



Hotărârea nr. 53/30.03.2016

cu privire la aprobarea

execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2015

În temeiul Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 45/16.03.2016 cu privire la înaintarea către Senatul ASE a propunerii de aprobare a Raportului privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele anului 2015;

Conform art. 213 alin. 2 lit. e) din Legea nr. 1/2011 a educației naționale, modificată și completată, a art. 39 alin 4 din Carta ASE și a Hotărârii Senatului nr. 10/20.01.2016;

Senatul Academiei de Studii Economice din București

Hotărâște

Art. 1. Aprobarea execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2015, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Consiliul de Administrație va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Președinte Senat,

Prof. univ. dr. Pavel NĂSTASE

Cancelar Senat,

Prof. univ. dr. Paul POCATILU

Avizat pentru legalitate,

Șef Serviciu Juridic și Contencios Administrativ

Gabriel Cristian RĂDUINEA

R A P O R T
cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază
de bilanț la finele anului 2015

I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Activitatea desfășurată în exercițiul bugetar 2015 a avut drept cadru legislativ și instituțional actele normative care reglementează activitatea instituțiilor publice și, în mod special, prevederile Legii Educației nr. 1 din 2011 cu modificările și completările ulterioare.

Direcțiile principale ale strategiei activității economice desfășurate au vizat întărirea, dezvoltarea și consolidarea patrimoniului și gestionarea eficientă a acestuia.

La întocmirea situației financiare aferentă exercițiului financiar pe anul 2015 s-a avut în vedere respectarea:

- Legii Contabilității nr.82/1991, republicată și cu modificările ulterioare;
- O.M.F.P nr.2861/09.10.2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în M.O. nr. 704/20.10.2009;
- O.M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015;
- O.M.F.P nr. 4075/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015;
- Ordin nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- Principiilor contabilității așa cum sunt descrise în O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F.P. 2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 720/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor

creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora.

Bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat pentru anul 2015, a cuprins resursele financiare necesare finanțării cheltuielilor care privesc buna desfășurare a activității universității. Astfel, veniturile și cheltuielile au fost fundamentate pe baza principalilor indicatori specifici, și anume:

- numărul de studenți de la programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat cu finanțare bugetară;
- numărul de studenți de la programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat, cu taxă;
- numărul de studenți de la învățământul de licență ID;
- numărul de studenți de la studiile posuniversitare;
- nivelul costului mediu pe student;
- nivelul finanțării pe student echivalent;
- numărul de posturi efectiv ocupate, din care personal cu norma de bază în ASE;
- fondul de salarii total;
- baza materială existentă, compusă din spațiile de învățământ, cămine, cantină, echipamente și aparatură necesară procesului de învățământ.

Periodic s-a analizat execuția bugetului de venituri și cheltuieli și s-au luat măsuri pentru îmbunătățirea încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor.

Evoluția prevederilor bugetare pe anul 2015, se prezintă astfel:

	Inițiale (lei)	Definitive (lei)
Venituri totale	164.996.038	220.947.703
Cheltuieli totale	164.996.038	224.085.260

Creșterea prevederilor bugetare definitive s-a datorat creșterii cu 25.951.665 lei a sumelor alocate pe baza de contract instituțional și complementar, cu 25.000.000 lei a sumelor prevăzute pentru proiectele cu finanțare europeană și a creșterii cu 5.000.000 lei a veniturilor din taxe. Suma prevăzută pentru cheltuieli totale definitive depășește veniturile totale definitive cu 3.137.557 lei, reprezentând deblocări din soldul inițial pentru cheltuieli de personal.

Execuția bugetului general de venituri și cheltuieli, calculată pe baza datelor contabile, se prezintă astfel:

A. Veniturile totale încasate, aferente perioadei 2011-2015, au fost realizate din sursele prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1 - Veniturile încasate aferente perioadei 2011-2015 (lei)

Capitolul	2011	2012	2013	2014	2015	
					Valoare absolută	%
Venituri totale generale	242.008.605	215.267.181	223.274.020	219.350.726	286.629.115	
Sold inițial	54.652.122	44.248.863	40.849.200	63.017.620	85.595.839	
Încasări anuale totale, din care:	187.356.483	171.018.318	182.424.820	156.333.106	201.033.276	100
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	87.523.295	99.965.173	104.489.835	105.806.944	111.536.410	55,48
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului*)	44.071.710	47.558.692	49.720.487	53.209.662	56.701.959	28,20
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri, din donații și sponsorizări	43.451.585	52.406.481	54.769.348	52.597.282	54.834.451	27,28
• venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca)	54.040.901	29.866.073	26.378.659	17.926.906	47.216.621	23,49
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	19.284.154	28.097.207	40.611.681	24.504.004	32.513.980	16,17
- din care investiții pe proiecte	6.708.000	11.000.000	23.000.000	5.800.000	13.211.000	6,57
• venituri încasate din activitatea de cercetare	20.764.495	7.233.639	4.190.968	2.269.246	4.205.440	2,09
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinei	5.743.638	5.856.226	6.741.990	5.826.006	5.560.687	2,76
• venituri proprii încasate din microproducție	-	-	11.687	-	138	0,0001

Încasările anuale totale au crescut, cu 28,59%, în anul 2015 față de anul 2014. Analizând structura încasărilor pe anul 2015, se constată că ponderea veniturilor încasate din activitatea de bază în total venituri a fost de 55,48%.

Finanțarea de bază înregistrează o creștere de 6,56% față de anul 2014, după ce în anul 2014 a înregistrat o creștere de 7,02% față de anul 2013.

Contractul instituțional renegociat, încheiat între Ministerul Educației Naționale și ASE, prevede la finanțarea de bază suma de 56.701.959 lei, care a fost încasată până la sfârșitul anului.

Din sumele încasate pe venituri proprii, 46.881.047 lei venituri din taxe de învățământ și alte taxe, suma de 4.355.915 lei reprezintă încasări aferente programelor externe (Erasmus, Tempus, Grincoh etc.), iar diferența de 3.597.489 lei alte venituri (sponsorizari, dobânzi, încasări din chirii și utilități aferente spațiilor de învățământ, încasări din editură etc.).

Ponderea veniturilor încasate din alocațiile bugetare (32.513.980 lei) este de 16,17%, din care pentru proiecte de investiții 6,57% (13.211.000 lei).

Ponderea încasărilor activității de cercetare (4.205.440 lei) în total venituri este de 2,09%. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de anul precedent cu 85,32%.

Se observă o diminuare, în ultimul an, a încasărilor din activitatea căminelor și a cantinelor cu 4,55% (5.560.687 lei).

Încasările din finanțarea externă nerambursabilă, reprezentând cereri de rambursare depuse și încasate, s-au situat la un nivel valoric de 47.216.621 lei. La nivelul exercițiului încheiat ponderea în total venituri încasate a încasărilor provenind din finanțare nerambursabilă reprezintă 23,49%.

B. Plățile totale, aferente perioadei 2011-2015, au fost efectuate pe structura din tabelul 2.

Execuția bugetară s-a desfășurat respectându-se prevederile Legii finanțelor publice și Normele metodologice ale Ministerului Economiei și Finanțelor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Cheltuielile sunt prezentate în aceeași structură ca și veniturile pentru a asigura comparabilitatea datelor.

Tabelul 2 - Plăți aferente perioadei 2011-2015 (lei)

	2011	2012	2013	2014	2015	%
Plăți totale, din care:	194.003.627	174.451.562	159.890.575	143.434.465	181.455.535	100
Plăți din încasările activității de bază, din care:	110.788.091	98.823.148	97.716.196	90.704.740	102.302.386	56,38
- finanțare de bază	44.071.710	47.558.692	49.720.487	53.209.662	56.701.959	31,25
- venituri proprii	66.716.381	51.264.456	47.995.709	37.495.078	45.600.427	25,13
Plăți din fonduri structurale postaderare	37.008.263	34.805.452	26.012.349	27.087.826	52.854.238	29,13
Plăți din finanțarea complementară	20.635.552	28.041.370	27.991.902	19.009.011	19.944.255	10,99
Plăți din încasările cercetării științifice	21.006.766	9.644.362	4.460.146	2.210.296	2.419.888	1,33
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	4.562.380	3.136.630	3.708.469	4.421.481	3.933.831	2,17
Plăți din veniturile pentru microproducție	2.575	600	1.514	1.111	936	0,0001

Plățile totale au crescut cu 12,78%, în anul 2015 față de anul 2014. Analizând structura plăților pe anul 2015, se constată că ponderea plăților aferente activității de bază în total plăți a fost de 56,38%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (56.701.959 lei) a fost utilizată în totalitate pentru plata salariilor și contribuțiilor aferente acestora.

Ponderea plăților din alocațiile bugetare (19.944.255 lei) este de 10,99%, din care pentru proiecte de investiții 2,48%.

Ponderea plăților aferente activității de cercetare (2.419.888 lei) în total plăți este de 1,33%. Plățile aferente acestei activități au înregistrat o creștere de 9,48% față de anul precedent.

Se observă o scădere în anul 2015 a plăților efectuate din veniturilor proprii ale căminelor și cantinei cu 11,03% (3.933.831 lei)

Cheltuielile nete totale aferente finanțării din fonduri nerambursabile au fost de 52.854.238 lei (29,13%). Procedura impusă prin legislația specifică este aceea a efectuării cheltuielilor, a solicitării rambursării lor și a înregistrării veniturilor numai în momentul depunerii cererilor de rambursare. Se creează un decalaj între momentul efectuării cheltuielilor și cel al înregistrării veniturilor.

Execuția bugetară a fondurilor nerambursabile s-a efectuat pe alineatele cuprinse în bugetele anexe la contractele de finanțare.

Comparativ, la nivelul anului 2015, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

	Venituri încasate	Plăți	Diferența
Total, din care:	201.033.276	181.455.535	19.577.741
Activitate de bază	111.536.410	102.302.386	9.234.024
Cercetare științifică	4.205.440	2.419.888	1.785.552
Fonduri structurale postaderare	47.216.621	52.854.238	-5.637.617
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	5.560.687	3.933.831	1.626.856
Finanțarea complementară	32.513.980	19.944.255	12.569.725
Microproducție	138	936	-798

Din execuția bugetară se desprind următoarele concluzii:

- Se observă că ponderea plăților pentru activitatea de bază în totalul cheltuielilor reprezintă 56,38%;
- Ponderea cheltuielilor din finanțarea de bază în total costuri reprezintă 31,25% față de 37,10% cât era în anul anterior;
- Ponderea cheltuielilor de personal în programele cu finanțare nerambursabilă au făcut din acestea o sursă de venit a personalului care inițiază și participă la astfel de programe;
- Ponderea cheltuielilor de capital în cadrul acestor programe aduc un aport important la modernizarea și dezvoltarea bazei materiale a universității.

Din analiza execuției bugetare, tabelul 3 redă situația principalilor indicatori sintetici.

Tabelul 3 - Indicatorii sintetici ai execuției bugetare (mii lei)

Nr. crt.	Indicatori	2011		2012		2013		2014		2015	
		Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%
1	Venituri totale	186.848	100	181.704	100	182.425	100	156.333	100	201.033	100
	- venituri încasate pe baza de contract instituțional și complementar	65.861	35	75.656	42	91.211	50	77.714	50	89.216	44
	din care investiții pe proiecte	6.708	4	11.000	6	23.000	13	5.800	4	13211	7
2	Plățile aferente cheltuielilor totale, din care:	194.004	100	174.451	100	159.890	100	143.434	100	181.456	100
	a) plăți din cheltuieli curente, din care	134.971	70	112.010	64	107.406	67	98.164	68	110.377	61
	- plăți din cheltuieli de personal	99.425	51	85.561	49	85.464	53	78.165	54	86,806	48
	- plăți din cheltuieli materiale	35.546	19	26.449	15	21.942	14	19.999	14	23.570	13
	b) plăți aferente investițiilor pe proiecte	5.151	3	11.562	7	11.858	7	2.720	2	4.511	2
3	Ponderea sumelor încasate din contractele încheiate cu MEN	34,20%		41,64%		50,00%		49,71%		46,22%	

4	Grad de acoperire a plăților aferente cheltuielilor din alte surse decât cele provenite din contracte încheiate cu MEN	65,80%		58,36%		50,00%		50,29%		53,78%	
5	Costul mediu pe student	4.060		3.587		4.583		4.250		4.718	
6	Finanțarea de bază pe student echivalent	2.618		2.592		2.746		2.982		3.178	
7	Finanțarea costului de student echivalent susținută de ASE	1442		995		1837		1268		1540	

Ponderea veniturilor încasate de la MEN în totalul veniturilor reprezintă 44,38%.

Un indicator important pe care îl urmărim este „Costul mediu pe student” pentru că în funcție de acesta se calculează și finanțarea. În anul 2012, costul mediu pe student a scăzut față de anul 2011 cu 11,65%, iar finanțarea pe student a scăzut cu 0,99%, în timp ce în anul 2013, costul mediu pe student a crescut față de anul 2012 cu 27,76%, iar finanțarea pe student a crescut cu 5,94%.

Costul mediu pe student în anul 2014 a fost de 4.250 lei, cu 7,27% mai mic decât în anul 2013, iar finanțarea pe student echivalent a fost de 2.982 lei, cu 8,59% mai mare decât în anul 2013, ceea ce înseamnă că diferența de cost a fost asigurată din alte surse.

În anul 2015, costul mediu pe student a crescut cu 11,01% față de anul 2014, iar finanțarea pe student a fost de 3.178 lei, cu 6,57% mai mare decât în anul 2014.

Gradul de acoperire a plăților aferente cheltuielilor din alte surse decât cele provenite din contracte încheiate cu MEN a fost de 53,78%.

C. Încasările și plățile aferente activității de bază au structurile prezentate în tabelele 4 și 5.

Tabelul 4. – Veniturile încasate din activitatea de bază (lei)

	2011	2012	2013	2014	2015
Încasări totale	87.523.295	99.965.173	104.489.835	105.806.944	111.536.410
Încasări din finanțarea de bază	44.071.710	47.558.692	49.720.487	53.209.662	56.701.959
Venituri proprii si programe externe încasate	43.451.585	52.406.481	54.769.348	52.597.282	54.834.451

Tabelul 5. - Plățile din activitatea de bază (lei)

	2011	2012	2013	2014	2015	
					Valoare	%
Plăți totale	110.788.091	98.823.148	97.716.196	90.704.740	102.302.386	100
- cheltuielile cu personalul	85.135.437	79.203.257	80.587.328	74.566.281	83.271.402	81,40

- cheltuielile materiale	19.666.514	13.258.713	12.826.718	11.641.053	15.067.427	14,73
- cheltuielile de capital	2.451.688	2.680.774	1.134.191	1.134.350	381.161	0,37
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale și Erasmus din venituri proprii	3.534.451	3.680.401	3.087.960	3.363.056	3.582.396	3,50
- cheltuieli cu activele financiare	-	-	80.000	-	-	-

Din execuția încasărilor și plăților privind activitatea de bază se desprind următoarele aspecte:

- ponderea veniturilor proprii încasate, în totalul încasărilor pentru activitatea de bază, reprezintă, în medie, 49,05%;
- veniturile încasate din taxele de școlarizare nu au avut variații constante în perioada 2011-2015, datorită faptului că de la un an la altul numărul studenților plători nu a înregistrat fluctuații; taxa de școlarizare s-a menținut constantă pe perioada ciclului de studii;
- din totalul cheltuielilor cu bursele, ajutoarele sociale și bursele Erasmus, doar 578.290 lei reprezintă burse și ajutoare din venituri proprii, diferența reprezentând burse acordate prin programe externe (Erasmus).

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2015, se constată că 81,40% reprezintă cheltuielile de personal, 14,73% cheltuielile materiale, 3,50% cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale suportate din venituri proprii și 0,37% cheltuielile de capital.

Ponderea mică a cheltuielilor de capital se explică prin faptul că finanțarea lor s-a asigurat din alocații bugetare, pe baza proiectelor supuse competiției.

Comparativ cu anul 2014, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 11,67%, ceea ce reprezintă în sumă absolută, 8.705.121 lei.

D. Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială. Potrivit reglementărilor în vigoare, de la bugetul de stat se finanțează unele cheltuieli specifice învățământului superior, și anume: bursele studenților, reducerile pentru transportul studenților, reparațiile capitale, investițiile etc. Specificul acestei finanțări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul instituțional sau prin cel complementar.

În anul 2015, s-a alocat suma de 24.534.771 lei (mai puțin subvențiile pentru câmine-cantine), care a fost utilizată conform tabelului 6.

Tabelul 6 - Evoluția fondurilor cu destinație specială în perioada 2010-2015 (lei)

	2011	2012	2013	2014	2015
Investiții	6.708.000	11.000.000	23.000.000	5.800.000	13.211.000
Burse	8.203.677	8.935.392	9.709.088	10.434.873	9.862.789

Transport studenți	151.049	1.513.758	1.527.975	1.652.743	1.460.982
Total	15.062.726	21.449.150	34.237.063	17.887.616	24.534.771

Alocațiile bugetare privind investițiile au înregistrat o creștere semnificativă, de 127.78% în anul 2015 față de anul 2014.

Pe perioada analizată, anul 2015 a reprezentat anul cu o finanțare medie a investițiilor. Finanțarea proiectelor în anul 2015 este prezentată în tabelul 7.

Tabelul 7. – Finanțarea proiectelor în anul 2015 (mii lei)

Categoria de lucrări/obiectiv	Sold 2014	Programat 2015	Programat plus sold	Total plăți	Report 2015
A. Cheltuieli de capital	11 972	13 211	25 183	4 512	20 671
I. Obiective de investiții în continuare - TOTAL, din care:	551	11 984	12 535	4 512	8 023
Cămin Occidentului nr. 7	551	3 672	4 223	838	3 385
Clădire Predeal	0	5 020	5 020	3 375	1 645
Imobil Piata Romana		3 292	3 292	299	2 993
II. Obiective de investiții noi – TOTAL din care:	10 650	0	10 650	0	10 650
Imobil Piata Romana	10 650	0	10 650	0	10 650
III. Alte cheltuieli de investiții	760	1 227	1 987	0	1 987
IV. Consolidări imobile	11	0	11	0	11
Imobil Moxa C Grădinița	11	0	11	0	11

În perioada 2011-2014 sumele alocate burselor au înregistrat un trend crescător, creșterea medie din fiecare an fiind de aproximativ 8% față de anul precedent. În anul 2015, sumele alocate burselor au scăzut cu 5,48% față de 2014. Au fost acordate burse diferitelor categorii de studenți, astfel: studenți și doctoranzi români, studenți care au primit distincții la olimpiadele internaționale, doctoranzi care au obținut rezultate deosebite în activitatea de cercetare, studenți și doctoranzi străini, bursieri ai statului român. Pe ani calendaristici, situația alocării burselor se prezintă în figura 1.

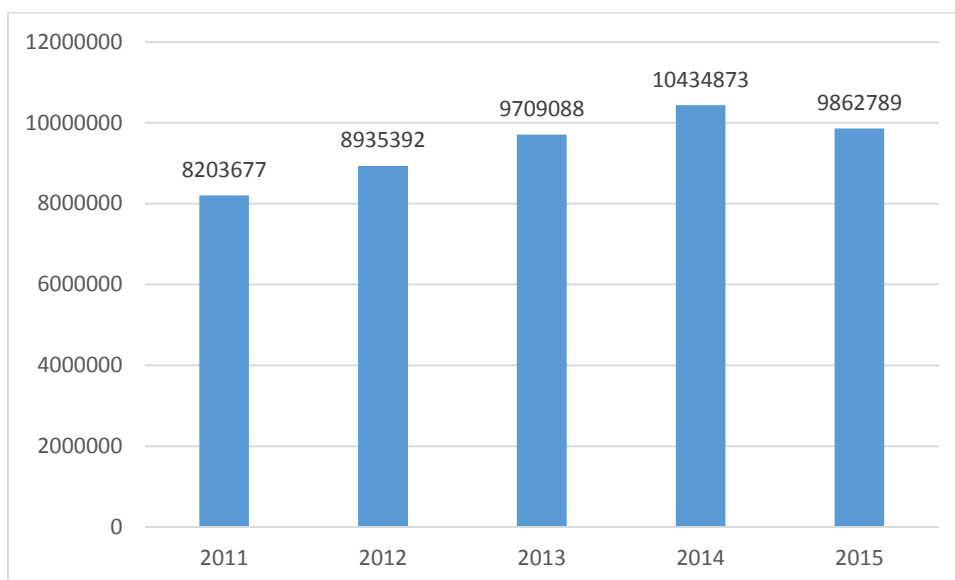


Fig. 1. Evoluția alocării burselor în perioada 2011-2015

Prin contractul instituțional a fost prevăzută suma de 1.460.982 lei pentru acoperirea cheltuielilor privind transportul studenților, în scădere față de anul precedent. În anul 2011, deoarece universitatea înregistra un sold neutilizat din anii precedenți și datorită faptului că finanțarea investițiilor a fost substanțial redusă, s-a procedat la realocarea unei sume de 1.358.000 lei de la capitolul „Transport studenți” la capitolul „Investiții”, obiectivul „Imobil Moxa C-Gradiniță”. În acest caz, graficul (figura 2) nu este relevant, finanțarea pentru acoperirea cheltuielilor de transport a fost relativ constantă.

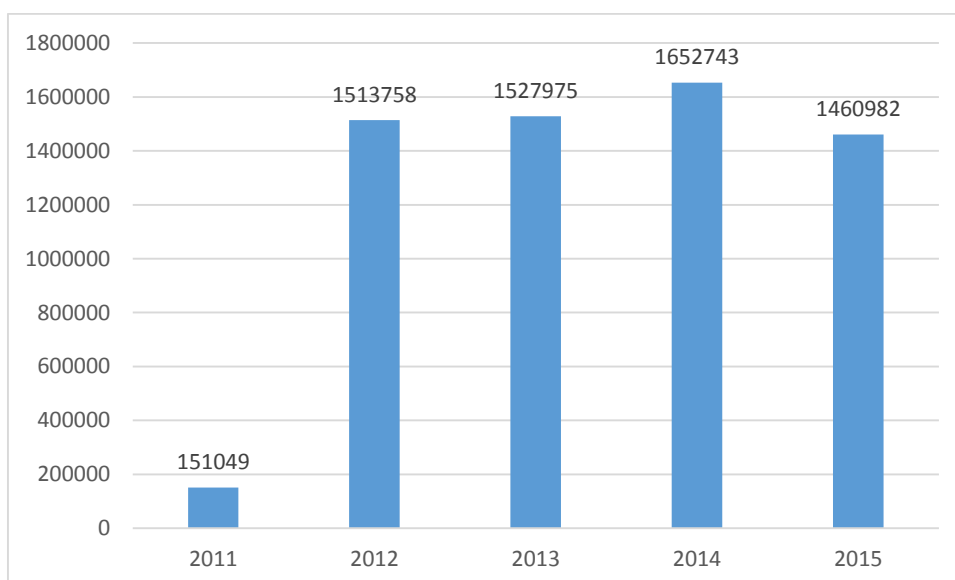


Fig. 2. - Evoluția alocațiilor bugetare privind transportul pentru studenți, în perioada 2011-2015

E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinei studențești. ASE dispune de 16 cămine studențești și două cantine. Veniturile proprii încasate ale căminelor și

cantinelor, în anul 2015 (regie și contravaloare hrană), au fost de 5.560.687 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 7.973.018 lei, rezultând încasări totale curente de 13.533.705 lei (tabelul 8).

Grafic, evoluția se prezintă în figura 5.

Tabelul 8 - Evoluția veniturilor încasate din cămine-cantină, în perioada 2011-2015 (lei)

	2011	2012	2013	2014	2015
Venituri încasate totale	12.469.989	12.504.283	13.116.608	12.440.633	13.533.705
Încasări din regii cămine și activitate cantină	5.743.638	5.856.226	6.741.990	5.826.006	5.560.687
Încasări din subvenții	6.726.351	6.648.057	6.374.618	6.614.627	7.973.018

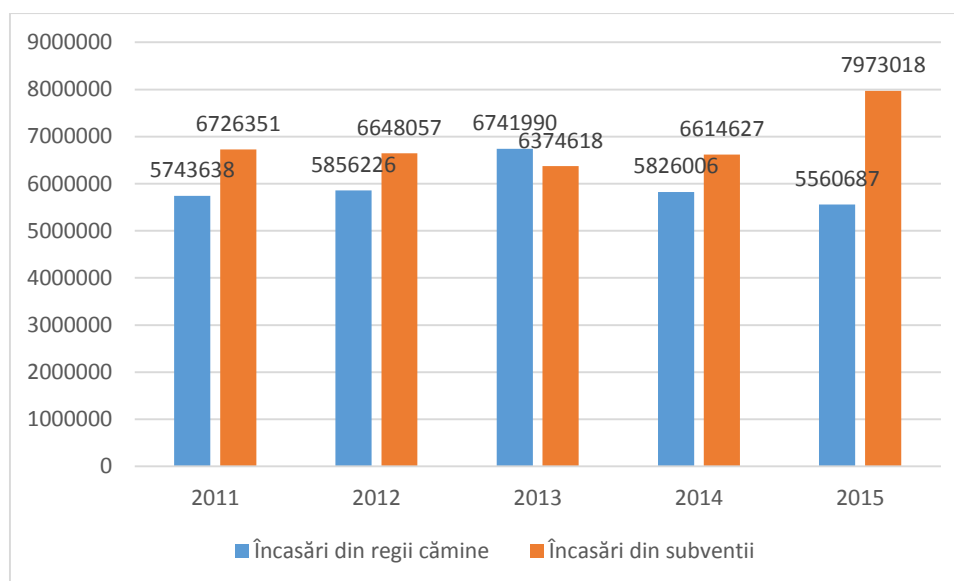


Fig. 5. - Evoluția veniturilor din cămine-cantine

Veniturile încasate totale din cămine-cantine au crescut cu 8,79% în anul 2015 față de anul 2014. Veniturile sunt evidențiate pe fiecare cămin în parte, pe tipuri de venituri, astfel: venituri din regiile de la cămine, veniturile din alimente (mese servite), veniturile din prestații de servicii.

Plățile din bugetul activității căminelor și cantinelor au vizat în principal acoperirea consumurilor la utilități și execuția reparațiilor curente, precum și modernizarea căminelor.

Pe ani calendaristici, situația plăților pentru activitatea de cămine-cantine se prezintă în tabelul 9 iar evoluția lor este ilustrată grafic în figura 6.

Tabelul 9. - Evoluția plăților din cămine-cantină, în perioada 2011-2015 (lei)

	2011	2012	2013	2014	2015
Plăți totale	10.231.146	10.129.680	10.080.813	10.153.314	9.632.243
Plăți din regii cămine	4.562.380	3.136.630	3.708.469	4.421.481	3.933.831
Plăți din subvenții	5.668.766	6.993.050	6.372.344	5.731.833	5.698.412

Comparativ, la nivelul anului 2015, situația încasărilor și plăților aferente activității de cămine-cantină, se prezintă astfel:

	Venituri încasate	Plăți	Diferența
Activitatea de cămine-cantine	13.533.705	9.632.243	3.901.462
Venituri proprii aferente activității de cămine cantine	5.560.687	3.933.831	1.626.856
Subvenții	7.973.018	5.698.412	2.274.606

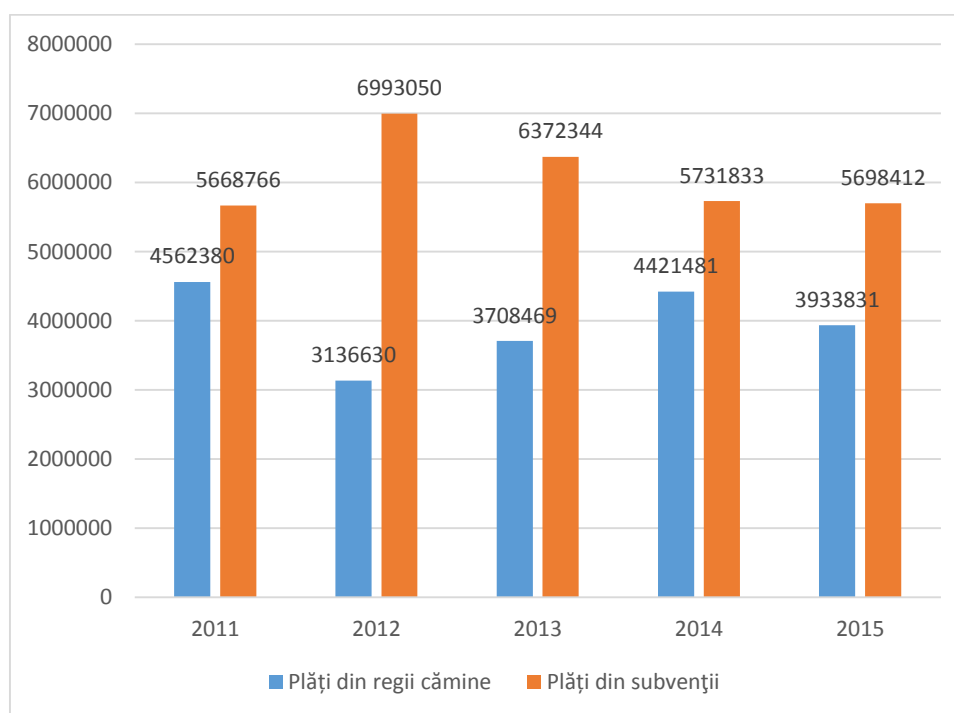


Fig. 6. - Evoluția plăților din cămine-cantine

F. Încasările și plățile privind activitatea de cercetare. Activitatea de cercetare se desfășoară pe următoarele categorii de contracte: granturi CNCISIS, Planul Național, ORIZONT 2020; IZERZO și mediul de afaceri, proiecte prioritare ASE. Situația veniturilor și cheltuielilor din cercetare, pe ultimii cinci ani, se prezintă în figura 7.

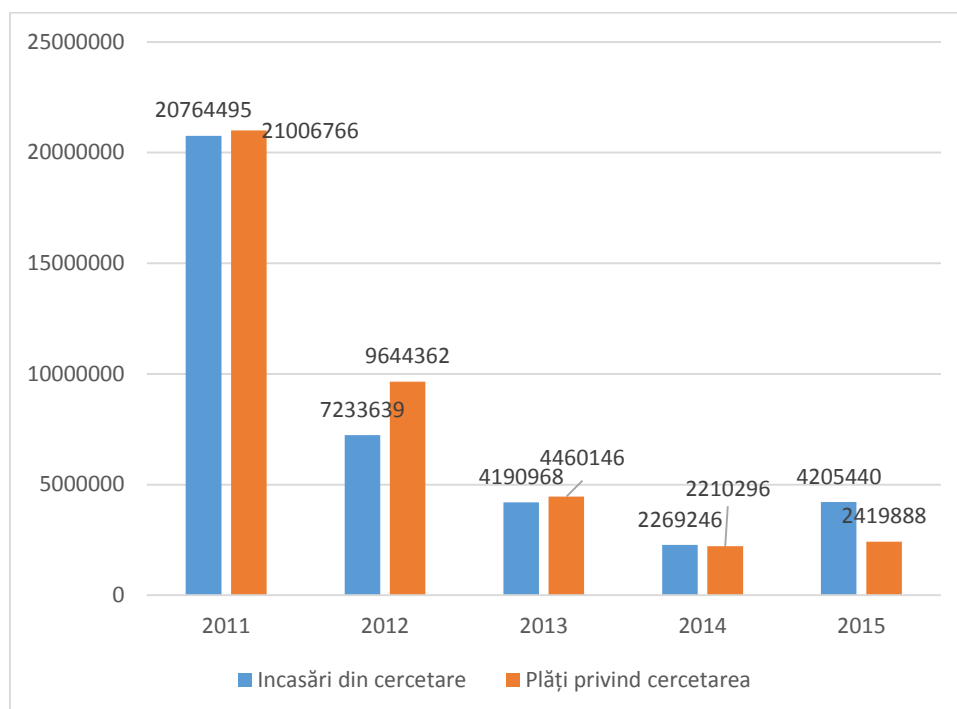


Fig. 7. - Evoluția veniturilor încasate și plăților privind activitatea de cercetare

În anul 2012, veniturile din cercetare au înregistrat o diminuare cu 65.16% față de anul precedent. În anul 2013, veniturile încasate din cercetare au scăzut cu 42.06% față de anul 2012, în anul 2014 diminuarea veniturilor a continuat, înregistrând o scădere de 45.85% față de anul 2013, iar în 2015 veniturile au crescut cu 85,32% față de 2014.

Structura cheltuielilor din activitatea de cercetare se prezintă în tabelul 10.

Toate plățile au fost realizate cu respectarea prevederilor contractelor de finanțare și încadrarea în devizele aprobate de către autoritățile contractante.

Din analiza execuției bugetare pentru activitatea de cercetare se pot desprinde câteva concluzii, și anume: ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor demonstrează preocuparea pentru modernizarea și dezvoltarea bazei materiale; cheltuielile de personal fac din programele de cercetare o sursă de venit a cadrelor didactice care participă la realizarea acestora.

Tabelul 10 - Structura plăților din activitatea de cercetare (lei)

Nr.crt.	Tipul plății	2011	2012	2013	2014	2015	
1	Salarii	12.099.294	4.145.581	2.513.642	1.306.966	1.160.599	
2	Deplasări	țară	60.408	50.644	31.417	10.192	6.802
		străinătate	1.253.007	547.221	351.017	160.540	243.523
3	Cheltuieli materiale și servicii	6.567.403	4.677.063	1.214.054	324.477	994.111	
4	Investiții	962.859	217.170	265.316	397.521	14.853	
5	Burse	63.795	6.683	84.700	10.600	0	
TOTAL		21.006.766	9.644.362	4.460.146	2.210.296	2.419.888	

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.12.2015

Încheierea exercițiului financiar pe anul 2015 a necesitat efectuarea prealabilă a unor operațiuni care să asigure reflectarea corectă în bilanțul contabil a activelor și pasivelor. Pentru stabilirea unei imagini fidele, clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și cu prevederile O.M.F.P. nr. 82/2016, s-a procedat la efectuarea inventarierii patrimoniului care a avut ca scop stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și pasiv, precum și a valorilor deținute cu orice titlu.

Potrivit art. 7 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată și cu modificările ulterioare, precum și punctului 44 din OMFP nr. 2861/2009, inventarierea s-a organizat și desfășurat pe parcursul anului, asigurându-se valorificarea și cuprinderea rezultatelor inventarierii în situația financiară a instituției pentru anul 2015. În *Registrul – Inventar* a fost înscrisă valoarea stocurilor factice inventariate, actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar .

Inventarierea s-a efectuat pe locuri de folosință, de depozitare sau păstrare a bunurilor prin numărare, cântărire, măsurare după caz și a cuprins: catedre, laboratoare, ateliere, imobile, cantina, cămine studențești, centre teritoriale de învățământ.

În urma inventarierii valorilor materiale (mijloace fixe, active fixe corporale în curs de execuție, obiecte de inventar, stocuri de materiale) și confruntarea cu datele din contabilitate au rezultat plusuri și minusuri, valorificate și înregistrate în evidența contabilă, la data constatării.

1. Reflectarea situației patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la finele anului 2015.

Activul din bilanț în sumă de 727.234.641 lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		2014	2015
1	Active necurente, din care:	550.077.362	549.664.221
	Creanțe necurente	4.450.101	4.452.806
2	Stocuri, din care:	26.199.896	29.139.272
	Obiecte de inventar	24.144.257	27.055.116
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	85.598.246	97.254.624
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	30.504.805	51.176.524
	- clienți	1.121.408	1.302.010
	- creanțe din operațiuni cu FEN	29.138.937	49.837.365
	TOTAL ACTIV	692.380.312	727.234.641

Pasivul din bilanț în sumă de 727.234.641 lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț

Nr. Crt.	Denumire indicator	PASIV	
		2014	2015
1	Capitaluri proprii, din care:	644.089.106	665.428.436
	Excedent / Deficit	27.562.081	19.289.289
2	Obligații, din care:	48.291.206	61.806.205
	- furnizori	1.726.190	1.400.135
	- datorii din operațiuni cu FEN	22.395.910	36.160.073
	- credit Unicredit	14.885.579	14.241.082
	TOTAL PASIV	692.380.312	727.234.641

Disponibilitățile bănești, în sumă totală de 97.251.672 lei, au structura prezentată în tabelul 14.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești		
Indicatorul	lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază (venituri proprii), total din care:	27.799.714	28,59
- A.S.E + I.D-uri	10.062.709	10,35
- Depozit în valută	4.679.465	4,81
- Disponibil la bănci	12.577.927	12,94
- Mandat	479.613	0,49
Sponsorizare	504.152	0,52
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	8.547.639	8,79
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	0,00
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca)	12.509.471	12,86
Microproducție	59.116	0,06
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	11.164.936	11,48
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție)	36.666.630	37,70
TOTAL	97.251.672	100,00

Creanțele, în sumă totală de 51.176.524 lei, provin din contul 411 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 1.302.010 lei, reprezentând sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului. Creanțele din operațiuni cu FEN sunt de 49.837.365 lei și reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor POSDRU, din care, pentru 37.298.684 lei au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele anului 2015.

Obligațiile sunt în sumă 61.806.205 lei, din care suma de 36.160.073 lei reprezintă, pe de o parte, prefinanțarea pentru proiectele POSDRU și FEDR în implementare, ce va fi dedusă pe cererile de rambursare următoare (6.235.652), iar pe de altă parte, decontări făcute în cadrul proiectelor structurale pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare până la 31.12.2015.

Pe surse de finanțare, situația *Contului de rezultat patrimonial* se prezintă în tabelul 15.

Tabelul 15. Contul de rezultat patrimonial			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2015	Cheltuieli 2015	Excedent/Deficit
Total activitate	200.388.076,26	181.098.786,90	19.289.289,36
Activitatea de bază	107.357.418,55	104.742.697,51	2.614.721,04
Fonduri structurale postaderare	50.751.274,93	49.211.646,00	1.539.628,93
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	32.513.980,00	19.943.808,61	12.570.171,39
Activitatea de cercetare	4.248.888,56	2.673.394,89	1.575.493,67
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	5.511.891,22	4.526.419,19	985.472,03
Activitate din microproducție	4.623,00	820,70	3.802,30

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent de 19.289.289 lei, datorat în cea mai mare parte activității de bază și veniturilor din alocații bugetare pentru investiții.

III. Considerații globale privind execuția bugetară

Analiza sintetică prezentată pe surse de finanțare, relevă următoarele:

Nr.crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută	Execuție BVC
1	TOTAL VENITURI, din care:	220.947.703	201.033.276
1.1.	Sume primite MECS - finantare de baza	56.701.959	56.701.959
1.2.	Venituri proprii obtinute din taxe si activitati desfasurate de institutiile de invatamant superior	51.049.349	51.236.962
1.3.	Alte venituri proprii + donatii si sponsorizari	3.300.000	3.597.489
1.4.	Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE	62.686.000	47.216.621
1.5.	Venituri din activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	4.800.000	4.205.440
1.6.	Alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala, din care:	32.513.980	32.513.980
a)	<i>reparatii capitale</i>	0	0

b)	<i>subvenții pentru camine si cantine</i>	7.973.018	7.973.018
c)	<i>dotari si alte investitii</i>	1.227.000	1.227.000
d)	<i>burse</i>	9.862.789	9.862.789
e)	<i>alte forme de protectie sociala a studentilor</i>	1.460.982	1.460.982
f)	<i>alocatii pentru obiective de investitii</i>	11.984.000	11.984.000
g)	<i>alocatii pentru procurari calculatoare</i>	6.191	6.191
h)	<i>subvenții cazare studenti</i>	0	0
1.7.	Venituri proprii camine- cantine	9.896.415	5.560.687
2	TOTAL CHELTUIELI, din care : (rd. 2 = rd. 1)	224.085.260	181.455.535
2.1.	Cheltuieli pentru activitatea de baza (rd. 2.1 =< rd. 1.1 + rd. 1.2 + rd. 1.3)	114.188.865	102.303.322
2.4.	Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE (rd. 2.4 >= rd. 1.4)	62.686.000	52.854.238
2.5.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza (rd. 2.5 = rd. 1.5)	4.800.000	2.419.888
2.6.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinatie speciala, din care: (rd. 2.6 = rd. 1.6)	32.513.980	19.944.255
a)	<i>cheltuieli pentru reparatii capitale</i>	0	0
b)	<i>subvenții pentru camine si cantine studentesti</i>	7.973.018	5.698.412
c)	<i>cheltuieli pentru dotari si alte investitii, consolidari, reabilitari</i>	1.227.000	0
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	9.862.789	9.329.771
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protectie sociala</i>	1.460.982	398.620
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investitii</i>	11.984.000	4.511.261
g)	<i>cheltuieli pt alocații procurari calculatoare</i>	6.191	6.191
h)	<i>subvenții cazare studenti</i>	0	0
2.7.	Cheltuieli pentru camine si cantine studentesti (rd. 2.7 = rd. 1.7)	9.896.415	3.933.831

1. La capitolul venituri din alocații bugetare - finanțarea de bază - veniturile în perioada analizată au crescut față de exercițiul precedent cu 6,56%. În sumă absolută creșterea a însemnat 3.492.297 lei.

2. Finanțarea complementară a fost de 32.513.980 lei și a înregistrat o creștere cu 8.009.976 lei față de anul precedent. În structură, situația se prezintă astfel:

- Obiective de investiții în sumă de 13.211.000 lei cu o pondere de 40,63%;
- Fondurile pentru burse în sumă de 9.862.789 lei, cu o pondere de 30,34 %;
- Fondurile pentru transport studenți au avut un nivel valoric de 1.460.982 lei cu o pondere de 4,49%;
- Subvenții pentru cămine cantine în sumă de 7.973.018 lei cu o pondere de 24,52%;
- Acordare ajutor financiar pentru procurare de calculatoare EURO 200 în sumă de 6.191 lei cu o pondere de 0,02%.

3. Cu privire la veniturile provenite din cercetare, acestea au înregistrat o diminuare comparativ cu anul anterior.

Analiza modului de utilizare a veniturilor a relevat următoarele:

1. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 68% din necesarul fondului lunar de salarii. De aceea, a fost utilizată în totalitate pentru plata salariilor și contribuțiilor aferente. Cheltuielile materiale aprobate (utilități, reparații curente și alte cheltuieli materiale) au fost acoperite din surse proprii.
2. Volumul total al cheltuielilor cu personalul la activitatea de bază în anul 2015 a reprezentat 81,40% din total costuri.
3. Ponderea mică a cheltuielilor de capital este rezultatul politicii de susținere a dezvoltării investiționale din surse bugetare.
4. Veniturile realizate din contractele POSDRU au permis îmbunătățirea bazei materiale, dotarea cu echipamente și utilaje, înființarea unor laboratoare moderne.
5. Salariile personalului academic și administrativ, bursele pentru studenți și datoriile către furnizorii de utilități și de servicii au fost achitate la timp, exceptând salariile din fonduri externe nerambursabile datorită întârzierilor înregistrate la validarea cererilor de rambursare și a cererilor de plată de către autoritățile de management.

Rector,

Prof. univ. dr. Nicolae Istudor

Director General Administrativ,

Ec. Dănuț Ghican

Director economic,

Ec. dr. Gabriela Loredana Dinulescu