



AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU SPORT

Clubul Sportiv "Ceahlaul"

610101-Piatra Neamt Str. Stefan cel Mare nr. 53, Tel./Fax 0233/214739 Cont nr. RO06TREZ49120G330800XXXX
Trezoreria Piatra Neamt, CUI 2689905

RAPORT DE ANALIZA si politici contabile la Bilantul contabil 31.12.2025

Contabilitatea publica, respectiv cea bugetara, se organizeaza in partida dubla, operatiunile se inregistreaza cronologic si sistematic. La baza contabilitatii publice stau reguli si norme comune cu cele ale contabilitatii generale.

Contabilitatea bugetara asigura evidentierea operatiunilor de incasari si plati si determina obligatiile ordonatorilor de credite privind efectuarea platilor din fondurile publice.

Contabilitatea bugetara trebuie sa asigure imaginea fidela a executiei bugetare, a Bugetului general consolidat si trebuie sa respecte reguli si norme unitare, precum si principiile prudentei, permanentei metodei, continuitatii independentei exercitiului, necompensarii si intangibilitatii.

Astfel, nu se admite subevaluarea veniturilor si supraevaluarea cheltuielilor, se impune continuitatea normelor si regulilor de evaluare a veniturilor si criteriile de stabilire a creditelor bugetare, asigurandu-se comparabilitatea in timp a informatiilor si continuitatea activitatii.

Totodata, prin independenta exercitiului se determina inceperea executiei bugetare la o anumita data si incheierea ei la o data precisa, nepermitand evidentierea veniturilor si efectuarea cheltuielilor care apartin altor exercitii.

In acest sens, se impune respectarea creditelor bugetare deschise si repartizate, platile de casa putand fi efectuate doar in limita creditelor aprobate. La partea de venituri, se evidentiaza numai incasarile realizate in cursul trimestrului bugetar, cele incasate dupa data de 31.12.2025 inregistrandu-se in trimestrul urmator.

Potrivit principiului necompensarii, nu se efectueaza plati direct din incasari.

In ce priveste intangibilitatea, in cazul evidentei contabile bugetare, veniturile aferente trimestrului curent si neincasate pana la data de 31.12.2025 se vor inregistra in trimestrul in care se incaseaza. De asemenea, fondurile aprobate prin bugetul anual si nefolosite in trimestrul respectiv, se reporteaza pentru trimestrul urmator.

Potrivit Legii Contabilitatii 82/1991 republicata, contabilitatea bugetara a Clubului Sportiv Ceahlaul cuprinde:

1. *Contabilitatea veniturilor si cheltuielilor*, care are in vedere incasarea veniturilor si plata cheltuielilor aferente exercitiului financiar - reflectate in situatia financiara "Contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2025, care insumeaza:
 - *venituri operationale* 3.087.025,00 lei, realizate formate din:
 - subventii de la ANS pentru salarii, activitate sportiva, bunuri si servicii - 2.099.339,00 lei;
 - venituri proprii din inchirieri, cazare si masa sportivi – 987.686,00 lei;
 - *cheltuieli operationale* de 3.172.430,00 lei, cu un EXCEDENT de 0 lei
2. *Contabilitatea trezoreriei statului* – pentru conturile de disponibil deschise la trezorerie si pentru contul "Casa", reflectata in situatia fluxurilor de trezorerie, din care rezulta ca pana la data de 31.12.2025 s-a efectuat un volum de incasari prin trezorerie de 3.017.115,00 lei si un nivel de plati de 3.017.115,00 lei sold = 0 lei. Prin casa au fost derulate operatiuni de incasari in valoare de 5.283,00 lei si plati in valoare de 5.283,00 lei sold = 0 lei
3. *Contabilitatea generala* – bazata pe principiul constatarii drepturilor si obligatiilor, evolutia situatiei financiare si patrimoniale.

Din Bilantul contabil incheiat la 31.12.2025 rezulta urmatoarea situatie a patrimoniului Clubului Sportiv Ceahlaut:

Active necurente

- sold la inceputul anului	20.666.511 lei
- sold la 31.12.2025	20.549.010 lei
Din care:	
Amenajari la terenuri	13.898.890,29 lei
Cladiri	6.350.015,90 lei
instalatii tehnice ,mijloace de transport,mobilier,	
aparatura birotica si alte active corporale	173.172,70 lei
active fixe necorporale	126.931,84 lei

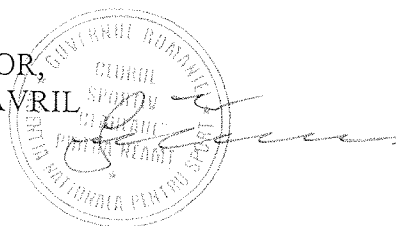
Active curente

- sold la inceputul anului	290.116 lei
- sold la 31.12.2025	312.681 lei

Situatia analitica a acestora este prezentata in "Notele explicative".

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza inregistrarilor contabile folosind Planul de Conturi general stabilit prin OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si in legislatia in vigoare privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice.

DIRECTOR,
Valentin GAVRIL



NOTE EXPLICATIVE

Referitor la situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2025, mentionam faptul ca acestea au fost intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata.

In ce priveste activele fixe : in trimestrul IV 2025 nu au avut loc modificari in structura si valoarea acestora.

La postul "casa in lei" soldul este de 0 lei.

La postul "Disponibil Trezorerie in lei" soldul este de 0 lei.

Postul de bilant "stocuri " in valoare totala de 263.036,31 lei, se compune din :

- alimente in valoare de 6.009,71 lei;
- materiale de natura obiectelor de inventar in valoare de 209.911,70 lei;
- piese de schimb in valoare de 47.114,90 lei

Creantele in valoare de 41.315 lei reprezinta:

- client = 41.165 lei
- debitori diversi = 150 lei

Datorii in valoare totala de 67.970,50 lei.

Director
Valentin GAVRIL

