



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. 24/29.03.2017

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele anului 2016

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 56/16.03.2017 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 la finele anului 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 la finele anului 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 la finele anului 2016

I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Activitatea desfășurată în exercițiul bugetar 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 dezvoltarea și consolidarea patrimoniului și gestionarea eficientă a acestuia.

La întocmirea situației financiare aferentă exercițiului financiar 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;
- 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;
- O.M.F.P. nr. 2373/03.10.2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- O.M.F.P. nr. 2890/21.12.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016;
- O.M.F.P. nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009.

Bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat pentru anul 2016, a cuprins 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;
- costuri 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);
- costuri pentru reparații curente;
- costuri pentru hrană;
- achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar;
- costuri cu deplasări, detașări în țară și în străinătate;
- costuri pentru achiziția de cărți, publicații și materiale documentare;
- costuri privind pregătirea profesională;
- costuri privind protecția muncii;
- ajutoare sociale în numerar pentru student (decontare transport);
- burse pentru studenți și doctoranzi;
- costuri de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

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

Evoluția prevederilor bugetare pe anul 2016, se prezintă astfel:



	Inițiale (lei)	Definitive (lei)
Venituri totale	154.332.856	200.654.729
Cheltuieli totale	154.332.856	215.654.729

Creșterea prevederilor bugetare definitive s-a datorat creșterii cu 42.375.516 lei a sumelor alocate pe baza de contract instituțional și complementar, cu 257.372 lei ca urmare a câștigării unui proiect POC, cu suma de 3.470.985 lei ca urmare a includerii în buget a proiectelor ERASMUS și cu suma de 218.000 lei alocată din fondul pentru finanțarea situațiilor speciale (FSS) pentru proiecte de cercetare. Suma prevăzută pentru cheltuieli totale definitive depășește veniturile totale definitive cu 15.000.000 lei, reprezentând deblocări din soldul inițial din care: 7.000.000 lei cheltuieli destinate ridicării standardelor de calitate a spațiilor de cazare și masă pentru studenți, 3.000.000 lei cheltuieli destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare cu posibilitatea de finalizare, 2.000.000 lei cheltuieli de personal și 3.000.000 lei cheltuieli pentru bunuri și servicii.

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

A. **Veniturile totale încasate**, aferente perioadei 2012-2016 au fost realizate din sursele prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 2012 - 2016 (lei)

Capitolul	2012	2013	2014	2015	2016	
					Valoare absolută	%
Venituri totale generale	215.267.181	223.274.020	219.350.726	286.629.115	295.773.787	
Sold inițial	44.248.863	40.849.200	63.017.620	85.595.839	97.251.672	
Încasări anuale, din care:	171.018.318	182.424.820	156.333.106	201.033.276	198.522.115	100



• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	99.965.173	104.489.835	105.806.944	111.536.410	150.828.075	75,98
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale	47.558.692	49.720.487	53.209.662	56.701.959	86.081.109	43,36
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri, din donații și sponsorizări	52.406.481	54.769.348	52.597.282	54.834.451	64.746.966	32,62
• venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca)	29.866.073	26.378.659	17.926.906	47.216.621	4.093.795	2,06
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	28.097.207	40.611.681	24.504.004	32.513.980	34.493.848	17,38
- din care investiții pe proiecte	11.000.000	23.000.000	5.800.000	13.211.000	14.094.000	7,10
• venituri încasate din activitatea de cercetare	7.233.639	4.190.968	2.269.246	4.205.440	2.308.956	1,16
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	5.856.226	6.741.990	5.826.006	5.560.687	6.556.212	3,30
• venituri proprii încasate din microproducție	-	11.687	-	138	241.229	0,12

Încasările anuale totale au scăzut cu 1,24% în anul 2016 față de anul 2015, datorită diminuării încasărilor din fonduri structurale ca urmare a încheierii proiectelor la 31.12.2015 și datorită diminuării încasărilor din activitatea de cercetare.

Analizând structura încasărilor pe anul 2016, se constată că ponderea veniturilor încasate din activitatea de bază în total venituri a fost de 75,98%. Din totalul încasărilor de 198.522.115 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.

Încasările din finanțarea de bază, în sumă de 86.081.109 lei, cuprind în 2016 și sumele acordate pentru diferențele salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011 (17.231.270 lei), suma



Academia de Studii Economice din București
Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

acordată din fondul de dezvoltare instituțională acordată pe proiecte pe bază de competiție în temeiul prevederilor OMENCȘ nr. 3632/12.04.2016 privind Metodologia de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a universităților de stat (632.572 lei) și suma alocată din fondul pentru finanțarea situațiilor speciale (FSS) pentru proiecte de cercetare (218.000 lei).

Din sumele încasate pe venituri proprii (64.746.966 lei), 39.921.537 lei reprezintă taxe și alte venituri din învățământ, 23.168.240 lei reprezintă restituire împrumut acordat din venituri proprii, iar diferența de 1.657.189 lei alte venituri (sponsorizări, dobânzi, încasări din chirii și utilități aferente spațiilor de învățământ etc.).

De la începutul anului 2016, încasările pe proiectele de fonduri europene au fost de 23.987.821 lei, din care 23.168.240 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 4.093.795 lei, reprezentând venituri încasate din fonduri structurale nerambursabile până la data de 31.12.2016, 3.274.214 lei reprezintă încasări prin programul Erasmus, iar 819.581 lei reprezintă încasări pe proiectele POSDRU ce vor fi restituite în perioada următoare în contul de venituri proprii din taxe de școlarizare.

Veniturile încasate din alocațiile bugetare reprezintă 34.493.848 lei, ceea ce înseamnă 17,38% din încasările anuale, din care pentru proiecte de investiții s-au încasat 14.094.000 lei, reprezentând 7,10% din suma încasărilor anuale.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare reprezintă 2.308.956 lei, ceea ce înseamnă 1,16% din încasările anuale. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de anul precedent cu 45,10%.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și a cantinelor reprezintă 6.556.212 lei, ceea ce înseamnă 3,30% din încasările anuale, în creștere cu 17,90% față de încasările aferente acestei activități din anul 2015.



B. Plățile totale, aferente perioadei 2012-2016, 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.

Pentru a asigura comparabilitatea datelor, cheltuielile sunt prezentate în aceeași structură ca și veniturile.

Tabelul 2 - Plăți aferente perioadei 2012-2016 (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016	%
Plăți totale, din care:	174.451.562	159.890.575	143.434.465	181.455.535	175.786.586	100
Plăți din încasările activității de bază, din care:	98.823.148	97.716.196	90.704.740	102.302.386	137.450.014	78,19
- finanțare de bază	47.558.692	49.720.487	53.209.662	56.701.959	85.193.796	48,46
- venituri proprii	51.264.456	47.995.709	37.495.078	45.600.427	52.256.218	29,73
Plăți din fonduri structurale postaderare	34.805.452	26.012.349	27.087.826	52.854.238	3.663.864	2,08
Plăți din încasările cercetării științifice	9.644.362	4.460.146	2.210.296	2.419.888	4.005.252	2,28
Plăți din finanțarea complementară	28.041.370	27.991.902	19.009.011	19.944.255	22.170.489	12,61
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinelor	3.136.630	3.708.469	4.421.481	3.933.831	8.258.086	4,70
Plăți din veniturile pentru microproducție	600	1.514	1.111	936	238.881	0,14

Plățile totale au scăzut cu 3,12% în anul 2016 față de anul 2015. Analizând structura plăților pe anul 2016, se constată că ponderea plăților aferente activității de bază în total plăți a fost de 78,19%.

Din suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (86.081.109 lei), a fost utilizată suma de 84.386.847 lei pentru acoperirea a 62% din cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente și pentru plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai



2011, suma de 644.828 lei pentru plata cheltuielilor angajate în proiectele finanțate din fondul de finanțare instituțională și suma de 162.121 lei pentru plata cheltuielilor finanțate din fondul pentru finanțarea situațiilor speciale.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 65,51% față de anul precedent, dar ponderea plăților aferente acestei activități rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 2,28%.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 22.170.489, ceea ce înseamnă 12,61% din suma plăților totale, din care pentru proiecte de investiții 2,89% din plățile totale.

În ceea ce privește evoluția plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine, se observă o creștere a acestora cu 109,92% față de anul precedent.

Situația comparativă a încasărilor și plăților pe activități la nivelul anului 2016 se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în anul 2016 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	198.522.115	175.786.586	22.735.529
Activitate de bază	150.828.075	137.450.014	13.378.061
Fonduri structurale postaderare	4.093.795	3.663.864	429.931
Finanțarea complementară	34.493.848	22.170.489	12.323.359
Cercetare științifică	2.308.956	4.005.252	-1.696.296
Activitatea proprie a căminelor și cantinei	6.556.212	8.258.086	-1.701.874
Microproducție	241.229	238.881	2.348

Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată este dat de recuperarea sumei de 23.168.240 lei din împrumuturile acordate din venituri proprii pentru derularea proiectelor europene, diminuat prin rambursarea împrumutului la linia de credit, în sumă de 14.241.082 lei.



De asemenea, diferența pozitivă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor externe nerambursabile este generată de finalizarea proiectelor POSDRU. Din trimestrul al III-lea 2016 au fost cuprinse în raportările financiare în cadrul categoriei ”Alte facilități și instrumente postaderare” programele externe implementate în cadrul ASE.

În cazul finanțării complementare, diferența de 12.323.359 lei, dintre încasări și plăți este justificată astfel:

- încasarea sumei totale prevăzute în contractul instituțional pe 2016 pentru finanțarea obiectivelor de investiții, corelat cu imposibilitatea cheltuirii acestei finanțări dată de sistarea lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 (9.019.492 lei);
 - suma de 954.626 lei, 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, necheltuită până la finalul anului 2016;
 - suma de 1.086.644 lei, reprezentând sumă pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, necheltuită până la finalul anului 2016;
 - suma de 1.262.597 lei, necheltuită pe sursa de finanțare subvenții cămine-cantine.
- Menționăm că suma de 1.525.066 lei au fost încasată în cursul lunii decembrie 2016.

Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de angajarea și plata în perioada anului 2016 a unor cheltuieli din încasările anului 2015.

Principalii indicatori sintetici rezultați din analiza execuției bugetare sunt prezentați în tabelul următor:



Tabelul 4 - Indicatorii sintetici ai execuției bugetare (mii lei)

Nr. crt.	Indicatori	2012		2013		2014		2015		2016	
		Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%
1	Venituri totale	181.704	100	182.425	100	156.333	100	201.033	100	198.522	100
	- venituri încasate pe baza de contract instituțional și complementar	75.656	42	91.211	50	77.714	50	89.216	44	120.575	61
	din care investiții pe proiecte	11.000	6	23.000	13	5.800	4	13.211	7	14.094	7
2	Plățile aferente cheltuielilor totale, din care:	174.451	100	159.890	100	143.434	100	181.456	100	175.786	100
	a) plăți din cheltuieli curente, din care	112.010	64	107.406	67	98.164	68	110.377	61	150.450	86
	- plăți din cheltuieli de personal	85.561	49	85.464	53	78.165	54	86,806	48	126.535	72
	- plăți din cheltuieli materiale	26.449	15	21.942	14	19.999	14	23.570	13	23.915	14
	b) plăți aferente investițiilor pe proiecte	11.562	7	11.858	7	2.720	2	4.511	2	5.075	3
3	Ponderele sumelor încasate din contractele încheiate cu MEN în venituri totale	41,64%		50,00%		49,71%		44,38%		60,74%	
4	Grad de acoperire a plăților aferente cheltuielilor din alte surse decât cele provenite din contracte încheiate cu MEN	58,36%		50,00%		50,29%		55,62%		39,26%	
5	Costul mediu pe student	3.587		4.583		4.250		4.718		5.211	
6	Finanțarea de bază pe student echivalent	2.592		2.746		2.982		3.178		3.337	

Ponderea veniturilor încasate de la Ministerul Educației Naționale în totalul veniturilor înregistrează o creștere cu 16,36%, o influență semnificativă în acest sens având alocarea de la buget a sumelor acordate pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011 (17.231 mii lei).



Un indicator important pe care îl analizăm este „Costul mediu pe student” deoarece în funcție de acesta se calculează și finanțarea. 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 fost de 4.718 lei, ceea ce înseamnă o creștere 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.

În anul 2016, costul mediu pe student a fost de 5.211 lei, ceea ce înseamnă o creștere cu 10,44% față de anul 2015, iar finanțarea pe student a fost de 3.337 lei, cu 5,01% mai mare decât în anul 2015. La determinarea costului mediu pe student, din plățile aferente activității de bază, nu s-au luat în calcul sumele pentru plata diferențele salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011, sumele pentru plata cheltuielilor angajate în proiectele finanțate din fondul de finanțare instituțională și sumele pentru plata cheltuielilor finanțate din fondul pentru finanțarea situațiilor speciale.

Gradul de acoperire a plăților aferente cheltuielilor din alte surse decât cele provenite din contracte încheiate cu MEN a fost de 39,26%.

C. Încasările și plățile aferente activității de bază au structurile prezentate în tabelele 5 și 6.

Tabelul 5. – Încasările din activitatea de bază (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016	%
Încasări totale	99.965.173	104.489.835	105.806.944	111.536.410	150.828.075	100
Încasări din finanțarea de bază	47.558.692	49.720.487	53.209.662	56.701.959	86.081.109	57,07
Venituri proprii	52.406.481	54.769.348	52.597.282	54.834.451	64.746.966	42,93



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

În timp ce încasările din finanțarea de bază în perioada 2012-2015 înregistrează o creștere aproximativ constantă (cu 6,5%), în anul 2016, finanțarea de bază înregistrează o creștere cu 16,36% față de anul precedent, datorită încasării sumelor acordate pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011 (17.231 mii lei).

Încasările din venituri proprii înregistrează, de asemenea, o creștere cu 18,07% față de anul anterior, semnificativ în această categorie fiind recuperarea, în anul 2016, în contul de taxe de școlarizare a sumei de 23.168.240 lei, ca urmare a rambursării împrumuturilor acordate în anii anteriori din venituri proprii pentru derularea proiectelor europene.

Tabelul 6. - Plățile din activitatea de bază (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016	
					Valoare	%
Plăți totale	98.823.148	97.716.196	90.704.740	102.302.386	137.450.014	100
- cheltuielile cu personalul	79.203.257	80.587.328	74.566.281	83.271.402	120.498.930	87,66
- cheltuielile materiale	13.258.713	12.826.718	11.641.053	15.067.427	11.444.146	8,34
- cheltuielile de capital	2.680.774	1.134.191	1.134.350	381.161	4.745.522	3,45
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale și Erasmus din venituri proprii	3.680.401	3.087.960	3.363.056	3.582.396	761.416	0,55
- cheltuieli cu activele financiare	-	80.000	-	-		

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2016, se constată că 87,66% reprezintă ponderea cheltuielilor de personal, 8,33% ponderea cheltuielilor materiale, 3,45% ponderea cheltuielilor de capital și 0,55% ponderea cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale suportate din venituri proprii.

Comparativ cu anul 2015, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 44,71%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 37.227.528 lei, justificată de creșterea salariilor de bază,



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

acordarea sporului de doctorat pentru cei care au obținut acest titlu după ianuarie 2010, impactul aplicării OUG 20/2016 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și de plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011.

Ponderea redusă a cheltuielilor materiale de 8,33% în totalul cheltuielilor indică o utilizare rațională a fondurilor publice, pe de-o parte prin optimizarea costurilor, pe de altă parte, ca urmare a neefectuării unor cheltuieli, ceea ce arată subfinanțarea învățământului universitar economic.

De asemenea, ponderea mică a cheltuielilor de capital (3,45%) se explică prin faptul că finanțarea lor s-a asigurat și din alocații bugetare, pe baza proiectelor supuse competiției. Totuși, față de anul precedent, cheltuielile de capital înregistrează o creștere semnificativă cu 4.364.361 lei, ca urmare a dotării instituției cu servere, computere de birou, calculatoare portabile, pachete software. Totodată, în perioada analizată s-au realizat, cu finanțare din venituri proprii, o parte din lucrările de investiții pentru imobilele Piața Romană nr. 7, imobilul Occidentului și imobilul Predeal, precum și lucrări de reabilitare și înlocuire termopan pentru cămin Vitan.

Diminuarea cu 79% a cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale se justifică prin faptul că, începând cu 2016, în această categorie nu mai sunt cuprinse bursele Erasmus. Cheltuielile finanțate din programul extern Erasmus sunt incluse în raportările financiare în cadrul categoriei "Alte facilități și instrumente postaderare". Astfel, dacă nu se iau în considerare bursele Erasmus în anul 2015, cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale, au crescut, în anul 2016, cu 31,66%.

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, abonamentele 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 2016, pentru această destinație, s-a alocat suma de 27.221.728 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform tabelului 7:

Tabelul 7 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială 2012-2016 (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016
Investiții	11.000.000	23.000.000	5.800.000	13.211.000	14.094.000
Burse	8.935.392	9.709.088	10.434.873	9.862.789	11.637.528
Transport studenți	1.513.758	1.527.975	1.652.743	1.460.982	1.490.200
Total	21.449.150	34.237.063	17.887.616	24.534.771	27.221.728

În anul 2016 față de anul 2015, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 6,68% pentru sumele destinate investițiilor, cu 18% pentru sumele aferente acordării de burse și cu 2% pentru sumele pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996.

Din sumele încasate pe destinațiile de mai sus, pe perioada analizată, au fost efectuate plăți, conform tabelului 8:

Tabelul 8 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială în perioada 2012-2016 (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016
Investiții	11.562.331	11.858.482	2.720.269	4.511.261	5.074.507
Burse	8.954.991	9.326.854	10.049.809	9.329.771	10.682.902
Transport studenți	530.998	434.221	505.340	398.620	403.556
Total	21.048.320	21.619.557	13.275.418	14.239.652	16.160.965

Finanțarea proiectelor de investiții în anul 2016 este prezentată în tabelul 9.



Tabelul 9. – Finanțarea proiectelor de investiții în anul 2016 (mii lei)

Categoria de lucrări/obiectiv	Sold 2015	Programat 2016	Programat plus sold	Total plăți	Report 2017
A. Cheltuieli de capital	23.750	14.094	37.844	5.075	32.769
I. Obiective de investiții în continuare - TOTAL, din care:	11.043	11.594	22.637	4.767	17.870
Cămin Occidentului	6.300	0	6.300	0	6.300
Clădire Predeal	1.650	2.047	3.697	2.047	1.650
Imobil Piața Romană	13.743	9.547	23.290	2.720	20.570
II. Alte cheltuieli de investiții	2.046	2.500	4.546	308	4.238
III. Consolidări imobile	11	0	11	0	11
Imobil Moxa C Grădinița	11	0	11	0	11

În categoria „Alte cheltuieli de investiții”, finanțarea încasată în anul 2016, în sumă de 2.500.000 lei, a fost acordată defalcăt pentru următoarele destinații: pentru achiziția de dotări independente suma de 1.899.000 lei (din care s-au efectuat plăți în sumă de 307.656 lei, reprezentând imprimante, copiatoare și videoproiectoare), pentru reabilitarea căminului Bozieni suma de 250.000 lei și pentru reabilitarea imobilului Moxa (Corp C2) suma de 351.000 lei.

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 și, pe de altă parte, nivelului scăzut al solicitărilor pentru decontarea transportului studenților în această perioadă.

Pe ani calendaristici, situația finanțării investițiilor de la bugetul de stat și a cheltuirii sumelor alocate conform acestei destinații, este prezentată în figura 1.

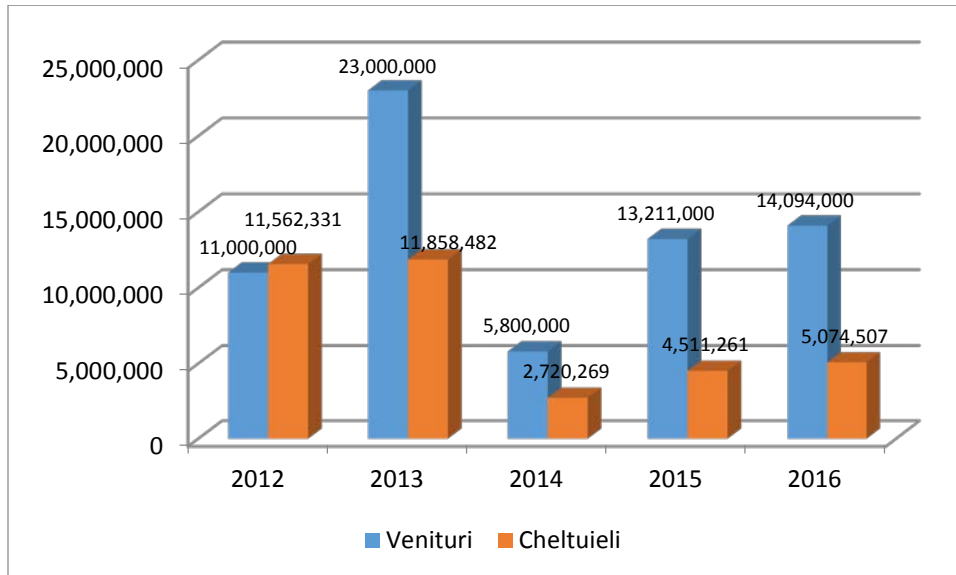


Fig. 1. Evoluția finanțării investițiilor de la bugetul de stat și cheltuielile aferente în perioada 2012-2016

În ceea ce privește sumele alocate burselor, acestea au înregistrat, în perioada 2012-2014, 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. În anul 2016, sumele alocate pentru acordarea 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 au crescut cu 18% față de anul precedent. 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 finanțării burselor de la bugetul de stat și a cheltuirii sumelor alocate conform destinației, este prezentată în figura 2.

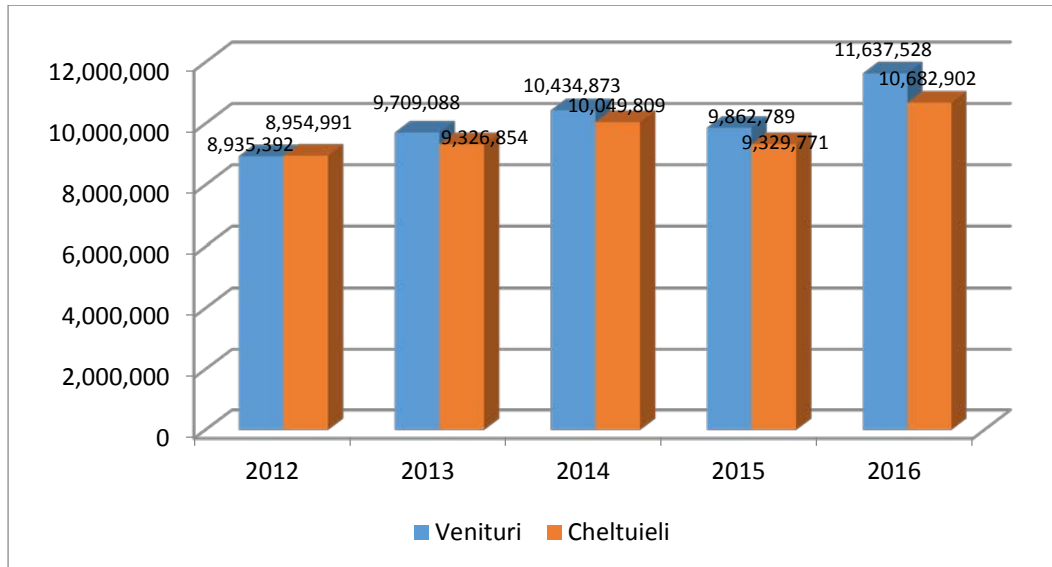


Fig. 2. Evoluția finanțării burselor de la bugetul de stat și cheltuielile aferente în perioada 2012-2016

Pe ani calendaristici, situația finanțării pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și a cheltuirii sumelor alocate conform destinației, se prezintă în figura 3:

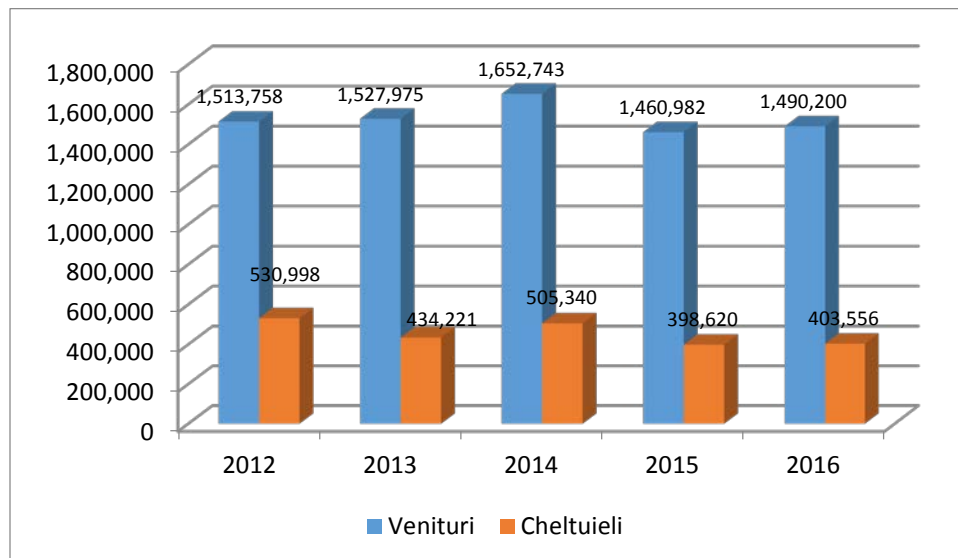


Fig. 3. - Evoluția finanțării de la bugetul de stat pentru transportul studenților și cheltuielile aferente în perioada 2012-2016



E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinelor studențești. ASE dispune de 13 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate ale căminelor și cantinelor, în anul 2016 (regie și contravaloare hrană), au fost de 6.556.212 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 7.271.227 lei, rezultând încasări totale curente de 13.827.439 lei (vezi datele din tabelul 10).

Tabelul 10 - Încasări din cămine-cantină, în perioada 2012-2016 (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016	%
Venituri încasate totale	12.504.283	13.116.608	12.440.633	13.533.705	13.827.439	100
Încasări din regii cămine și activitate cantină	5.856.226	6.741.990	5.826.006	5.560.687	6.556.212	47,41
Încasări din subvenții	6.648.057	6.374.618	6.614.627	7.973.018	7.271.227	52,59

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, în sumă de 7.271.227 lei, a avut, conform actului adițional nr. 2 la contractul complementar pe anul 2016, destinația de subvenție cămine-cantine pentru suma de 6.523.657 lei, iar diferența de 747.570 lei a fost destinată pentru reparații curente și dotări.

Veniturile încasate totale din cămine-cantine au crescut cu 2,17% în anul 2016 față de anul 2015. Pe ani calendaristici, evoluția și structura încasărilor privind activitatea de cămine-cantine sunt prezentate în figura 4:

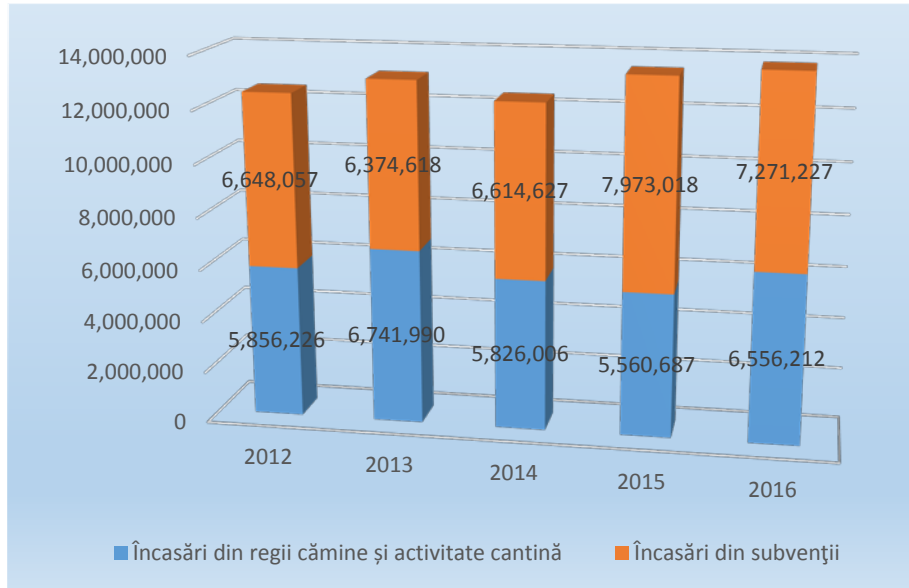


Fig. 4. – Evoluția și structura încasărilor din cămine-cantine în perioada 2012-2016

Pe ani calendaristici, situația plăților pentru activitatea de cămine-cantine se prezintă conform datelor din tabelul 11, iar evoluția lor este ilustrată grafic în figura 5.

Tabelul 11. - Evoluția plăților din activitatea de cămine-cantină, în perioada 2012-2016 (lei)

	2012	2013	2014	2015	2016	%
Plăți totale	10.129.680	10.080.813	10.153.314	9.632.243	14.266.717	100
Plăți din regii cămine și activitate cantină	3.136.630	3.708.469	4.421.481	3.933.831	8.258.086	57,88
Plăți din subvenții	6.993.050	6.372.344	5.731.833	5.698.412	6.008.631	42,12

Se observă că suma încasată din venituri proprii în cadrul activității de cămine-cantine este mai mică decât suma plăților pentru această destinație cu 1.701.874 lei, pentru acoperirea cheltuielilor angajate peste nivelul încasărilor folosindu-se o parte din disponibilul existent în cont la începutul anului. Situația este datorată includerii eșalonării unor cheltuieli angajate și plătite în 2016 în regia de cămin pe anul 2017, respectiv reabilitarea băilor și grupurilor sanitare, înlocuirea ușilor și igienizarea căminelor Belvedere A1-A4, achiziția de saltele pentru toate căminele studențești, lucrările de înlocuire a tâmplăriei efectuate în căminul Vitan.

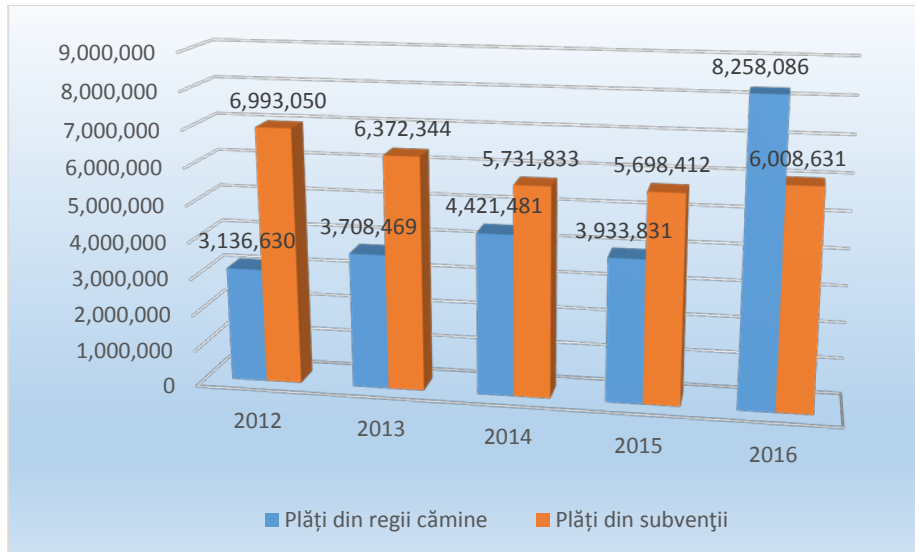


Fig. 5. - Evoluția și sursa plăților pentru activitatea de cămine-cantine în perioada 2012-2016

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

Structura plăților aferente activității de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în anul 2016 este prezentată în figura 6:

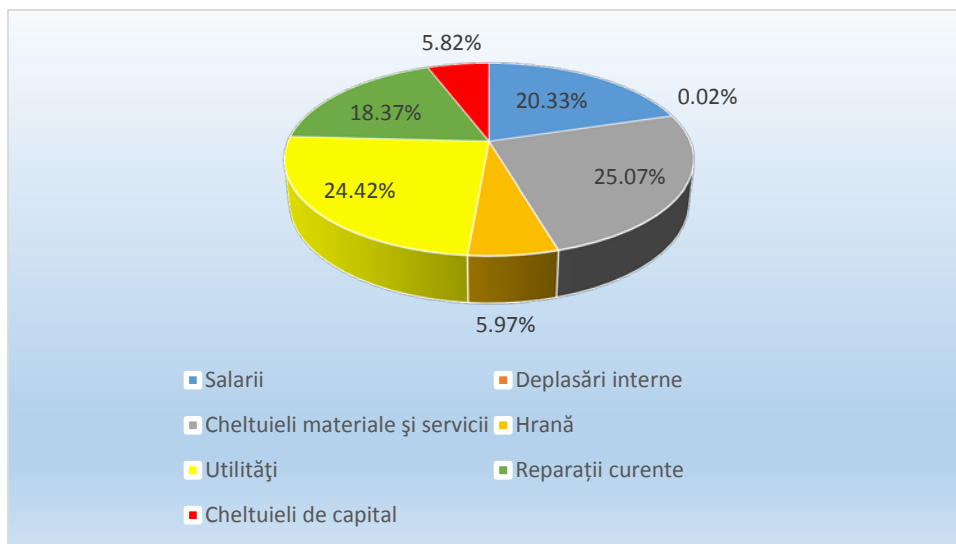


Fig. 6. - Structura plăților pentru activitatea de cămine-cantine în 2016



F. Încasările și plățile privind activitatea de cercetare. Activitatea de cercetare se desfășoară pe următoarele categorii de contracte: granturi CNCSIS, Planul Național, ORIZONT 2020; IZERZO și mediul de afaceri, proiecte prioritare ASE.

Încasările aferente activității de cercetare, în anul 2016, sunt în sumă de **2.308.956** lei.

Situația încasărilor și plăților aferente activității de cercetare, pe ultimii cinci ani, se prezintă conform datelor din figura 7:

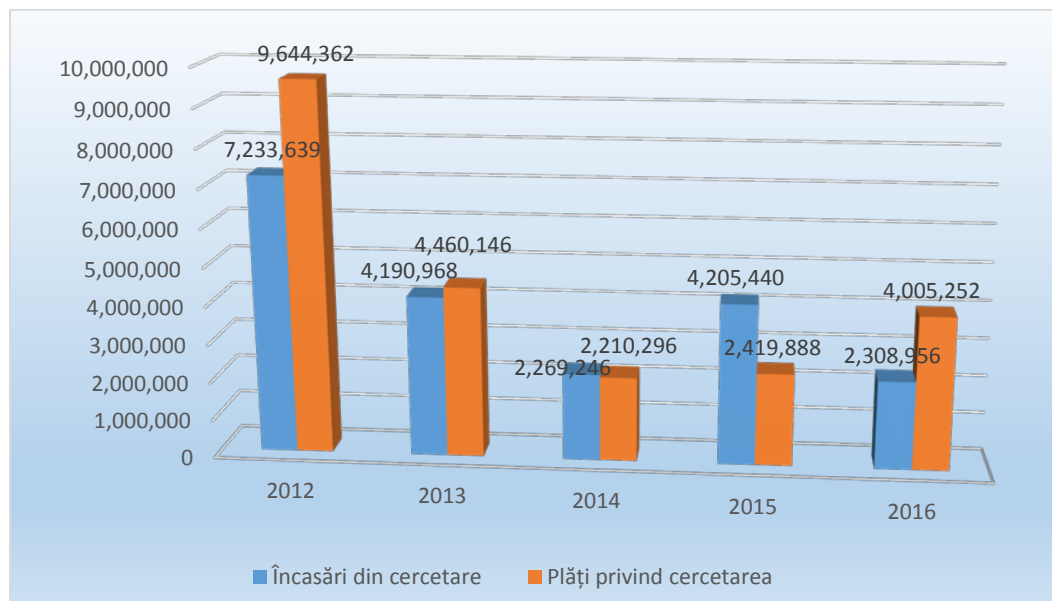


Fig. 7. - Evoluția veniturilor încasate și plăților privind activitatea de cercetare în perioada 2012-2016

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, pentru ca în 2016 să înregistreze o nouă diminuare cu 45,09% față de anul 2015.

Structura plăților din activitatea de cercetare este prezentată în tabelul 12.

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



Tabelul 12 - Structura plăților din activitatea de cercetare (lei)

Nr. crt.	Tipul plății	2012	2013	2014	2015	2016	
1	Salarii	4.145.581	2.513.642	1.306.966	1.160.599	2.605.515	
2	Deplasări	țară	50.644	31.417	10.192	6.802	12.279
		străinătate	547.221	351.017	160.540	243.523	332.925
3	Cheltuieli materiale și servicii	4.677.063	1.214.054	324.477	994.111	889.819	
4	Investiții	217.170	265.316	397.521	14.853	164.714	
5	Burse	6.683	84.700	10.600	0	0	
TOTAL		9.644.362	4.460.146	2.210.296	2.419.888	4.005.252	

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, iar cheltuielile de personal fac din programele de cercetare o sursă de venit a cadrelor didactice care participă la realizarea acestora.

În cadrul plăților cu salariile, 1.131.095 lei reprezintă salarii din încasările anului 2015 și 1.474.420 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 662.852,85 lei reprezintă plăți cu diurnă, materiale și servicii pentru anul 2016.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.12.2016

Reflectarea situației patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2016

Activul din bilanț în sumă de **709.645.441** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Activul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		2015	2016
1	Active necurente, din care:	549.664.221	566.430.118
	Creanțe necurente	4.452.806	4.464.238
2	Stocuri, din care:	29.139.272	29.712.379



	Obiecte de inventar	27.055.116	27.545.366
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	97.254.624	108.395.658
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	51.176.524	5.107.286
	- clienți	1.302.010	1.281.307
	- creanțe din operațiuni cu FEN	49.837.365	3.784.187
	TOTAL ACTIV	727.234.641	709.645.441

- Creanțele necurente, în sumă de 4.464.238 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:
- debitorii peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 4.355.0401 lei, în această categorie fiind inclus debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana, în sumă de 4.180.781,70 lei;
 - debitori peste un an din regia de cămin - studenți, în sumă de 75.792 lei;
 - debitori peste un an – debitori pentru pagube diverse, în sumă de 33.405 lei.

Conform Hotărârii Senatului ASE nr. 17/10.02.2017 cu privire la aprobarea Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Curții de Conturi nr. 112/16.07.2013, pentru suma de 248.350,17 lei, reprezentând debitori diverși neîncasați pentru care instituția a întreprins măsurile și acțiunile corespunzătoare corelate cu posibilitățile existente pentru recuperarea sumelor, s-a aprobat eliminarea legală din bilanțul contabil și trecerea pe cheltuieli, demers ce se va realiza în exercițiul financiar al anului 2017.

- Creanțele curente, în sumă totală de 5.107.286 lei, provin din:
- contul 411 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 1.281.307 lei, din care 79.106,54 lei reprezintă creanțe clienți pentru care s-au făcut demersuri de recuperare fără rezultat, urmând a fi trecute pe cheltuieli, pentru 100.024,51 lei urmează a se realiza compensarea în perioada următoare, iar diferența reprezintă 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 15.350 lei,
 - contul 409 „*Furnizori debitori*”, care prezintă un sold de 626 lei,
 - contul 267 „*Creanțe imobilizate*” care prezintă un sold de 23.696 lei;



- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 3.784.187 lei, din care: 1.631.359 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.576.933 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor POSDRU pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele anului 2016, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (639.622 lei) și 575.895 lei reprezintă prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare. Pentru prefinanțarea transferată partenerilor și nededusă prin cereri de rambursare, s-au făcut reconcilierii contabile cu partenerii și s-au trimis sau urmează să se transmită notificări în vederea rambursării sumelor.

Pasivul din bilanț în sumă de **709.645.441** lei are structura prezentată în tabelul 14.

Tabelul 14. - Pasivul din bilanț

Nr. Crt.	Denumire indicator	PASIV	
		2015	2016
1	Capitaluri proprii, din care:	665.428.436	648.118.732
	Excedent / Deficit	19.289.289	-27.177.400
2	Obligații, din care:	61.806.205	61.526.709
	- furnizori	1.400.135	974.691
	- datorii din operațiuni cu FEN	36.160.073	-294.339
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85		52.870.627
	- credit BCR/Unicredit	14.241.082	0
	TOTAL PASIV	727.234.641	709.645.441

Obligațiile, în sumă totală de 61.526.709 lei, provin din:

- contul 462 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 18.159 lei, reprezentând burse și premii neridicate de studenți;
- contul 462 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 645.371 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.12.2016 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (5.749 lei), care vor fi 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 (639.622 lei).

- contul 401 „*Furnizori*”, care prezintă un sold de 701.847 lei, din care 20.453 lei în afara termenului de plată;
- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 265.845 lei;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 2.053.950 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ianuarie, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 4.899.830 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 31.122 lei, sumă ce urmează a fi plătită în luna următoare;
- contul 151 „*Provizioane*”, care prezintă un sold de 52.870.627 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (47.969.018 lei), pentru diferențe salariale rezultate prin aplicarea hotărârii judecătorești nr. 4248/03.09.2014, devenită executorie, rămasă definitivă și irevocabilă sentința civilă nr. 9508 din 31.10.2011 (4.890.329 lei) și suma constituită pentru aplicarea hotărârii judecătorești nr. 10211-3-2009, devenită executorie, rămasă definitivă și irevocabilă (Modan) (11.121 lei).

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 108.395.658 lei, din care 101.753.867 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie și 6.641.791 lei reprezintă disponibil în conturi la băncile comerciale, în lei și în valută.



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
 Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
 www.ase.ro; rectorat@ase.ro

Tabelul 15. – Disponibilitățile bănești

Indicatorul	lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază (inclusiv sume aferente L85), total din care:	40.113.241	37,01
- sume pentru plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (L85)	793.691	0,73
- A.S.E + I.D-uri	33.267.764	30,69
- Depozit în valută	4.860.404	4,48
- Disponibil la bănci	169.602	0,16
- Mandat	523.368	0,48
- Sponsorizare	498.412	0,46
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	7.226.583	6,67
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	0
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	2.547.801	2,35
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	9.518.029	8,78
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	48.989.990	45,19
- Disponibil pentru obiective de investiții	32.770.860	30,23
- Disponibil pentru burse	4.305.329	3,97
- Disponibil pentru transport studenți	6.778.938	6,25
- Disponibil pentru subvenții	5.134.863	4,74
TOTAL	108.395.658	100,00

În anul 2016, 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 (din care s-au cheltuit 1.701.874 lei) 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.

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un deficit în sumă de 27.177.400 lei, din care 27.324.235 lei reprezintă deficit din activitatea operațională, influențat de constituirea provizioanelor pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar, în sumă de 52.870.627 lei și 146.834 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.

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

Tabelul 16. Contul de rezultat patrimonial			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2016	Cheltuieli 2016	Excedent/Deficit
Total activitate	199.330.824	226.508.224	-27.177.400
Activitatea de bază	138.585.896	188.610.176	-50.024.280
Fonduri structurale postaderare	17.339.112	4.222.077	13.117.035
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine – cantine	34.493.848	22.175.697	12.318.151
Activitatea de cercetare	2.195.684	4.145.845	-1.950.161
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	6.437.018	7.109.443	-672.425
Activitate din microproducție	279.266	242.566	36.700

În structura rezultatului, o pondere importantă o are rezultatul aferent activității de bază. Deficitul aferent acestei activități este datorat constituirii de provizioane, în baza Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la



31.12.2016 (OMFP 191/2017) în sumă de 52.870.627 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (47.969.018 lei), pentru diferențe salariale rezultate prin aplicarea hotărârii judecătorești nr. 4248/03.09.2014, devenită executorie, rămasă definitivă și irevocabilă sentința civilă nr. 9508 din 31.10.2011 (4.890.329 lei) și suma constituită pentru aplicarea hotărârii judecătorești nr. 10211-3-2009, devenită executorie, rămasă definitivă și irevocabilă (Modan) (11.121 lei).

Excedentul de 13.117.035 lei înregistrat din gestionarea proiectelor POSDRU reprezintă cererile de rambursare depuse în anul 2016 pentru care cheltuielile au fost angajate și plătite în perioada anterioară, iar veniturile au fost realizate în anul 2016.

Excedentul din activitatea finanțată din alocații cu destinație specială (12.318.151 lei) este rezultatul cheltuielilor scăzute înregistrate în activitatea de investiții, în primul rând datorită sistării lucrărilor la obiectivul Piața Romană nr. 7 (6.827.000 lei) și suplimentării sumelor alocate pentru alte obiective de investiții în cursul lunii decembrie 2016 (1.500.000 lei). Totodată, un impact semnificativ îl are și nivelul scăzut al cheltuielilor pentru decontarea transportului studenților (403.556 lei), ca urmare a numărului mic de solicitări în acest sens, comparativ cu finanțarea primită (1.490.200 lei). De asemenea, și cheltuielile cu bursele înregistrate în anul 2016 sunt cu 911.099 lei sub nivelul finanțării primite cu această destinație de la bugetul de stat.

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

Deficitul aferent activității proprii a căminelor și cantinelor în sumă de 672.425 lei se datorează necuprinderii în regia de cămin a unor cheltuieli realizate în anul 2016. Acestea a fost eșalonate pe mai multe luni, având în vedere valoarea lor semnificativă.

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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



Tabelul 17 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2016

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2016	Execuție BVC
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MENCs	15.000.000	15.000.000
2	TOTAL VENITURI, din care:	200.654.729	198.522.115
2.1	Sume primite MENCs - finanțare de bază, finanțare suplimentară, FDI, OUG 20/2016	86.081.109	86.081.109
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	58.325.000	64.988.195
2.3.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE	7.528.357	4.093.795
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.800.000	2.308.956
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	34.493.848	34.493.848
a)	<i>reparații capitale</i>	0	0
b)	<i>subvenții pentru cămine și cantine</i>	7.271.227	7.271.227
c)	<i>dotări și alte investiții</i>	2.500.000	2.500.000
d)	<i>burse</i>	11.637.528	11.637.528
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.490.200	1.490.200
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	11.594.000	11.594.000
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>	893	893
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>	0	0
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	9.426.415	6.556.212
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	215.654.729	175.786.586
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	155.856.109	137.688.895
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	4.078.357	3.663.864
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.800.000	4.005.252
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	34.493.848	22.170.489
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	7.271.227	6.008.631
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	2.500.000	307.656



d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	11.637.528	10.682.901
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.490.200	403.556
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	11.594.000	4.766.852
g)	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	893	893
h)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	16.426.415	8.258.086

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2016 este de 68.849.839 lei, conform actului adițional nr.3 la contractul instituțional pe anul 2016, având următoarea defalcare: pentru finanțarea de bază a fost alocată suma de 48.293.017 lei, ce corespunde unui număr de 17.956,60 studenți echivalenți și 340 granturi de doctorat, 943.349 lei, sume alocate în conformitate cu prevederile OMENCȘ nr. 5014/2016, 17.302.456 lei pentru finanțarea suplimentară, 632.572 lei fond de dezvoltare instituțională, acordat pe proiecte pe bază de competiție în temeiul prevederilor OMENCȘ nr. 3632/12.04.2016 privind Metodologia de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a universităților de stat și 1.410.445 lei, reprezentând sumă alocată pentru anul 2016 pentru aplicarea OUG nr. 20/2016.

Încasările realizate din venituri proprii (64.988.195 lei) peste sumele prevăzute la nivelul perioadei analizate (58.325.000 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, existente la data efectuării plăților. Conform adresei nr. 13/DGÎU/R/11.02.2016, MENCȘ a aprobat 10.000.000 lei cheltuielă 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 (155.856.109 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (137.688.895 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 (16.426.415 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, din care s-a cheltuit suma de 1.701.874 lei. Raportat la bugetul prevăzut în sumă de 16.426.415 lei, nivelul plăților aferente acestei activități este relativ scăzut (8.258.086 lei).

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional este de 11.637.528 lei, din care până la sfârșitul anului 2016 s-au efectuat plăți în sumă de 10.682.901 lei.

Tabelul 18 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli în 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 2016	Prevăzut 2016	Executat 2016	Prevăzut 2016	Executat 2016	Prevăzut 2016	Executat 2016	Prevăzut 2016	Executat 2016
TOTAL CHELTUIELI , din care:	215.654.729	175.786.586	86.081.109	85.193.796	95.079.772	68.422.302	27.222.621	16.161.858	7.271.227	6.008.630
10. Cheltuieli de personal	133.915.507	126.535.281	85.512.107	84.689.922	45.090.000	38.784.387			3.313.400	3.060.972
20. Bunuri și servicii	34.875.924	23.915.101	531.502	466.374	30.386.595	20.501.069			3.957.827	2.947.658
30. Dobânzi	100.000	0			100.000	0				
56. Proiecte cu finantare din fd, externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.820.985	3.415.120			3.820.985	3.415.120				
57. Asistență socială	1.566.093	449.358			75.000	44.909	1.491.093	404.449		



58. Proiecte cu finantare din fd, externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	257.372	0			257.372	0				
59. Alte cheltuieli (burse)	13.175.028	11.399.408	37.500	37.500	1.500.000	679.007	11.637.528	10.682.901		
70.Cheltuieli de capital	27.943.820	10.072.318			13.849.820	4.997.810	14.094.000	5.074.508		

Din analiza modului de încasare și de utilizare a veniturilor a rezultat următoarele concluzii mai importante:

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 23.168.240 lei din împrumuturile acordate din venituri proprii pentru derularea proiectelor europene, în urma încasării cererilor de rambursare validate și de constituirea cheltuielilor cu provizioanele pentru diferențele salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar;
2. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de plata în perioada anului 2016 a sumei de 1.532.075 lei (salarii și regie) din încasările anului 2015;
3. Din diferența între încasări și plăți de 12.323.359 lei din finanțarea complementară, o parte (6.827.000 lei) este justificată de sistarea plăților la obiectivul de investiții 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, această sursă de finanțare 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 2016 a reprezentat 87,66% din total costuri, iar la nivelul întregii instituții, cheltuielile cu personalul au fost de 72% 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,



Academia de Studii Economice din București
Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

s-a constatat o insuficiență a sumelor bugetate pe această categorie de cca. 2.000.000 lei, drept pentru care în luna septembrie 2016 s-a solicitat și a fost aprobată o deblocare de disponibil din soldul inițial pentru această destinație.

6. În condițiile în care, pentru anul 2017, proiecția bugetară are un deficit de 12.727.195 lei pentru cheltuieli salariale, este absolut necesar să solicităm Ministerului Educației Naționale și Consiliului Național pentru Finanțarea Învățământului Superior creșterea finanțării de bază pentru anul în curs (deblocarea fiind o soluție de avarie).

Rector,
Prof.univ.dr. Nicolae ISTUDOR

Director economic,
Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU