



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

Hotărârea nr. 204/14.12.2016

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2016-30.09.2016

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr.291/24.11.2016 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 01.01.2016-30.09.2016;

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 01.01.2016-30.09.2016, 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 01.01.2016-30.09.2016

I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Activitatea desfășurată în perioada 01.01.2016 - 30.09.2016 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 la 30.09.2016 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;
- cheltuieli pentru 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 perioada 01.01.2016 - 30.09.2016, 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 perioadei 01.01.2016 - 30.09.2016 (lei)

Capitolul	Încasări				
	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01- 30.09.2016	%
Venituri totale generale				235.107.959	
Sold inițial				97.251.672	
Încasări totale, din care:	42.137.315	58.343.270	37.375.702	137.856.287	100
● venituri încasate din activitatea de bază, din care:	30.677.917	36.010.031	33.061.356	99.749.304	72,36
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice)	16.361.240	16.403.909	15.842.495	48.607.644	35,26
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	14.276.698	19.570.850	17.209.446	51.056.994	37,04
- venituri din donații și sponsorizări	39.979	35.272	9.415	84.666	0,06
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	1.729.803	3.172.541	287.640	5.189.984	3,77
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	7.506.716	16.593.326	2.101.973	26.202.015	19,00
- din care investiții pe proiecte	1.500.000	11.094.000	0	12.594.000	9,14
● venituri încasate din activitatea de cercetare	414.276	747.387	754.762	1.916.425	1,39
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	1.808.603	1.704.629	1.143.167	4.656.399	3,38
● venituri proprii încasate din microproducție	0	115.356	26.804	142.160	0,10

Din totalul încasărilor de 137.856.287 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.

În timp ce încasările din finanțarea de bază sunt relativ la același nivel în trimestrul al III-lea față de trimestrele anterioare, veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri (17.209.446 lei) sunt în scădere față de trimestrul al II-lea. O pondere semnificativă în această categorie a constituit-o încasarea în perioada analizată a taxelor de școlarizare pentru anul I (licență, masterat, doctorat) în sumă de 8.003.821 lei, recuperarea a 4.759.110 lei reprezentând împrumuturi acordate din venituri proprii pentru derularea proiectelor europene încasarea taxelor de admitere (2.053.044 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (1.537.065 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de reînmatriculare, taxe de licență, venituri din chirii și alte venituri.

De la începutul anului 2016, încasările pe proiectele de fonduri europene au fost de 23.998.997 lei, din care 21.418.631 lei au fost restituiți în contul de venituri proprii din taxe de școlarizare, ca urmare a rambursării împrumuturilor acordate pentru derularea proiectelor europene. Din suma de 5.189.984 lei reprezentând venituri încasate din fonduri structurale postaderare până la data de 30.09.2016, 2.609.618 lei reprezintă încasări pe programul Erasmus, iar diferența de 2.580.366 lei reprezintă încasări pe proiectele POSDRU ce vor fi restituite în contul de venituri proprii din taxe de școlarizare în perioada următoare.

Valoarea scăzută a încasărilor pe trimestrul al III-lea din alocații 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).

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor înregistrează o valoare scăzută în trimestrul al III-lea (1.143.167 lei) față de trimestrele anterioare datorită restrângerii acestei activități pe perioada vacanței universitare.

B. Plățile totale, aferente perioadei 01.01.2016 - 30.09.2016, 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 perioadei 01.01.2016 - 30.09.2016 (lei)

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01- 30.09.2016	%
Plăți totale, din care:	37.715.522	40.974.571	37.871.199	116.561.292	100
Plăți din încasările activității de bază, din care:	29.589.242	30.672.921	28.521.857	88.784.020	76,17
- finanțare de bază	16.361.240	16.353.909	15.842.495	48.557.644	41,66
- venituri proprii	13.228.002	14.319.012	12.679.362	40.226.376	34,51
Plăți din fonduri structurale postaderare	398.280	412.283	2.324.021	3.134.584	2,69
Plăți din încasările cercetării științifice	1.627.901	536.650	1.093.902	3.258.453	2,80
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	5.023.297	7.906.905	3.890.862	16.821.064	14,43
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	1.076.696	1.359.060	2.021.840	4.457.596	3,82
Plăți din veniturile pentru microproducție	106	86.752	18.717	105.575	0,09

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

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01.2016 - 30.09.2016 (lei)

	Venituri încasate	Plăți	Diferența
Total, din care:	137.856.287	116.561.292	21.294.995
Activitate de bază	99.749.304	88.784.020	10.965.284
Fonduri structurale postaderare	5.189.984	3.134.584	2.055.400
Finanțarea complementară	26.202.015	16.821.064	9.380.951
Cercetare științifică	1.916.425	3.258.453	-1.342.028
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	4.656.399	4.457.596	198.803
Microproducție	142.160	105.575	36.585

Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată este dat de recuperarea sumei de 21.418.631 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 POSDRU, 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 trimestrul al III-lea au fost cuprinse în raportările financiare în cadrul categoriei ”Alte facilități și instrumente postaderare” programul extern ERASMUS implementat în cadrul ASE.

În cazul finanțării complementare, din 9.380.951 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 7.973.359 lei, este justificată pe de o parte, de încasarea în această perioadă 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 până la 30.09.2016 și neconsumate este reprezentat de: 812.433 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 596.688 lei, reprezentând sumă pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Diferența de 1.529 lei, reprezintă plăți de utilități pe sursa de finanțare subvenții efectuată înaintea încasării finanțării complementare din încasările înregistrate pe activitatea de cămine-cantine.

Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de plata în perioada ianuarie-septembrie 2016 a sumei de 1.532.075 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	Trim. II	Trim. III	Total 01.01-30.09.2016	%
Încasări totale	30.677.917	36.010.031	33.061.356	99.749.304	100
Încasări din finanțarea de bază	16.361.240	16.403.909	15.842.495	48.607.644	48,73
Venituri proprii	14.316.677	20.422.776	17.218.861	51.141.660	51,27

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

În timp ce încasările din finanțarea de bază sunt aproximativ constante între trimestre, încasările din venituri proprii înregistrează variații de la un trimestru la altul, deoarece în trimestrul al II-lea s-au încasat cereri de rambursare pe proiectele europene, recuperându-se astfel o mare parte din sumele avansate din venituri pentru derularea acestor proiecte (15.200.226 lei), în timp ce încasările trimestrului al III-lea provin în cea mai mare parte din încasarea taxelor de învățământ: taxa de școlarizare pentru studenții anului I (8.003.821 lei),

taxa de înscriere la concursul de admitere (2.053.044 lei), taxa de susținere a restanțelor (1.537.065 lei), taxa de reînmatriculare (568.548 lei). De asemenea, în trimestrul al III-lea s-au recuperat 4.759.110 lei din împrumuturile acordate pentru derularea proiectelor europene.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01-30.09.2016	%
Plăți totale	29.589.242	30.672.921	28.521.857	88.784.020	100
- cheltuielile cu personalul	26.550.974	27.195.795	24.961.095	78.707.864	88,65
- cheltuielile materiale	2.182.342	2.775.074	2.885.638	7.843.054	8,83
- cheltuielile de capital	708.565	482.512	508.043	1.699.120	1,91
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	147.362	219.539	167.081	533.982	0,61

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru perioada ianuarie - septembrie 2016, se constată ponderea semnificativă a cheltuielilor de personal.

Ponderea redusă a cheltuielilor materiale de 8,83% în totalul cheltuielilor indică o utilizare rațională a fondurilor publice, pe de-o parte prin optimizarea costurilor, pe de altă parte, ca urmare a nerealizării unor cheltuieli.

În ceea ce privește plățile pentru cheltuieli de capital din venituri proprii, ponderea scăzută a acestora (1,91%) se explică prin faptul că finanțarea obiectivelor de investiții s-a asigurat cu precădere din alocații bugetare.

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 perioada ianuarie - septembrie 2016, s-a alocat suma de 21.799.743 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform tabelului 6:

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

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01-30.09.2016
Investiții	1.500.000	11.094.000	0	12.594.000
Burse	3.329.844	3.717.052	1.243.956	8.290.852
Transport studenți	396.559	388.749	129.583	914.891
TOTAL	5.226.403	15.199.801	1.373.539	21.799.743

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)

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01- 30.09.2016
Investiții	1.467.159	2.567.239	586.243	4.620.641
Burse	1.738.540	3.668.273	2.071.606	7.478.419
Transport studenți	128.063	155.743	34.397	318.203
TOTAL	3.333.762	6.391.255	2.692.246	12.417.263

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 această perioadă.

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 perioada ianuarie-septembrie 2016 (regie și contravaloare hrană), au fost de 4.656.399 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 4.402.272 lei, rezultând încasări totale 9.058.671 lei (tabelul 8).

Tabelul 8 - Încasări din cămine-cantină, în perioada 01.01.2016 - 30.09.2016 (lei)

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01- 30.09.2016	%
Încasări totale, din care:	4.088.916	3.098.153	1.871.602	9.058.671	100
Încasări din regii cămine	1.578.311	1.526.217	1.126.188	4.230.716	46,70
Încasări din hrana	230.292	178.411	16.980	425.683	4,70
Încasări din subvenții	2.280.313	1.393.525	728.434	4.402.272	48,60

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 perioada 01.01.2016 - 30.09.2016 (lei)

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01- 30.09.2016	%
Plăți totale, din care:	2.766.231	2.874.711	3.220.454	8.861.396	100
Plăți din regii cămine și hrană	1.076.696	1.359.060	2.021.840	4.457.596	50,30
Plăți din subvenții	1.689.535	1.515.651	1.198.614	4.403.800	49,70

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 perioada ianuarie-septembrie 2016 este prezentată în tabelul 10:

Tabelul 10 - Structura plăților din activitatea de cămine-cantină, inclusiv subvenții în perioada 01.01.2016 - 30.09.2016 (lei)

	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01-30.09.2016	%
Salarii	728.014	740.957	784.433	2.253.404	25,43
Deplasări interne	600	900	900	2.400	0,03
Cheltuieli materiale și servicii	381.622	609.718	1.593.184	2.584.524	29,17
Hrană	173.669	278.686	73.395	525.750	5,93
Utilități	1.482.326	883.636	506.277	2.872.239	32,41
Reparații curente		360.814	262.265	623.079	7,03
TOTAL	2.766.231	2.874.711	3.220.454	8.861.396	100

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 perioada ianuarie-septembrie 2016, sunt în sumă de **1.916.425** 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)

Nr. crt.	Tipul plății	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Total 01.01-30.09.2016	
1	Salarii	1.182.981	405.443	611.620	2.200.044	
2	Deplasări	țară	1.332	4.182	5.734	11.248
		străinătate	19.615	89.892	152.529	262.036
3	Cheltuieli materiale și servicii	423.973	37.133	291.035	752.141	
4	Investiții	0	0	32.984	32.984	
TOTAL		1.627.901	536.650	1.093.902	3.258.453	

În cadrul plăților cu salariile, 1.131.095 lei reprezintă salarii din încasările anului 2015 și 1.068.948 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, suma de 171.189,86 reprezintă regia conform devizelor anului 2016, iar 486.239 lei reprezintă plăți cu diurnă, materialele și servicii pentru anul 2016.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.09.2016

Reflectarea situației patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la 30.09.2016

Activul din bilanț în sumă de **694.185.567** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12 - Activul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		31.12.2015	30.09.2016
1	Active necurente	549.664.221	552.069.957
2	Stocuri, din care:	29.139.272	30.331.544
	Obiecte de inventar	27.055.116	28.065.799
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	97.254.624	107.136.062
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	51.176.524	4.648.004
	- clienți	1.302.010	1.101.516
	- creanțe din operațiuni cu FEN	49.837.365	3.513.491
TOTAL ACTIV		727.234.641	694.185.567

Creanțele, în sumă totală de 4.648.004 lei, provin din:

- contul 411 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 1.101.510 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 8.675 lei,
- contul 409 „*Furnizori debitori*”, care prezintă un sold de 626 lei,
- contul 267 „*Creanțe imobilizate*” care prezintă un sold de 23.696 lei. Golul temporar de casă în valoare de 15.000.000 lei constituit pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor a fost închis în trimestrul al III-lea.
- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 3.513.491 lei și reprezintă contribuția beneficiarului nevirată în contul proiectelor europene (2.163.128 lei), 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 (322.569 lei), din care, pentru 597.922 lei au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului al III-lea 2016. Diferența de 752.441 lei reprezintă prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare.

Pasivul din bilanț în sumă de **694.185.567** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț

Nr. Crt.	Denumire indicator	PASIV	
		31.12.2015	30.09.2016
1	Capitaluri proprii, din care:	665.428.436	675.707.861
	Excedent / Deficit	19.289.289	9.498.986
2	Obligații, din care:	61.806.205	18.478.041
	- furnizori	1.400.135	1.783.276
	TOTAL PASIV	727.234.641	694.185.567

Obligațiile, în sumă totală de 18.478.041 lei, provin din:

- contul 462 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 118.702 lei, reprezentând burse și premii neridicate de studenți;
- contul 462 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 358.400 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.09.2016 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (35.840 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 (322.559 lei). Menționăm faptul că instituția înregistrează pe proiectele POSDRU cheltuieli neeligibile în curs de clarificare în sumă de 1.757.799 lei.

- contul 401 „Furnizori”, care prezintă un sold de 491.683 lei, din care 140.665 lei în afara termenului de plată;
- contul 404 „Furnizori de active fixe”, care prezintă un sold de 1.291.077 lei, din care 128.767,13 lei în afara termenului de plată.
- 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 6.583.731 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 11.449.444 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 42.285 lei, sumă ce urmează a fi plătită în luna următoare.

Disponibilitățile bănești la data de 30.09.2016, în sumă totală de 107.136.062 lei, au structura prezentată în tabelul 14. 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 din perioada ianuarie - septembrie 2016.

Tabelul 14 – Disponibilitățile bănești		
Indicatorul	lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază (venituri proprii), total, din care:	37.935.477	35,41
- A.S.E + I.D-uri	29.924.316	27,93
- Depozit în valută	4.495.072	4,20
- Disponibil la bănci	3.031.781	2,83
- Mandat	484.308	0,45
Sponsorizare	501.142	0,47
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	7.205.611	6,73
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	0,00
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca)	3.408.034	3,18
Microproducție	688.330	0,64
Disponibil al instituției din activitate cămine – cantine	11.349.872	10,59
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție)	46.047.582	42,98
TOTAL	107.136.062	100

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,

iar conform filei de plan nr. 1152/16.09.2016, MENCȘ a aprobat 5.000.000 lei cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2016, din care 2.000.000 lei cheltuieli de personal și 3.000.000 lei cheltuieli pentru bunuri și servicii.

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:

Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2016	Cheltuieli 2016	Excedent/Deficit
Total activitate	134.275.084,00	124.776.098,01	9.498.985,99
Activitatea de bază	87.602.478,10	101.837.833,65	-14.295.355,55
Fonduri structurale postaderare (POSDRU)	13.800.922,13	520.616,13	13.280.306,00
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	26.202.015,00	15.330.111,01	10.871.903,99
Activitatea de cercetare	1.800.885,79	3.460.918,36	-1.660.032,57
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	4.676.215,78	3.485.163,43	1.251.052,35
Activitate din microproducție	192.567,20	141.455,43	51.111,77

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 9.498.985,99 lei. În structura rezultatului, o pondere importantă o are rezultatul aferent activității finanțate din fonduri externe nerambursabile. Excedentul de 13.280.306 lei înregistrat din activitatea proiectelor POSDRU reprezintă cererile de rambursare depuse în anul 2016 pentru care cheltuielile au fost angajate și plătite în perioada anterioară.

Excedentul din activitatea finanțată din alocații cu destinație specială este rezultatul realizării în primul semestru a tuturor veniturilor prevăzute pentru 2016 aferente obiectivelor de investiții, corelat cu cheltuielile scăzute înregistrate în acest sens, în primul rând datorită sistării lucrărilor la obiectivul Piața Romană nr. 7.

Deficitul din activitatea de bază se datorează nivelului ridicat al cheltuielilor comparativ cu veniturile realizate din această activitatea. În perioada ianuarie-septembrie 2016, aceste cheltuieli au fost susținute financiar de recuperarea unei valori considerabile din

împrumutul acordat din venituri proprii pentru susținerea proiectelor europene. În cadrul cheltuielilor activității de bază, cea mai mare pondere o au cheltuielile cu salariile (88,65%).

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 – 01.01-30.09.2016

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2016	Sumă prevăzută ian.-sept. 2016	Execuție BVC
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MENCS	15.000.000	15.000.000	
2	TOTAL VENITURI, din care:	172.231.490	133.520.460	137.856.287
2.1	Sume primite MENCS - finanțare de bază	63.214.155	48.415.907	48.607.644
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	58.325.000	43.615.811	51.141.660
2.3.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE	7.528.357	6.728.357	5.189.984
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.800.000	3.600.000	1.916.425
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	28.937.563	22.733.970	26.202.015
a)	<i>reparații capitale</i>	0	0	0
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	6.577.011	5.500.000	4.402.272
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	1.000.000	1.000.000	1.000.000
d)	<i>burse</i>	8.297.552	6.614.828	8.290.852
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.469.000	1.119.142	914.891
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	11.594.000	9.500.000	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	7.426.415	4.656.399
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	187.231.490	148.520.460	116.561.292
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	132.989.155	102.681.718	88.784.020
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	4.078.357	4.078.357	3.134.584
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.800.000	3.600.000	3.258.453

3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	28.937.563	23.733.970	16.821.064
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0	0
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studentești</i>	6.577.011	5.500.000	4.403.801
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	6.614.828	7.478.419
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.469.000	1.119.142	318.203
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	11.594.000	9.500.000	4.620.641
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 studentești	16.426.415	14.426.415	4.457.596

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2016 este de 63.214.155 lei conform actului adițional nr.1 la contractul instituțional pe anul 2016. Din această sumă, pentru finanțarea de bază este alocată suma de 46.171.373 lei, ce corespunde unui număr de 17.956,60 studenți echivalenți și 340 granturi de doctorat, 16.410.210 lei pentru finanțarea suplimentară și 632.572 lei fond de dezvoltare instituțională, acordat pe proiecte pe bază de competiție în temeiul prevederilor OMENCS nr. 3632/12.04.2016 privind Metodologia de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a universităților de stat.

Încasările realizate din venituri proprii (51.141.660 lei) peste sumele prevăzute la nivelul perioadei analizate (43.615.811 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. Conform filei de plan nr. 1152/16.09.2016, MENCȘ a mai aprobat 5.000.000 lei cheltuială din soldul disponibil la

01.01.2016, din care 2.000.000 lei cheltuieli de personal și 3.000.000 lei cheltuieli pentru bunuri și servicii.

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzut în perioada analizată (102.681.718 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (88.784.020 lei) se datorează cuprinderii în bugetul perioadei a cheltuielilor aprobate de MENCȘ din soldul disponibil, respectiv 3.000.000 lei cheltuieli destinate obiectivelor de investiții, 2.000.000 lei cheltuieli de personal și 3.000.000 lei cheltuieli pentru bunuri și servicii.

Aceeași influență o are cuprinderea în suma prevăzută pentru cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești (14.426.415 lei), în perioada analizată, a sumei aprobate de MENCȘ din soldul disponibil (7.000.000 lei) cu destinația ridicării standardelor de calitate a spațiilor de cazare și masă pentru studenți. Raportat la bugetul prevăzut, nivelul plăților aferente acestei activități este relativ scăzut (4.457.596 lei).

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional este de 8.297.552 lei, din care până 30.09.2016 s-au efectuat plăți în sumă de 7.478.419 lei, iar în trimestrul al IV-lea fondurile cu această destinație sunt suplimentate de MENCȘ prin act adițional.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli – 01.01-30.09.2016

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:							
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII si Venituri Cămine Cantine		Alocații de la bugetul de stat cu destinație speciala		Subvenții Cămine cantina	
	Prevăzut 2016	Executat 01.01-30.09.2016	Prevăzut 2016	Executat 01.01-30.09.2016	Prevăzut 2016	Executat 01.01-30.09.2016	Prevăzut 2016	Executat 01.01-30.09.2016	Prevăzut 2016	Executat 01.01-30.09.2016
TOTAL CHELTUIELI , din care:	187.231.490	116.561.292	63.214.155	48.557.644	95.079.772	51.182.585	22.360.552	12.417.262	6.577.011	4.403.801
10. Cheltuieli de personal	111.176.920	83.331.592	63.214.155	48.557.644	45.090.000	32.520.544			3.313.400	2.253.404
20. Bunuri și servicii	34.053.341	15.411.767			30.386.595	13.261.370			3.263.611	2.150.397
30. Dobânzi	100.000				100.000					
56. Proiecte cu finantare din fd, externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.820.985	3.134.584			3.820.985	3.134.584				
57. Asistență socială	1.544.000	362.656			75.000	44.453	1.469.000	318.203		
58. Proiecte cu finantare din fd, externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	257.372	0			257.372					
59. Alte cheltuieli (burse)	9.835.052	7.967.948			1.500.000	489.530	8.297.552	7.478.418		
70.Cheltuieli de capital	26.443.820	6.352.746			13.849.820	1.732.105	12.594.000	4.620.641		

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 21.418.631 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 perioada ianuarie-septembrie 2016 a sumei de 1.532.075 lei (salarii și regie) din încasările anului 2015;
3. În cazul finanțării complementare, din 9.380.951 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, o mare parte (7.973.359 lei) este justificată 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 62 % din necesarul fondului lunar de salarii, diferența fiind suportată din venituri proprii. 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 aferente activității de bază în perioada ianuarie – septembrie 2016 a reprezentat 88,65% din total costuri, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 71,49% 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, drept pentru care în luna septembrie s-a solicitat și a fost aprobată o deblocare de disponibil din soldul inițial pentru această destinație.
6. Ponderea mică a cheltuielilor de capital din venituri proprii este rezultatul politicii de susținere a dezvoltării investiționale din surse bugetare.

Rector,
Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR

Director economic,
Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU