



R A P O R T

de analiză pe bază de Bilanț la 31 decembrie 2025

Situațiile financiare întocmite pentru anul 2025, 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;

- 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 și completarea Ordinului 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, precum și a 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

- 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



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	240.291.714,00	260.360.356,00	20.068.642,00	8,35
2	Active curente	lei	64.896.145,00	45.251.453,00	-19.644.692,00	-30,27
3	Total active(1+2)	lei	305.187.859,00	305.611.809,00	423.950,00	0,14
4	Datorii necurente	lei	666.298,00	509.810,00	-156.488,00	-23,49
5	Datorii curente	lei	23.316.129,00	25.382.126,00	2.065.997,00	8,86
6	Total datorii	lei	23.982.427,00	25.891.936,00	1.909.509,00	7,96
7	Capitaluri proprii(3-4)	lei	281.205.432,00	279.719.873,00	-1.485.559,00	-0,53

Valoarea netă a activelor necurente a crescut cu 20.069 mii lei, respectiv cu 8,35 % față de începutul anului.

Diminuarea activelor curente cu 19.645 mii lei, respectiv cu 30,27 % față de începutul anului se datorează în principal diminuării disponibilităților bănești în conturi la trezorerie, scăderii creanțelor din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile precum și a valorii stocurilor

Datoriile totale înregistrează o creștere față de începutul anului, cu suma de 1.910 mii lei, respectiv cu 7,96 %.

Datoriile curente au crescut cu 2.066 mii lei respectiv cu 8,86 % datorită în mare parte a sumelor înregistrate în furnizori și neachitate aferente PNRR.

Capitalurile proprii au înregistrat o diminuare cu 1.486 mii lei, respectiv cu 0,53 %.

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 719 mii lei, ca urmare a creșterii cheltuielilor comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut..
- din activitatea financiară a rezultat un excedent de 67 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*:



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

Nr. crt	Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive, cumulat la perioada de raportare	Încasări / plăți cumulat	Gradul de realizare, în %
	I. TOTAL ÎNCASĂRI	166.795.930	132.588.522	79,49
1	1. Total încasări venituri proprii și finanțare de bază, din care:	75.274.119	70.408.393	93,54
2	a) Sume de la M.E.C. pentru cheltuieli curente, conform Contract instituțional	59.291.579	59.289.979	100,00
4	b) Venituri proprii din taxe de școlarizare și alte surse (inclusiv proiecte	15.982.540	11.118.414	69,57
5	2. Venituri din activitatea de cercetare	2.500.000	853.016	34,12
6	3. Total finanțarea complementară	23.354.870	23.354.870	100,00
7	a) Sume primite de la M.E.C pentru R.K.	0	0	
8	b) Sume primite de la M.E.C pentru burse studenți	14.468.639	14.468.639	100,00
9	c) Sume primite de la M.E.C pentru subvenții camine cantina	878.671	878.671	100,00
10	d) Sume primite de la M.E.C pentru alte forme de protecție socială, transport	128.560	128.560	100,00
11	e) Subvenții pentru cazări individuale studenți OUG 73/2004	0	0	
12	f) Sume primite de la M.E.C pentru cheltuieli de capital -obiective de	1.150.000	1.150.000	100,00
13	g) Sume primite pentru dotări și alte investiții	6.729.000	6.729.000	100,00
14	h) Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenți	0	0	0,00
15	4. Venituri cămine – cantină	930.000	962.546	103,50
16	5. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa F	16.421.000	10.275.778	62,58
17	6. Sume în lei din fondul de modernizare	4.462.212	0	0,00
18	6. Sume în lei din PNRR	43.853.729	26.733.919	60,96
	II. TOTAL PLĂȚI	191.145.930	150.639.297	78,81
18	1. Total plăți venituri proprii și finanțare de bază, din care :	93.268.719	85.801.213	91,99
19	a) Plăți din sume primite drept finanțare de bază M.E.C.	59.291.579	58.171.102	98,11
21	c) Plăți venituri proprii (inclusiv proiecte ROSE)	33.977.140	27.630.111	81,32
22	2. Total plăți din finanțarea complementară, din care:	23.354.870	21.303.319	91,22
23	a) Plăți pentru R.K.	0	0	0,00
24	b) Plăți pentru burse studenți	14.468.639	13.966.975	96,53
25	c) Plăți pentru subvenții camine cantina	878.671	712.885	81,13
26	d) Plăți pentru alte forme de protecție socială, transport studenți	128.560	40.917	31,83
28	f) Plăți pentru cheltuieli de capital -obiective de investiții	1.150.000	1.150.000	100,00
29	g) Plăți pentru dotări și alte investiții	6.729.000	5.432.542	80,73
30	h) Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenți	0	0	0,00
31	3. Total plăți pentru cămine–cantină	930.000	761.638	81,90
32	4. Plăți pentru cercetarea științifică	1.255.400	798.234	63,58
33	5. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa F	24.021.000	17.779.435	74,02
34	6. Plăți pentru programe din fondul de modernizare	4.462.212	0	0,00
36	5. Plăți pentru programe PNRR	43.853.729	24.195.458	55,17
	5			



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

C1 . Analiza încasărilor și a plăților realizate în cursul anului

Veniturile prevăzute a se realiza în perioada raportată au fost încasate în proporție de 79,49 % față de nivelul prevăzut în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Senatul Universității și vizat de Ministerul Educației și Cercetării.

Cheltuielile prevăzute a se efectua în perioada raportată au fost realizate în proporție de 78,81% față de nivelul prevăzut în Bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat de Senatul Universității și vizat de Ministerul Educației și Cercetării.

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 capitole 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 :



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE
Str. Alea Sinaia, Nr. 13, 130004, Târgoviște, 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	71.114.332
1	alocațiile primite de la M.E.C.	52.665.189
2	veniturile proprii	17.681.683
3	finanțarea complementară (subvenții camine- cantină)	269.976
4	veniturile proprii Camine - cantină	345.877
5	cercetare (conform bugetelor din Contracte, Grant – uri)	151.607
6	proiecte ROSE	0
	La titlul II reprezentând bunuri și servicii s-a plătit suma din sursele	13.844.154
7	alocațiile primite de la M.E.C.	5.169.302
8	veniturile proprii	7.169.555
9	finanțarea complementară (subvenții camine-cantină)	442.909
10	veniturile proprii Camine - cantină	415.761
11	fondurile de cercetare	646.627
12	proiecte ROSE	0
	La titlul IX reprezentând asistenta socială ca și cheltuieli sociale s-a	118.488
13	finanțarea complementară, sume primite ca și subvenții pentru transport	40.917
14	finanțarea complementară, sume primite pentru achiziții de calculatoare	
15	finanțarea complementară, sume primite pentru cazări individuale studenți cf.	0
16	fondurile de cercetare	0
17	veniturile proprii	77.571
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-au achitat burse din	15.392.586
18	venituri proprii	1.414.511
19	alocații de la buget	13.978.075
20	fondurile de cercetare	0
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-a achitat din alocații primite de la bugetul de stat	465.404
21	despagubiri civile	0
22	varsaminte persoane cu handicap	465.404
	La titlul XIII reprezentând active nefinanciare s-au plătit din sursele	7.856.654
23	finanțarea complementară, pentru obiective de investiții C+M	1.150.000
24	finanțarea complementara dotări și alte investiții	5.432.542
25	venituri proprii, pentru obiective investiții și dotări	1.274.112
26	fondurile aferente contractelor de cercetare, ca și dotări	0
27	venituri proprii de la cămine cantină, ca și dotări	0
28	finanțare complementară la cămine cantină	0
	La titlul X reprezentând Proiecte cu finanțete din fonduri externe	41.974.893
29	Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa F	17.779.435
30	PNRR	24.195.458
31	Plăți efectuate în anii precedenți recuperate în anul curent	-127.214
	TOTAL CHELTUIELI PLĂTITE EFECTIV	150.639.297



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 sfarsitul perioadei de raportare este în sumă de **25.100.169 lei**, care se prezintă astfel:

- Sursa „F” – Finantare integral din venituri proprii (în cont trezorerie) 23.820.352 lei
- Contulde 5005 - Sume de mandat 1.177.308 lei
- Contul 5007 - Donații si sponsorizari 79.982 lei
- Contul 53101- Casa in lei 0 lei
- Sursa “D” – Fonduri externe nerambursabile..... 22.527 lei

b) Disponibilități în bănci comerciale (anexa 4) sunt în sumă de **4.639.268 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 4.568.499 lei
- b.2) În lei aferente proiectelor finanțate din surse nerambursabile, cercetării și veniturilor proprii cere sunt în sumă de 51.803 lei
- b.3) Garanții gestionari în lei (ct.550) 18.966 lei
- b.4) Contul 53104- Casa in valuta 0 lei

c) Avansuri deplasări și alte valori:

-ct 532 = 894 lei, *din care:*

- timbre 894 lei

-542 avansuri acordate0 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:



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

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)	81.876	81.876	0
Clienți incerti și în litigiu	0		
Alte creanțe în legătură cu personalul	692.384	692.384	0
Avansuri din salarii	0		
Debitori	261.895	261.876	19
Imprumuturi pe termen scurt (gol de casa)	0	0	0
Decontări din operații în curs de clarificare - alte datorii/creanțe curente	122.891	122.891	
Creanțe de încasat din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	2.519.605	2.519.605	0
TOTAL	3.678.651	3.678.632	19
Cheltuieli în avans	36.150	36.150	



NOTĂ EXPLICATIVĂ nr.2 privind datoriile

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate	
	sfârșitul	sub 1 an	peste 1 an
	perioadei		
(col. 2+3)			
0	1	2	3
Datorii necurente, din care :	509.810	0	509.810
Provizioane pentru litigii și datorii către salariați (OUG nr.48/2022)	378.098	0	378.098
Datorii - burse+transport studenti	131.712	0	131.712
Datorii curente , din care :	25.382.126	25.382.126	0
Provizioane pentru litigii și datorii către salariați (Legea 85/2016)	0	0	0
Datorii comerciale	8.124.624	8.124.624	
Datorii față de salariați	7.849.987	7.849.987	
Datorii față de bugete (contrib si imp la salarii)	3.256.441	3.256.441	
Datorii fonduri nerambursabile	6.111.074	6.111.074	
Datorii - burse	0	0	
Imprumuturi pe termen scurt	0	0	
Venituri în avans	40.000	40.000	
TOTAL	25.891.936	25.382.126	509.810

Suma de 418.762 lei, diferența dintre cheltuielile totale din contul de rezultat patrimonial și total cheltuieli anexa 7, reprezintă cheltuieli din diferențe de curs valutar din reevaluare disponibilități în suma de 37.181 lei , cheltuieli cu” Alte cheltuieli operationale transfer active fixe și stocuri între instituții publice” în sumă de 305.517 lei (active fixe neamortizate integral transferate Consiliului Județean Dâmbovița conform contractelor de comodat) iar suma de 76.064 lei reprezintă cheltuieli cu actualizarea provizioanelor.

Menționăm că inventarierea elementelor de activ și de pasiv s-a efectuat pe baza unui Grafic de inventariere întocmit la începutul anului, iar acesta a fost realizat integral pentru perioada de raportare .

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



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

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.

R E C T O R,

Conf.univ.dr.Ioan Corneliu SALISTEANU



DIRECTOR DEGR,

Ec. Dr. Aurora DIACONEASA