



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

R A P O R T

de analiză pe bază de Bilanț la 30 septembrie 2025

Situațiile financiare întocmite pentru trimestrul al III-lea 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



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

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;

OMFP.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 85/17.01.2025 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor 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:



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.	Explicații	U/M	La începutul anului	La sfârșitul perioadei de raportare	Creștere/descrștere NETĂ față de începutul anului	% creștere / descrescere față de începutul anului
1	Active necurente	lei	240.291.714,00	252.928.806,00	12.637.092,00	5,26
2	Active curente	lei	64.896.145,00	69.846.946,00	4.950.801,00	7,63
3	Total active(1+2)	lei	305.187.859,00	322.775.752,00	17.587.893,00	5,76
4	Datorii necurente	lei	666.298,00	433.746,00	-232.552,00	-34,90
5	Datorii curente	lei	23.316.129,00	47.100.668,00	23.784.539,00	102,01
6	Total datorii	lei	23.982.427,00	47.534.414,00	23.551.987,00	98,21
7	Capitaluri proprii(3-4)	lei	281.205.432,00	275.241.338,00	-5.964.094,00	-2,12

Valoarea netă a activelor necurente a crescut cu 12.637 mii lei, respectiv cu 5,26 % față de începutul anului.

Creșterea activelor curente cu 4.951 mii lei, respectiv cu 7,63 % 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 23.552 mii lei, respectiv cu 98,21 %.

Datoriile curente au crescut cu 22.284 mii lei respectiv cu 95,57 % datorită în mare parte a sumelor înregistrate în furnizori și neachitate aferente PNRR.

Capitalurile proprii au înregistrat o diminuare cu 5.964 mii lei, respectiv cu 2,12 %.

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:



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

- din activitatea operațională a rezultat un deficit în suma de 6.139 mii lei, ca urmare a creșterii cheltuielilor comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut..
- din activitatea financiară a rezultat un excedent de 61 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	124.159.256	83.132.838	66,96
1	1. Total încasări venituri proprii și finanțare de bază, din care:	57.991.346	51.766.964	89,27
2	a) Sume de la M.E.C. pentru cheltuieli curente, conform Contract instituțional	46.417.036	44.327.557	95,50
4	b) Venituri proprii din taxe de școlarizare și alte surse (inclusiv proiecte)	11.574.310	7.439.407	64,28
5	2. Venituri din activitatea de cercetare	1.650.000	824.260	49,96
6	3. Total finanțarea complementară	19.980.099	14.074.975	70,44
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	14.271.920	12.364.315	86,63
9	c) Sume primite de la M.E.C pentru subvenții camine cantina	549.379	559.779	101,89
10	d) Sume primite de la M.E.C pentru alte forme de protecție socială, transport	79.800	79.881	100,10
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	3.500.000	0	0,00
13	g) Sume primite pentru dotări și alte investiții	1.579.000	1.071.000	67,83
14	h) Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenți	0	0	
15	4. Venituri cămine – cantină	545.000	755.653	138,65
16	5. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa F	15.893.212	4.772.132	30,03
17	6. Sume în lei din fonduri nerambursabile sursa D	0	0	
18	6. Sume în lei din PNRR	28.099.599	10.938.854	38,93
	II. TOTAL PLĂȚI	133.109.256	100.291.232	75,35
18	1. Total plăți venituri proprii și finanțare de bază, din care :	64.041.346	62.689.307	97,89
19	a) Plăți din sume primite drept finanțare de bază M.E.C.	45.962.966	41.784.053	90,91
21	c) Plăți venituri proprii (inclusiv proiecte ROSE)	18.078.380	20.905.254	115,64
22	2. Total plăți din finanțarea complementară, din care:	19.980.099	12.782.433	63,98
23	a) Plăți pentru R.K.	0	0	0,00
24	b) Plăți pentru burse studenți	14.271.920	11.160.821	78,20
25	c) Plăți pentru subvenții camine cantina	549.379	519.758	94,61
26	d) Plăți pentru alte forme de protecție socială, transport studenți	79.800	32.087	40,21
28	f) Plăți pentru cheltuieli de capital -obiective de investiții	3.500.000	0	0,00
29	g) Plăți pentru dotări și alte investiții	1.579.000	1.069.767	67,75
30	h) Sume cf.L.269/2004 ptr. procurare calculatoare studenți	0	0	0,00
31	3. Total plăți pentru cămine–cantină	545.000	607.979	111,56
32	4. Plăți pentru cercetarea științifică	1.650.000	171.423	10,39
33	5. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa F	18.793.212	14.190.908	75,51
34	6. Plăți pentru programe externe din fd.nerambursabile Sursa D	0	0	#DIV/0!
36	5. Plăți pentru programe PNRR	28.099.599	9.849.182	35,05



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 66,96 % 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 75,35% 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 și de angajament 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. Aleea 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	53.156.994
1	alocațiile primite de la M.E.C.	39.886.369
2	veniturile proprii	12.809.234
3	finanțarea complementară (subvenții camine- cantină)	154.057
4	veniturile proprii Camine - cantină	233.095
5	cercetare (conform bugetelor din Contracte, Grant – uri)	74.239
6	proiecte ROSE	0
	La titlul II reprezentând bunuri și servicii s-a plătit suma din sursele	8.790.965
7	alocațiile primite de la M.E.C.	1.613.805
8	veniturile proprii	6.339.391
9	finanțarea complementară (subvenții camine-cantină)	365.701
10	veniturile proprii Camine - cantină	374.884
11	fondurile de cercetare	97.184
12	proiecte ROSE	0
	La titlul IX reprezentând asistenta socială ca și cheltuieli sociale s-a	106.658
13	finanțarea complementară, sume primite ca și subvenții pentru transport	32.087
14	finanțarea complementară, sume primite pentru achiziții de calculatoare	0
15	finanțarea complementară, sume primite pentru cazări individuale studenți cf.	0
16	fondurile de cercetare	0
17	veniturile proprii	74.571
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-au achitat burse din	11.815.252
18	venituri proprii	643.331
19	alocații de la buget	11.171.921
20	fondurile de cercetare	0
	La titlul XI reprezentând, alte cheltuieli, s-a achitat din alocații primite de la bugetul de stat	349.114
21	despagubiri civile	0
22	varsaminte persoane cu handicap	349.114
	La titlul XIII reprezentând active nefinanciare s-au plătit din sursele	2.101.879
23	finanțarea complementară, pentru obiective de investiții C+M	0
24	finanțarea complementară dotări și alte investiții	1.069.767
25	venituri proprii, pentru obiective investiții și dotări	1.032.112
26	fondurile aferente contractelor de cercetare, ca și dotări	
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 finanțate din fonduri externe	24.040.090
30	Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa F	14.190.908
31	Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile - Sursa D	0
32	PNRR	9.849.182
	Plăți efectuate în anii precedenți recuperate în anul curent	-69.720
	TOTAL CHELTUIELI PLĂTITE EFECTIV	100.291.232



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

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

- Sursa „F” – Finantare integral din venituri proprii (în cont trezorerie	25.066.334 lei
- Contul de 5005 - Sume de mandat	1.151.782 lei
- Contul 5007 - Donații si sponsorizari	13.857 lei
- Contul 5041 – Disponibil IP/APC cereri de plata.....	0 lei
- Contul 53101- Casa în lei	22.255 lei
- Sursa “D” – Fonduri externe nerambursabile.....	22.527 lei

b) Disponibilități în bănci comerciale (anexa 4) sunt în sumă de **4.406.495 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	4.287.712 lei
b.2) În lei aferente proiectelor finanțate din surse nerambursabile, cercetării și veniturilor proprii cere sunt în sumă de	100.318 lei
b.3) Garanții gestionari în lei (ct.550)	18.465 lei
b.4) Contul 53104- Casa în valuta	0 lei

c) Avansuri deplasări și alte valori:

-ct 532 = 0 lei, <i>din care</i> :	
- timbre	9 lei
- vouchere de vacanta.....	0 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.



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

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



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

- *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;



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „VALAHIA” DIN
TÂRGOVIȘTE

Str. Aleea Sinaia, Nr. 13, I30004, Târgoviște,
România

Tel: +40-245-206101, Fax: +40-245-217692

rectorat@valahia.ro, www.valahia.ro

- 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.



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

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)	83.559	83.559	0
Cienti incerti si in litigiu	0	0	0
Alte creante in legatura cu personalul	693.329	693.329	0
Avansuri din salarii	0		
Debitori	648.929	625.838	23.091
Imprumuturi pe termen scurt(gol de casa)	20.000.000	20.000.000	0
Decontări din operații în curs de clarificare - alte datorii/creanțe curente	122.891	122.891	0
Creante de incasat din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile	5.192.102	5.192.102	0
TOTAL	26.740.810	26.717.719	23.091
Cheltuieli în avans	8.341	8.341	



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

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 :	433.746	0	433.746
Provizioane pentru litigii și datorii către salariați (OUG nr.48/2022)	302.034	0	302.034
Datorii - burse	131.712	0	131.712
Datorii curente , din care :	47.100.668	47.100.668	0
Datorii comerciale	13.371.249	13.371.249	
Datorii față de salariați	5.983.179	5.983.179	
Datorii față de bugete (contrib si imp la salarii)	3.038.108	3.038.108	
Datorii fonduri nerambursabile	4.668.132	4.668.132	
Alte datorii	0	0	
Imprumuturi pe termen scurt	20.000.000	20.000.000	
Venituri în avans	40.000	40.000	
TOTAL	47.534.414	47.100.668	433.746

Suma de 335.704 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 30.187 și 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).

Angajamentele legale pentru articolele bugetare 61.01,61.03,56.49.01,56.49.02 sunt încheiate în baza creditelor de angajament. În luna septembrie 2025 au fost încasate și achitate sume aferente cererilor de transfer/rambursare pentru PNRR și PEO iar actualizarea bugetului s-a efectuat în luna octombrie 2025

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 .



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

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.

R E C T O R,

Conf.univ.dr.Ioan-Corneliu SĂLEȘTEANU



/ DIRECTOR DEGR,

Ec. Dr. Aurora DIACONEASA