aplicat aceleaşi reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea şi prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informaţiilor contabile.
- *Principiul prudenţei* – în evaluarea activelor şi pasivelor s-a ţinut seama de toate angajamentele apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al celui precedent, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanţului şi data de depunere a acestuia.
- *Principiul contabilităţii pe bază de angajamente* – în sensul că efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele s-au produs şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit şi au fost înregistrate în evidenţele contabile şi raportate în situaţiile financiare intocmite pentru perioada de raportare. Acest principiu se bazează pe p*rincipiul independenţei exerciţiului* – potrivit căruia au fost luate în considerare toate veniturile şi cheltuielile aferente perioadei de raportare, fără a se ţine seama de data încasării sau data efectuării plăţii.
- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi pasiv* - în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziţii din bilanţ s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv înregistrându-se în mod corespunzător în conturile contabile;

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

- *Principiul intangibilităţii exerciţiului* - bilanţul de deschidere al exerciţiului financiar curent corespunde cu bilanţul de închidere al exerciţiului 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 prevalenţei economicului asupra juridicului* - informaţiile prezentate în situaţiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor şi tranzacţiilor, nu numai forma lor juridică.
- *Principiul comparabilităţii informaţiilor* - orice element prezentat oferă posibilitatea comparării în timp a informaţiilor
- *Principiul materialităţii (pragului de semnificaţie)* – orice element care are o valoaresemnificativăesteprezentat distinct însituaţiilefinanciare .

F. Metodele de evaluare şi amortizare ale activelor fixe

Metodele de evaluare ale activelor fixe utilizate sunt:
- la intrare/ieşire în/din instituţie, bunurile se evalueaza la costul de achiziţie pentru cele procurate cu titlul oneros şi la valoarea justă – pentru cele obţinute cu titlul gratuit;
- cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal care are drept scop menţinerea parametrilor funcţionali stabiliţi initial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate;
- cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal care au ca efect îmbunatăţirea performanţelor faţă de parametri funcţionali stabiliţi iniţial, majorează valoarea iniţială a activului fix;
- în Bilanţ activele fixe sunt evaluate la valoarea de intrare pusă de acord cu rezultatul inventarierii, cu excepţia mijloacelor fixe corporale amortizabile care sunt evidenţiate la valoarea reevaluată in conformitate cu OG nr.81/2003 privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate in patrimoniul institutiilor publice. Ultima reevaluare a activelor fixe a fost efectuata in anul 2018, în conformitate cu OUG 103/2007 aprobata prin Legea nr.79/2008 şi 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 funcţionare 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)*

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare 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 instituţie s-a folosit metoda costului de achiziţie, la ieşire – dupa metoda FIFO, la inventar – la valoarea de inventar, iar în Bilanţ sunt evaluate la valoarea de intrare;
- excepţie fac obiectele de inventar al căror cost se recunoaşte în momentul scoaterii din folosinţă;
- documéntele care se află în fondul bibliotecii sunt materiale de natura obiectelor de inventar aflate înfolosinţă, iar evidenţa lor analitică este global – valorică.

CREANŢELE, sunt evaluate la valoarea nominală, iar operaţiunile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb comunicat de Banca Naţională din data efectuării tranzacţiei şi respectivdin ultima zi a perioadei de raportare.

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

DATORIILE sunt evaluate în lei la valoarea nominală iar operaţiunile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb comunicat de Banca Naţionalădin data efectuării tranzacţiei;

Diferenţele favorabile sau nefavorabile de curs valutar aferente Creanţelor, Datoriilor şi Disponibilităţilor în valută au fost înregistrate pe costurile financiare sau veniturile financiare ale perioadei.

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

H. Notele explicative

Notele explicative privind creanţele si datoriile sunt rezentate în tabelele ce urmează mai jos:

NOTA EXPLICATIVĂ nr.1 privind creanţele

Creanţe	*Sold la* sf. perioadei	*Termen de lichiditate*	
	(col. 2+3)	Creanţe curente ce urmează a fi încasate într-o perioadă < 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Clienţi (venituri proprii, cercetare, cămine-cantină)	79.626	79.626	0
Clienti incerti si in litigiu	0	0	0
Alte creante in legatura cu personalul	696.877	696.877	0
Avansuri din salarii	0		
Debitori	604.417	600.091	4.326
Imprumuturi pe termen scurt(gol de casa)	18.000.000	18.000.000	0
Decontări din operaţii în curs de clarificare - alte datorii/creanţe curente	122.891	122.891	0
Creante de incasat din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile	2.706.086	2.706.086	0
TOTAL	**22.209.897**	**22.205.571**	**4.326**
Cheltuieli în avans	394.922	394.922	

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

NOTĂ EXPLICATIVĂ nr.2 privind datoriile

Datorii	*Sold la* sfârşitul perioadei	*Termen de exigibilitate*	
	(col. 2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Datorii necurente, din care :	**9.833.822**	**0**	**9.833.822**
Imprumuturi pe termen lung	9.702.110	0	9.702.110
Datorii - burse si transport studenti	131.712	0	131.712
Datorii curente , din care :	**37.552.177**	**37.552.177**	**0**
Datorii comerciale	3.685.261	3.685.261	
Datorii fata de salariaţi	6.101.314	6.101.314	
Datorii fata de bugete (contrib si imp la salarii)	2.722.715	2.722.715	
Datorii fonduri nerambursabile	6.717.069	6.717.069	
Alte datorii	234.885	234.885	
Imprumuturi pe termen scurt	18.000.000	18.000.000	
Venituri în avans	0	0	
Imprumuturi pe termen lung -sume ce urmeaza a fi platite in exercitiul curent	90.933	90.933	
TOTAL	**47.385.999**	**37.552.177**	**9.833.822**

Suma de 2.006.953 lei diferența dintre cheltuielile totale din contul de rezultat patrimonial şi total cheltuieli anexa 7 reprezintă cheltuieli din diferențe de curs valutar din reevaluare disponibilităţi în suma de 38.499 si cheltuieli cu'' Alte cheltuieli operationale transfer active fixe şi stocuri între instuții publice'' în sumă de 1.968.454 lei (active fixe transferate cu titlu gratuit partenerilor din cadrul proiectului PNRR DIGIPED).

MINISTERUL EDUCAŢIEI ŞI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA" DIN TÂRGOVIŞTE
Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgovişte, România
Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692
rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

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

a) înregistrarea cronologică şi sistematică a operaţiunilor care au fost consemnate în documente justificative, conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, a Planului de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunilor de aplicare a acestuia, aprobate Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, cu odificările şi completări ulterioare;

b) ultima balanţă de verificare a conturilor sintetice a fost pusă de acord cu balanţele de verificare ale conturilor analitice şi cu rezultatele inventarierii;

c) s-au analizat soldurile conturilor contabile astfel încât acestea reflectă operaţiunile patrimoniale ale Universităţii „Valahia" din Târgovişte şi corespund funcţiunilor stabilite în planul de conturi.

R E C T O R,

Conf.univ.dr.Ioan Corneliu SĂLIŞTEANU

DIRECTOR DEGR,

Ec. Dr. Aurora DIACONEASA