



**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI**  
**SENATUL UNIVERSITAR**

Telefon/Fax 021-319.20.25, 021-319.19.00/int. 283, www.senat.ase.ro, e-mail: [senat@ase.ro](mailto:senat@ase.ro)

---

**Hotărârea nr. 176/28.09.2016**

*cu privire la aprobarea*

**Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2016-30.06.2016**

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr.223/21.09.2016 cu privire la înaintarea către Senatul ASE a propunerii de aprobare a Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2016-30.06.2016;

În conformitate cu 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, a art. 22 alin. 5 din Regulamentul de organizare și funcționare a Senatului ASE, precum și a Hotărârii Senatului nr. 10/20.01.2016;

Senatul Academiei de Studii Economice din București

**Hotărâște**

**Art. 1.** Aprobarea Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2016-30.06.2016, 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,**  
**Director Direcția Juridic și Contencios Administrativ**  
**Consilier Juridic Elena GĂMAN**

**R A P O R T**  
**cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază  
de bilanț pentru perioada 01.01.2016-30.06.2016**

**I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli**

Activitatea desfășurată în semestrul I 2016 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 semestrului I 2016 s-a avut în vedere respectarea:

- Legii Contabilității nr.82/1991, republicată și cu modificările ulterioare;
- Ordinul 529/14.04.2016, privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2016;
- 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 2016, cuprinde resursele financiare necesare finanțării cheltuielilor care privesc buna desfășurare a activității universității. Astfel, veniturile și cheltuielile sunt 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 postuniversitare;
- 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;
- cheltuieli aferente bunurilor și serviciilor (furnituri de birou, materiale curățenie, încălzit, iluminat și forța motrică, apă, canal și salubritate, piese de schimb, poștă, telecomunicații, alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare);
- reparații curente;
- hrana;
- achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar;
- cheltuieli cu deplasări, detașări în țară și în străinătate;
- cărți, publicații și materiale documentare;
- pregătire profesională;
- protecția muncii;
- ajutoare sociale în numerar pentru student (decontare transport);
- burse pentru studenți și doctoranzi;

- cheltuieli de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

Execuția bugetului general de venituri și cheltuieli pentru semestrul I 2016, calculată pe baza datelor contabile, se prezintă astfel:

A. *Veniturile totale încasate*, au fost realizate din sursele prezentate în tabelul 1.

**Tabelul 1 - Încasări aferente semestrului I 2016 (lei)**

Capitolul	Semestrul I 2016			
	Trim. I	Trim. II	Total	%
Venituri totale semestriale			<b>197.732.257</b>	
Sold inițial	<b>97.251.672</b>			
Încasări totale, din care:	<b>42.137.315</b>	<b>58.343.270</b>	<b>100.480.585</b>	100
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	30.677.917	36.010.031	66.687.948	<b>66,37</b>
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice)	16.361.240	16.403.909	32.765.149	32,61
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	14.276.698	19.570.850	33.847.548	33,68
- venituri din donații și sponsorizări	39.979	35.272	75.251	0,07
• venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca)	1.729.803	3.172.541	4.902.344	<b>4,88</b>
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	7.506.716	16.593.326	24.100.042	<b>23,98</b>
- din care investiții pe proiecte	1.500.000	11.094.000	12.594.000	12,53
• venituri încasate din activitatea de cercetare	414.276	747.387	1.161.663	<b>1,16</b>
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinei	1.808.603	1.704.629	3.513.231	<b>3,50</b>
• venituri proprii încasate din microproducție	0	115.356	115.356	<b>0,11</b>

Din totalul încasărilor de 100.480.585 lei, 14.241.082 lei au fost rambursați în contul liniei de credit, respectiv, 10.000.000 lei din încasările anului precedent și 4.241.082 lei din veniturile proprii ale anului curent, sub forma unui împrumut acordat până la încasarea cererilor de rambursare depuse pe proiectele europene și neîncasate la sfârșitul primului semestru al anului 2016.

De la începutul anului 2016, încasările pe proiectele de fonduri europene au fost de 21.561.865 lei, din care 16.659.521 lei au fost restituiți în contul de venituri proprii din taxe de școlarizare, ca urmare a rambursării împrumuturilor acordate pentru derularea proiectelor europene.

Valoarea ridicată a încasărilor aferente alocațiilor cu destinație specială se datorează încasării în semestrul I a sumei totale prevăzute în contractul instituțional pe 2016 pentru finanțarea obiectivelor de investiții (12.594.000 lei).

**B. Plățile totale**, aferente semestrului I 2016, 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 semestrului I 2016 (lei)

	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>	<b>%</b>
<b>Plăți totale, din care:</b>	<b>37.715.522</b>	<b>40.974.571</b>	<b>78.690.093</b>	<b>100</b>
Plăți din încasările activității de bază, din care:	29.858.417	31.085.204	60.943.621	77,45
- finanțare de bază	16.361.240	16.353.909	32.715.149	41,57
- venituri proprii	13.497.177	14.731.295	28.228.472	35,88
Plăți din fonduri structurale postaderare	129.105	0	129.105	0,16
Plăți din încasările cercetării științifice	1.627.901	536.650	2.164.551	2,75
Plăți din finanțarea complementară	5.023.297	7.906.905	12.930.202	16,43
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	1.076.696	1.359.060	2.435.756	3,10
Plăți din veniturile pentru microproducție	106	86.752	86.858	0,11

Comparativ, la nivelul anului 2016, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

**Tabelul 3** – Situație comparativă încasări-plăți semestrul I 2016 (lei)

	Venituri încasate	Plăți	Diferența
<b>Total, din care:</b>	<b>100.480.585</b>	<b>78.690.093</b>	<b>21.790.492</b>
Activitate de bază	66.687.948	60.943.621	5.744.327
Fonduri structurale postaderare	4.902.344	129.105	4.773.239
Finanțarea complementară	24.100.042	12.930.202	11.169.840
Cercetare științifică	1.161.663	2.164.551	-1.002.888
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	3.513.232	2.435.756	1.077.476
Microproducție	115.356	86.858	28.498

Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată este dat de recuperarea sumei de 16.659.521 lei din împrumuturile acordate din venituri proprii pentru derularea proiectelor europene, în urma încasării cererilor de rambursare validate.

De asemenea, diferența pozitivă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor externe nerambursabile este generată de finalizarea proiectelor europene, astfel încât în această perioadă instituția a recuperat prin încasarea cererilor de rambursare cheltuieli angajate și plătite în anii anteriori. Totodată, sumele încasate au fost direcționate spre restituirea împrumutului alocat din veniturile proprii ale instituției.

În cazul finanțării complementare, din 11.169.840 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 8.559.602 lei, este justificată pe de o parte, de încasarea în semestrul I a sumei totale prevăzute în contractul instituțional pe 2016 pentru finanțarea obiectivelor de investiții, iar pe de altă parte, de sistarea lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7. Restul finanțării complementare încasate pe semestrul I și neconsumate este reprezentat de: 1.640.083 lei, sumă aferentă acordării de burse și alte forme de protecție socială, în funcție de numărul de studenți de la învățământul cu frecvență, fără taxă de studii, conform art. 223, alin. (9) din Legea educației naționale nr. 1/2011, suma de 501.502 lei, reprezentând sumă pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și suma de 468.652 lei, reprezentând subvenție cămine-cantine necheltuită până la 30.06.2016.

Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de plata în semestrul I 2016 a sumei de 1.532.075,29 lei (salarii și regie) din încasările anului 2015.

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

**Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)**

	Trim. I 2016	Trim. II 2016	Total sem. I 2016	%
--	-----------------	------------------	----------------------	---

<b>Încasări totale</b>	<b>30.677.917</b>	<b>36.010.031</b>	<b>66.687.948</b>	<b>100</b>
Încasări din finanțarea de bază	16.361.240	16.403.909	32.765.149	49,13
Venituri proprii	14.316.677	19.606.122	33.922.799	50,87

Încasările din venituri proprii provin din taxe de școlarizare și alte taxe de învățământ, sponsorizări, încasarea contravalorii închirierii unor spații în imobilele de învățământ, programe externe.

În timp ce încasările din finanțarea de bază sunt aproximativ constante între trimestre, încasările din venituri proprii înregistrează un trend crescător, deoarece în trimestrul al II-lea s-a încasat cea mai mare parte din tranșa a doua a taxei de școlarizare și s-au încasat cereri de rambursare pe proiectele europene, recuperându-se astfel sume avansate din venituri pentru derularea acestor proiecte.

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

	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>	<b>%</b>
<b>Plăți totale</b>	<b>29.858.418</b>	<b>31.085.203</b>	<b>60.943.621</b>	<b>100</b>
- cheltuielile cu personalul	26.550.974	27.195.795	53.746.769	88,19
- cheltuielile materiale	2.182.342	2.775.074	4.957.416	8,14
- cheltuielile de capital	708.565	482.512	1.191.077	1,95
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	416.537	631.822	1.048.359	1,72

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru semestrul I 2016, se constată ponderea semnificativă a cheltuielilor de personal.

Ponderea redusă a cheltuielilor materiale de 8,14% în totalul cheltuielilor indică o utilizare eficientă a fondurilor publice.

În ceea ce privește plățile pentru cheltuieli de capital din venituri proprii, ponderea scăzută a acestora (1,95%) se explică prin faptul că finanțarea obiectivelor de investiții s-a asigurat cu precădere din alocații bugetare.

Din totalul cheltuielilor cu bursele, ajutoarele sociale, 681.458,19 lei reprezintă burse Erasmus.

**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 semestrul I 2016, s-a alocat suma de 20.426.204 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform tabelului 6:

**Tabelul 6 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială (lei)**

	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>
Investiții	1.500.000	11.094.000	12.594.000
Burse	3.329.844	3.717.052	7.046.896
Transport studenți	396.559	388.749	785.308
<b>TOTAL</b>	<b>5.226.403</b>	<b>15.199.801</b>	<b>20.426.204</b>

Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea obiectivelor de investiții, ca urmare a încasării în semestrul I a sumei totale prevăzute în contractul instituțional pe 2016.

Din sumele încasate pe destinațiile de mai sus, pe perioada analizată au fost efectuate plăți, conform tabelului 7:

**Tabelul 7 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială (lei)**

	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>
Investiții	1.467.159	2.567.239	4.034.398
Burse	1.738.540	3.668.273	5.406.813
Transport studenți	128.063	155.743	283.806
<b>TOTAL</b>	<b>3.333.762</b>	<b>6.391.255</b>	<b>9.725.017</b>

Nivelul scăzut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu încasările se datorează pe de-o parte sistării lucrărilor la Piața Romană nr. 7, iar pentru decontarea transportului studenților nivelului scăzut al solicitărilor în acest sens.

#### ***E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinei studentești.***

ASE dispune de 16 cămine studentești și două cantine. Veniturile proprii încasate ale căminelor și cantinelor, în semestrul I 2016 (regie și contravaloare hrană), au fost de 3.513.231 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 3.673.838 lei, rezultând încasări totale 7.187.069 lei (tabelul 8).

**Tabelul 8 - Încasări din cămine-cantină, în semestrul I 2016 (lei)**



	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>	<b>%</b>
<b>Încasări totale, din care:</b>	<b>4.088.916</b>	<b>3.098.153</b>	<b>7.187.069</b>	<b>100</b>
Încasări din regii cămine	1.578.311	1.526.217	3.104.528	43,20
Încasări din hrana	230.292	178.411	408.703	5,69
Încasări din subvenții	2.280.313	1.393.525	3.673.838	51,11

În baza Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte prevederi legale aflate în vigoare, suma totală alocată în anul 2016 pentru subvenții cămine-cantine este în sumă de 6.577.011 lei, aferentă unui număr de 5.279 unități de subvenție.

**Tabelul 9** - Plățile din cămine-cantină, în semestrul I 2016 (lei)

	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>	<b>%</b>
<b>Plăți totale, din care:</b>	<b>2.766.231</b>	<b>2.874.711</b>	<b>5.640.942</b>	<b>100</b>
Plăți din regii cămine și hrană	1.076.696	1.359.060	2.435.756	43,18
Plăți din subvenții	1.689.535	1.515.651	3.205.186	56,82

Plățile din subvenții au vizat în special acoperirea cheltuielilor cu salariile personalului încadrat în cămine și cantine și acoperirii în mare parte a consumurilor la utilități. Restul cheltuielilor au fost suportate din sumele încasate drept regie de cămin și hrană.

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în semestrul I 2016 este prezentată în tabelul 10:

**Tabelul 10** - Structura plăților din activitatea de cămine-cantină, inclusiv subvenții în semestrul I 2016 (lei)

	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>	<b>%</b>
Salarii	728.014	740.957	1.468.971	26,04
Deplasări interne	600	900	1.500	0,03
Cheltuieli materiale și servicii	381.622	609.718	991.340	17,57
Hrană	173.669	278.686	452.355	8,02

Utilități	1.482.326	883.636	2.365.962	41,94
Reparații curente		360.814	360.814	6,40
<b>TOTAL</b>	<b>2.766.231</b>	<b>2.874.711</b>	<b>5.640.942</b>	<b>100</b>

### ***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.

Încasările aferente activității de cercetare în semestrul I 2016, sunt în sumă de **1.161.663** lei.

Structura plăților din activitatea de cercetare se prezintă în tabelul 11.

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

**Tabelul 11-** Structura plăților din activitatea de cercetare (lei)

<b>Nr. crt.</b>	<b>Tipul plății</b>	<b>Trim. I 2016</b>	<b>Trim. II 2016</b>	<b>Total sem. I 2016</b>
1	Salarii	1.182.981	405.443	1.588.424
2	Deplasări	țară	1.332	4.182
		străinătate	19.615	89.892
3	Cheltuieli materiale și servicii	423.973	37.133	461.106
4	Investiții	0	0	0
5	Burse	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>1.627.901</b>	<b>536.650</b>	<b>2.164.551</b>

În cadrul plăților cu salariile, 1.131.095 lei reprezintă salarii din încasările anului 2015 și 457.329 lei reprezintă salarii din încasările anului 2016. Totodată, în cadrul cheltuielilor cu materialele și serviciile, 400.980,29 lei reprezintă regie virată în contul de venituri proprii ASE conform devizelor postcalcul din cadrul proiectelor de cercetare pentru anii anteriori, iar 60.125,71 lei reprezintă cheltuieli cu materialele și serviciile pentru anul 2016 conform bugetelor aprobate.

## **II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.06.2016**

*Reflectarea situației patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la 30.06.2016*

Activul din bilanț în sumă de **708.125.431** lei are structura prezentată în tabelul 11.

**Tabelul 12 - Activul din bilanț**

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		31.12.2015	30.06.2016
1	Active necurente	549.664.221	551.640.709
2	Stocuri, din care:	29.139.272	29.315.303
	Obiecte de inventar	27.055.116	27.182.765
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	97.254.624	104.389.970
4	Creanțe curente de încasat - total	51.176.524	22.779.449
	- clienți	1.302.010	1.213.174
	- creanțe din operațiuni cu FEN	49.837.365	6.517.997
	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>727.234.641</b>	<b>708.125.431</b>

Creanțele, în sumă totală de 22.779.449 lei, provin din:

- contul 411 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 1.213.174 lei, reprezentând sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului,
- contul 461 „*Debitori sub un an*”, care prezintă un sold de 4.397 lei,
- contul 409 „*Furnizori debitori*”, care prezintă un sold de 626 lei,
- contul 468 „*Alte împrumuturi acordate pe termen scurt*” și contul 267 „*Creanțe imobilizate*” care prezintă un sold de 15.023.696 lei, din care 15.000.000 lei reprezintă împrumut acordat din soldul inițial (gol temporar de casă) pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor.
- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 6.517.997 lei și reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor POSDRU incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (2.226.246 lei), din care, pentru 5.803.512 lei au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului al II-lea 2016, iar diferența de 714.485 lei reprezintă prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare.

Pasivul din bilanț în sumă de **708.125.431** lei are structura prezentată în tabelul 13.

**Tabelul 13. - Pasivul din bilanț**

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		31.12.2015	30.06.2016
1	Capitaluri proprii, din care:	665.428.436	681.869.861
	Excedent / Deficit	19.289.289	16.584.630
2	Obligații, din care:	61.806.205	26.255.570
	- furnizori	1.400.135	1.083.302
	- datorii din operațiuni cu FEN	36.160.073	1.245.570
	- credit Unicredit	14.241.082	0
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>727.234.641</b>	<b>708.125.431</b>

Obligațiile, în sumă totală de 26.255.570 lei, provin din:

- contul 462 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 17.923 lei, reprezentând burse și premii neridicate de studenți;
- contul 462 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 2.245.606 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.06.2016 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (19.360 lei), achitate în perioada următoare, precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (2.226.246 lei);
- contul 401 „*Furnizori*”, care prezintă un sold de 909.213 lei, din care 148.822 lei în afara termenului de plată;
- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 174.088 lei, din care 8.059 lei în afara termenului de plată, datorită faptului că furnizorul avea contul blocat. Situația a fost reglată în iulie 2016.
- contul 419 „*Clienți creditori*”, care prezintă un sold de 518 lei,
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 3.379.370 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- contul 519 „*Împrumuturi pe termen scurt*”, care prezintă un sold de 15.000.000 lei (gol temporar de casă - împrumut primit din soldul inițial pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor);
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 4.514.930 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 14 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- contul 429 „*Bursieri si doctoranzi*”, care prezintă un sold de 994.597 lei, sumă ce urmează a fi plătită în luna următoare.

Disponibilitățile bănești la data de 30.06.2016, în sumă totală de 104.368.165 lei, au structura prezentată în tabelul 13. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2016 (97.251.672 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile semestrului I 2016.

<b>Tabelul 14 – Disponibilitățile bănești</b>		
<b>Indicatorul</b>	<b>lei</b>	<b>%</b>
Disponibil al instituției din activitatea de bază (venituri proprii), total, din care:	<b>27.040.095</b>	<b>25.91</b>
- A.S.E + I.D-uri	20.826.926	19.96
- Depozit în valută	4.585.601	4.39
- Disponibil la bănci	1.153.800	1.11
- Mandat	473.768	0.45
Sponsorizare	<b>517.824</b>	<b>0.50</b>
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	<b>7.544.751</b>	<b>7.23</b>
Fonduri externe rambursabile (Makis)	<b>14</b>	<b>0.00</b>
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca)	<b>8.512.776</b>	<b>8.16</b>
Microproducție	<b>683.324</b>	<b>0.65</b>
Disponibil al instituției din activitate cămine – cantine	<b>12.231.911</b>	<b>11.72</b>
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție)	<b>47.836.470</b>	<b>45.83</b>
<b>TOTAL</b>	<b>104.368.165</b>	<b>100</b>

Conform adresei nr. 13/DGÎU/R/11.02.2016, MENCȘ a aprobat 10.000.000 lei cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2016, din care 7.000.000 lei cheltuieli destinate ridicării standardelor de calitate a spațiilor de cazare și masă pentru studenți și 3.000.000 lei cheltuieli destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare cu posibilitatea de finalizare.

Disponibilul la bănci cuprinde sumele în valută aferente programelor externe și programelor Erasmus+, scrisori de garanție bancară, garanții gestionari, taxe de școlarizare și regii de cămin încasate în conturile BCR și BRD, virate în cursul lunii iulie în conturile deschise la Trezoreria Statului.

Pe surse de finanțare, situația *Contului de rezultat patrimonial* se prezintă în tabelul următor:

<b>Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial</b>			
<b>Activități /Surse de finanțare</b>	<b>Venituri 2016</b>	<b>Cheltuieli 2016</b>	<b>Excedent/Deficit</b>
Total activitate	<b>94.225.972,58</b>	<b>77.641.342,19</b>	<b>16.584.630,39</b>
Activitatea de bază	52.279.450,66	60.731.023,60	-8.451.572,94
Fonduri structurale postaderare	13.184.035,69	354.939,18	12.829.096,51
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	24.100.042,00	11.874.062,19	12.225.979,81
Activitatea de cercetare	1.046.077,44	2.302.618,42	-1.256.540,98
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	3.518.960,99	2.284.649,81	1.234.311,18
Activitate din microproducție	97.405,80	94.048,99	3.356,81

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 16.584.630,39 lei. În structura rezultatului, o pondere importantă o are rezultatul aferent activității finanțate din fonduri externe nerambursabile. Excedentul de 12.829.096,51 lei înregistrat din activitatea POSDRU reprezintă cererile de rambursare depuse în trimestrul I al anului 2016 pentru care cheltuielile au fost angajate și plătite în perioada anterioară.

Deficitul din activitatea de bază se datorează nivelului ridicat al cheltuielilor comparativ cu veniturile realizate din această activitatea. În semestrul I 2016, aceste cheltuieli au fost susținute financiar de recuperarea unei valori considerabile din împrumutul acordat din venituri proprii pentru susținerea proiectelor europene.

Deficitul aferent activității de cercetare se datorează cheltuielilor efectuate în anul 2016 din încasări pe proiectele de cercetare înregistrate în cursul anului 2015.

### **III. Considerații globale privind execuția bugetară**

Raportată la bugetul aprobat de Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice, execuția bugetară se prezintă astfel:

**Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – semestrul I 2016**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumirea indicatorilor</b>	<b>Sumă prevăzută an 2016</b>	<b>Sumă prevăzută sem. I 2016</b>	<b>Execuție BVC</b>
<b>1</b>	<b>SOLD INIȚIAL deblocat de MENCs</b>	<b>10.000.000</b>	<b>1.702.500</b>	
<b>2</b>	<b>TOTAL VENITURI, din care:</b>	<b>155.332.856</b>	<b>88.307.990</b>	<b>100.480.585</b>
<b>2.1</b>	<b>Sume primite MENCs - finanțare de bază</b>	<b>50.043.878</b>	<b>30.000.000</b>	<b>32.765.149</b>

2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	58.325.000	31.503.474	34.854.809
2.3.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE	3.800.000	2.000.000	4.085.690
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.800.000	2.400.000	1.161.663
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	28.937.563	16.978.101	24.100.042
a)	<i>reparații capitale</i>	0	0	0
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	6.577.011	4.000.000	3.673.838
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	1.000.000	1.000.000	1.000.000
d)	<i>burse</i>	8.297.552	5.695.209	7.046.896
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.469.000	782.892	785.308
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	11.594.000	5.500.000	11.594.000
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>	0	0	0
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	9.426.415	5.426.415	3.513.231
<b>3</b>	<b>TOTAL CHELTUIELI, din care :</b>	<b>165.332.856</b>	<b>90.010.490</b>	<b>78.690.093</b>
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	111.818.878	63.153.474	61.030.479
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	350.000	350.000	129.105
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.800.000	2.400.000	2.164.551
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	31.937.563	18.578.101	12.930.202
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0	0
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	6.577.011	4.000.000	3.205.186
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	1.000.000	1.000.000	0
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	8.297.552	5.695.209	5.406.813
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.469.000	782.892	283.806
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	14.594.000	7.100.000	4.034.398
g)	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0
h)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0	0
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	16.426.415	5.528.915	2.435.756

\* Din totalul încasărilor de 100.479.288 lei, 14.241.082 lei au fost rambursați în contul liniei de credit.

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2016 (50.043.878 lei) corespunde unui număr de 17.823,03 studenți echivalenți și un număr de 339 granturi de doctorat, la date de 01 octombrie 2015, conform repartizării provizorii efectuate în baza Metodologiei aferente anului 2015. Conform actului adițional la contractul

instituțional semnat cu MENCȘ în perioada următoare, finanțarea instituțională prevăzută în bugetul pentru anul 2016 este de 63.214.155 lei.

Încasările realizate din venituri proprii (34.854.809 lei) peste sumele prevăzute la nivelul trimestrului I (31.503.474 lei) se datorează încasării unei ponderi semnificative a cererilor de rambursare depuse pe proiectele pe fonduri europene, proces ce a condus la rambursarea sumelor avansate din surse proprii pentru derularea acestor proiecte.

Plățile dispuse de Academia de Studii Economice din București din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și potrivit destinațiilor aprobate, cu respectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum și în funcție de gradul de realizare a veniturilor bugetare în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți, cu aprobarea Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice, existente la data efectuării plăților. Conform adresei nr. 13/DGÎU/R/11.02.2016, MENCȘ a aprobat 10.000.000 lei cheltuială totală din soldul disponibil, din care 7.000.000 lei cheltuieli destinate ridicării standardelor de calitate a spațiilor de cazare și masă pentru studenți și 3.000.000 lei cheltuieli destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare cu posibilitatea de finalizare.

**Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - semestrul I 2016**

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:							
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII si Venituri Cămine Cantine		Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială		Subvenții Cămine cantina	
	Prevăzut 2016	Executat Sem. I 2016	Prevăzut 2016	Executat Sem. I 2016	Prevăzut 2016	Executat Sem. I 2016	Prevăzut 2016	Executat Sem. I 2016	Prevăzut 2016	Executat Sem. I 2016
TOTAL CHELTUIELI , din care:	165,332,856	78.690.093	50,043,878	32.715.149	86,351,415	33.044.741	22,360,552	9.725.017	6,577,011	3.205.186
10. Cheltuieli de personal	96,447,278	56.834.981	50,043,878	32.715.149	43,090,000	22.650.861			3,313,400	1.468.971
20. Bunuri și servicii	30,650,206	9.761.554			27,386,595	8.025.339			3,263,611	1.736.215
30. Dobânzi	100,000				100,000					
56. Proiecte cu finanțare din fd, externe nerambursabile (FEN) postaderare din care:	350,000	129.105			350,000	129.105				
57. Asistență socială	1,544,000	326.379			75,000	42.573	1,469,000	283.806		
59. Alte cheltuieli (burse)	9,797,552	6.412.599			1,500,000	1.005.786	8,297,552	5.406.813		
70.Cheltuieli de capital	26,443,820	5.225.475			13,849,820	1.191.077	12,594,000	4.034.398		



Analiza modului de încasare și de utilizare a veniturilor a relevat următoarele:

1. Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată, în condițiile înregistrării unui deficit pe această sursă de finanțare (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de recuperarea sumei de 16.659.521 lei din împrumuturile acordate din venituri proprii pentru derularea proiectelor europene, în urma încasării cererilor de rambursare validate;
2. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de plata în semestrul I 2016 a sumei de 1.532.075,29 lei (salarii și regie) din încasările anului 2015;
3. În cazul finanțării complementare, din 11.169.840 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, este justificată pe de o parte, de încasarea în semestrul I a sumei totale prevăzute în contractul instituțional pe 2016 pentru finanțarea obiectivelor de investiții, corelată cu sistarea plăților la obiectivul Piața Romană nr. 7;
4. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 57% 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 și din subvenții pentru cămine-cantine;
5. Volumul total al cheltuielilor cu personalul la activitatea de bază în semestrul I 2016 a reprezentat 88,19% din total costuri, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 72,23% din total costuri; Având în vedere modificările legislative aferente cheltuielilor de personal (creșterea salariilor cu 15%, acordarea sporului de doctorat pentru cei care au obținut acest titlu după ianuarie 2010, apariția OUG 20/2016 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice), precum și proiectarea acestor cheltuieli până la finele anului 2016, s-a constatat o insuficiență a sumelor bugetate pe această categorie de cca. 2.000.000 lei. În acest context, se impune o rectificare bugetară.
6. Ponderea mică a cheltuielilor de capital din venituri proprii este rezultatul politicii de susținere a dezvoltării investiționale din surse bugetare.

Prorector - Managementul economico-financiar  
Prof. univ. dr. Eugeniu TURLEA

Director General Administrativ,  
Ec. Dănuț Ghican

Director economic,  
Ec. dr. Gabriela Loredana Dinulescu