



## R A P O R T de analiză pe bază de Bilanț la 30 iunie 2021

Situațiile financiare întocmite pentru trimestrul II 2021, 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 ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 1 - 7, 14a, 14b, 15, 17, 18, 30, 30b, 30b.1 și 40a - 40c la situațiile financiare);

- 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;

- Ordinul nr.3265/10.10.2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu trim. III al anului 2019, cu modificările și completările ulterioare;

-OMF nr.494/12.04.2021 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 la 31 martie 2021

- 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.

- 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        | 200.977.601,00        | 197.791.342,00                      | -3.186.259,00                                      | -1,59   |
| 2        | Active curente                 | lei        | 45.823.221,00         | 57.940.331,00                       | 12.117.110,00                                      | 26,44   |
| 3        | <b>Total active(1+2)</b>       | <b>lei</b> | <b>246.800.822,00</b> | <b>255.731.673,00</b>               | <b>8.930.851,00</b>                                | <b>3,62</b>                                       |
| 4        | Datorii necurente              | lei        | 107.292,00            | 107.292,00                          | 0,00   | 0,00  |
| 5        | Datorii curente                | lei        | 10.541.129,00         | 14.086.249,00                       | 3.545.120,00                                       | 33,63   |
| 6        | <b>Total datorii</b>           | <b>lei</b> | <b>10.648.421,00</b>  | <b>14.193.541,00</b>                | <b>3.545.120,00</b>                                | <b>33,29</b>                                      |
| 7        | <b>Capitaluri proprii(3-4)</b> | <b>lei</b> | <b>236.152.401,00</b> | <b>241.538.132,00</b>               | <b>5.385.731,00</b>                                | <b>2,28</b>                                       |

Valoarea netă a activelor necurente a scăzut cu 3.186 mii lei, respectiv cu 1,59 % 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 12.117 mii lei, respectiv cu 26,44 % 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 creștere față de începutul anului, cu suma de 3.545 mii lei, respectiv cu 33,29 %.

Datoriile curente au crescut cu 3.545 mii lei respectiv cu 33,63 % datorită împrumutului pentru acoperirea golului de casă.

Capitalurile proprii au înregistrat o creștere de 5.386 mii lei, respectiv cu 2,28 %.

### **Cap.B Analiza Contului de rezultat patrimonial**

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțării 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 excedent în suma de 5.543 mii lei, ca urmare a creșterii veniturilor din fondurile externe nerambursabile și a finanțării de bază în comparație cu aceeași perioadă a anului trecut.

- din activitatea financiară a rezultat un excedent de 36 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*:



| <b>I. TOTAL ÎNCASĂRI</b> |  | <b>48.080.102</b> | <b>40.986.285</b> | <b>85,25</b> |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|--------------|
| 1                        | 1. Total încasări venituri proprii și finanțare de bază, din care:                   | 30.435.138        | 31.569.690        | 103,73       |
| 2                        | a) Sume de la M.E.C. pentru cheltuieli curente, conform Contract instituțional       | 24.735.138        | 27.476.874        | 111,08       |
| 4                        | b) Venituri proprii din taxe de școlarizare și alte surse (inclusiv proiecte)        | 5.700.000         | 4.092.816         | 71,80        |
| 5                        | 2. Venituri din activitatea de cercetare   | 800.000           | 1.256.336         | 157,04       |
| 6                        | 3. Total finanțarea complementară  | 6.713.862         | 5.836.228         | 86,93        |
| 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                             | 5.011.430         | 4.975.778         | 99,29        |
| 9                        | c) Sume primite de la M.E.C pentru <i>subvenții camine cantina</i>                   | 420.590           | 403.254           | 95,88        |
| 10                       | d) Sume primite de la M.E.C pentru <i>alte forme de protecție socială, transport</i> | 70.400            | 68.400            | 97,16        |
| 11                       | e) Subvenții pentru <i>cazări individuale studenți OUG 73/2004</i>                   | 0                 | 0                 |              |
| 12                       | f) Sume primite de la M.E.C pentru cheltuieli de capital - <i>obiective</i> de       | 500.000           | 0                 |              |
| 13                       | g) Sume primite pentru <i>dotări și alte investiții</i>                              | 400.000           | 130.000           |              |
| 14                       | h) <i>Club Sportiv Univeritar</i>  | 311.442           | 258.796           |              |
| 15                       | 4. Venituri cămine – cantină   | 180.000           | 167.258           | 92,92        |
| 16                       | 5. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa F                                    | 9.500.000         | 1.663.906         | 17,51        |
| 17                       | 6. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa D                                    | 451.102           | 492.867           |              |
| <b>II. TOTAL PLĂȚI</b>   |  | <b>49.580.102</b> | <b>33.453.380</b> | <b>67,47</b> |
| 18                       | 1. Total plăți venituri proprii și finanțare de bază, din care :                     | 31.935.138        | 24.461.341        | 76,60        |
| 19                       | a) Plăți din sume primite drept finanțare de bază M.E.C.                             | 24.735.138        | 21.833.958        | 88,27        |
| 21                       | c) Plăți venituri proprii (inclusiv proiecte ROSE)                                   | 7.200.000         | 2.627.383         | 36,49        |
| 22                       | 2. Total plăți din finanțarea complementară, din care:                               | 6.713.862         | 5.274.489         | 78,56        |
| 23                       | a) Plăți pentru R.K.   | 0                 | 0                 | 0,00         |
| 24                       | b) Plăți pentru <i>burse</i> studenți  | 5.011.430         | 4.814.504         | 96,07        |
| 25                       | c) Plăți pentru <i>subvenții camine cantina</i>                                      | 420.590           | 332.261           | 79,00        |
| 26                       | d) Plăți pentru <i>alte forme de protecție socială, transport studenți</i>           | 70.400            | 180               | 0,26         |
| 27                       | e) Subvenții pentru <i>Club Sportiv Univeritar</i>                                   | 311.442           | 0                 | 0,00         |
| 28                       | f) Plăți pentru cheltuieli de capital - <i>obiective</i> de investiții               | 500.000           | 0                 |              |
| 29                       | g) Plăți pentru <i>dotări și alte investiții</i>                                     | 400.000           | 127544            |              |
| 30                       | h) <i>Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenți</i>                    | 0                 | 0                 | 0,00         |
| 31                       | 3. Total plăți pentru cămine–cantină   | 180.000           | 146.561           | 81,42        |
| 32                       | 4. Plăți pentru cercetarea științifică   | 800.000           | 788.857           | 98,61        |
| 33                       | 5. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa F                       | 9.500.000         | 2.661.177         | 28,01        |
| 34                       | 6. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa D                       | 451.102           | 120.955           | 0,00         |

### C1 . Analiza încasărilor și a plăților realizate în cursul anului

Veniturile prevăzute a se realiza în perioada raportată au fost încasate în proporție de 85,25 % fata 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 67,47 % 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 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 :



| Nr. crt | Elemente de cheltuieli plătite / sursa de plată   | Suma în lei       |
|---------|---|-------------------|
|         | <b>La titlul I reprezentând cheltuieli de personal s-a achitat suma din sursele</b>     | <b>22.573.692</b> |
| 1       | alocațiile primite de la M.E.C.   | 21.728.262        |
| 2       | veniturile proprii  | 76.496            |
| 3       | finanțarea complementară (subvenții camine- cantină)                                    | 90.819            |
| 4       | veniturile proprii Camine - cantină   | 0                 |
| 5       | cercetare (conform bugetelor din Contracte, Grant – uri)                                | 471.508           |
| 6       | proiecte ROSE   | 206.607           |
|         | <b>La titlul II reprezentând bunuri și servicii s-a plătit suma din sursele</b>         | <b>2.926.367</b>  |
| 7       | alocațiile primite de la M.E.C.   | 10.230            |
| 8       | veniturile proprii  | 2.203.059         |
| 9       | finanțarea complementară (subvenții camine-cantină)                                     | 239.627           |
| 10      | veniturile proprii Camine - cantină   | 146.561           |
| 11      | fondurile de cercetare  | 326.890           |
| 12      | proiecte ROSE   |                   |
|         | <b>La titlul IX reprezentând asistența socială ca și cheltuieli sociale s-a achitat</b> | <b>29.923</b>     |
| 13      | finanțarea complementară, sume primite ca și subvenții pentru transport studenți        | 180               |
| 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  | 29.743            |
|         | <b>La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-au achitat burse din sursele</b>       | <b>4.840.410</b>  |
| 18      | venituri proprii  | 25.906            |
| 19      | alocații de la buget  | 4.814.504         |
| 20      | fondurile de cercetare  | 0                 |
|         | <b>La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-a achitat din alocații primite de</b>  | <b>204.559</b>    |
| 21      | despagubiri civile  | 0                 |
| 22      | varsaminte persoane cu handicap   | 204.559           |
|         | <b>La titlul XIII reprezentând active nefinanciare s-au plătit din sursele</b>          | <b>214.132</b>    |
| 23      | finanțarea complementară, pentru obiective de investiții C+M                            | 0                 |
| 24      | finanțarea complementara dotări și alte investiții                                      | 127.544           |
| 25      | venituri proprii, pentru obiective investiții și dotări                                 | 86.588            |
| 26      | fondurile aferente contractelor de cercetare, ca și dotări                              |                   |
| 27      | venituri proprii de la cămine cantină, ca și dotări                                     |                   |
| 28      | finanțare complementară la cămine cantină   | 0                 |
| 29      | proiecte ROSE   | 0                 |
|         | <b>La titlul X reprezentând Proiecte cu finanțete din fonduri externe</b>               | <b>2.782.609</b>  |
| 30      | Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa F                         | 2.661.654         |
| 31      | Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa D                         | 120.955           |
| 28      | Plati pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile - imprumut din    | 0                 |
|         | <b>Plăți efectuate în anii precedenți recuperate în anul curent</b>                     | <b>-118.312</b>   |
|         | <b>TOTAL CHELTUIELI PLĂTITE EFECTIV</b>   | <b>33.453.380</b> |



**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 **36.581.229 lei**, care se prezintă astfel:

|  |                |
|--|----------------|
| - Sursa „F” – Finantare integral din venituri proprii (în cont trezorerie) | 35.004.099 lei |
| - Contul de 5005 - Sume de mandat .....                                    | 1.144.358 lei  |
| - Contul 5007 - Donații si sponsorizari .....                              | 50.930 lei     |
| - Contul 5041 – Disponibil IP/APC cereri de plata.....                     | 0 lei          |
| - Contul 5311- Casa in lei.....  | 9.930 lei      |
| - Sursa “D” – Fonduri externe nerambursabile.....                          | 371.912 lei    |

b) Disponibilități în bănci comerciale (anexa 4) sunt în sumă de **3.480.869 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 .....3.437.700 lei
- b.2) În lei aferente proiectelor finanțate din surse nerambursabile, cercetării și veniturilor proprii cere sunt în sumă de ..... 34.273 lei
- b.3) Garanții gestionari în lei (ct.550) ..... 8.896 lei

c) Avansuri deplasări și alte valori:

- ct 532 = 5.946 lei, *din care*:
- |                            |           |
|----------------------------|-----------|
| -timbre .....              | 146 lei   |
| - vouchere de vacanta..... | 5.800 lei |
- 542 avansuri acordate .....3 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, majorează 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 prezentate în tabelele ce urmează mai jos:

### NOTA EXPLICATIVĂ nr.1 privind creanțele

| Creanțe   | <i>Sold la</i>   | <i>Termen de lichiditate</i>                                    |                |
|---|------------------|---|----------------|
|   | sf. perioadei    | Creanțe curente ce urmează a fi încasate într-o perioadă < 1 an | peste 1 an     |
| 0   | 1 (col. 2+3)     | 2   | 3              |
| Clienți (venituri proprii, cercetare, cămine-cantină)               | 17.118           | 17.118  |                |
| Clienți incerti și în litigiu                                       | 0                |   |                |
| Alte creanțe în legătură cu personalul                              | 40.669           | 1.841   | 38.828         |
| Avansuri din salarii  | 0                |   |                |
| Debitori  | 1.095.772        | 813.950   | 281.822        |
| Imprumuturi pe termen scurt (gol de casa)                           | 5.089.866        | 5.089.866   |                |
| Creanțe de încasat din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile | 1.907.107        | 1.907.107   |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>8.150.532</b> | <b>7.829.882</b>  | <b>320.650</b> |
| Cheltuieli în avans   | 1.318            | 1.318   |                |
|   |                  |   |                |
|   |                  |   |                |



## NOTĂ EXPLICATIVĂ nr.2 privind datoriile

| Datorii   | <i>Sold la</i>    |                   | <i>Termen de exigibilitate</i> |   |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------------|---|
|   | <i>sfârșitul</i>  |                   |                                |   |
|   | <i>perioadei</i>  |                   |                                |   |
|   | ( col. 2+3 )      | sub 1 an          | peste 1 an                     |   |
| 0   | 1                 | 2                 | 3                              |   |
| <b>Datorii necurente, din care :</b>                                  | 0                 | 0                 | 0                              |   |
| Imprumuturi pe termen lung  | 0                 |                   |                                | 0 |
| Provizioane pentru datorii către salariați (Legea 85/2016)            |                   | 0                 |                                |   |
| <b>Datorii curente , din care :</b>                                   | <b>14.086.249</b> | <b>14.086.249</b> | <b>0</b>                       |   |
| Provizioane pentru litigii și datorii către salariați (Legea 85/2016) | 0                 | 0                 |                                |   |
| Datorii comerciale  | 459.401           | 534.458           |                                |   |
| Datorii fata de salariați   | 4.412.503         | 4.468.940         |                                |   |
| Datorii fata de bugete (contrib si imp la salarii)                    | 1.852.280         | 1.779.347         |                                |   |
| Datorii fonduri nerambursabile  | 3.530.733         | 2.082.538         |                                |   |
| Datorii - burse   | 72.000            | 131.100           |                                |   |
| Imprumuturi pe termen scurt   | 5.000.000         | 5.089.866         |                                |   |
| Venituri în avans   | 0                 |                   |                                |   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>14.086.249</b> | <b>14.086.249</b> | <b>0</b>                       |   |

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 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 odificările 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 funcțiilor stabilite în planul de conturi.

RECTOR,

*L. Ghorghiu*  
Conf.univ.dr. Laura ~~Laura~~ Monica GHORGHIU



DIRECTOR DEGR,

*A. Diaconeasa*  
Ec. Dr. Aurora DIACONEASA