



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. 60/28.06.2017

cu privire la informarea

Senatului universitar privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2017-31.03.2017

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 136/14.06.2017 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 pentru perioada 01.01.2017-31.03.2017;

În conformitate cu art. 213 alin. 2 lit. n) din Legea nr. 1/2011 a educației naționale, modificată și completată, a art. 39 alin. 37 din Carta ASE, a art. 22 alin. 53 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. Informarea Senatului universitar privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2017-31.03.2017, 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



Anexa la HS nr. 60/28.06.2017

R A P O R T
cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli
și situația patrimonială pe bază de bilanț
pentru perioada 01.01-31.03.2017

I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Activitatea desfășurată în perioada de referință a avut drept cadru legislativ și instituțional actele normative care reglementează activitatea instituțiilor publice și, în mod special, prevederile Legii Educației Naționale 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.

Bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat pentru anul 2017, 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;



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

- costuri aferente achizițiilor de bunuri și servicii (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;
- costuri pentru 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 studenți (decontare transport);
- burse pentru studenți și doctoranzi;
- cheltuieli de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

Pentru gestiunea eficientă a activităților desfășurate de ASE, periodic, se analizează execuția bugetului de venituri și cheltuieli și se iau măsuri pentru îmbunătățirea încasării veniturilor și raționalizării cheltuielilor.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-31.03.2017, 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 - 31.03.2017 (lei)

Capitolul	Încasări			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	139.388.988	153.283.822	x	
Sold inițial	97.251.672	108.395.658	x	
Încasări totale, din care:	42.137.315	44.888.164	100	+ 6,53
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	30.677.917	34.384.631	76.60	+ 12,08
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	16.361.240	19.335.058	43.07	+18,17



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

- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	14.276.698	15.033.963	33.49	+ 5,30
- venituri din donații și sponsorizări	39.979	15.610	0.03	- 60,95
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	1.729.803	156.762	0.35	- 90,93
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	7.506.716	7.741.540	17.25	+ 3,13
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	1.500.000	0	0.00	- 100
- alocații pentru burse	3.329.844	5.115.550	11.40	+ 53,63
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	396.559	401.622	0.89	+ 1,28
- alocații pentru dotări și alte investiții	0	0	0.00	-
- subvenții pentru cămine-cantine	2.280.313	2.224.368	4.96	- 2,45
● venituri încasate din activitatea de cercetare	414.276	326.256	0.73	- 21,25
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	1.808.603	2.209.176	4.92	+ 22,15
● venituri proprii încasate din microproducție	0	69.800	0.16	-

Încasările totale au crescut cu 6,53% în trimestrul I al anului 2017 față de aceeași perioadă a anului 2016, datorită creșterii sumelor încasate de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare de bază și alocații pentru burse, conform contractului instituțional și a veniturilor proprii încasate din taxe de studii și alte venituri.

Analizând structura încasărilor pentru trimestrul I al anului 2017, se constată că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 76,60%. În timp ce încasările din finanțarea de bază sunt relativ constante lună de lună, veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri variază în funcție de calendarul de încasare a taxelor de școlarizare, iar în perioada analizată, aceste venituri (15.033.963 lei), mai mari cu 5,3% față de aceeași perioadă a anului precedent, sunt realizate prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare (licență, masterat și doctorat) în sumă de 13.887.977 lei și taxelor de susținere a restanțelor la examene (784.259 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de reînmatriculare, venituri din chirii și alte venituri.

De la începutul anului 2017, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* au fost în sumă de 156.762 lei, reprezentând încasări pe proiectele finanțate din programul Erasmus+, în scădere cu 90,93% față de anul precedent, când se încasau cereri finale pentru proiectele POSDRU.

Veniturile încasate din alocațiile bugetare sunt în sumă de 7.741.540 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 17,25% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații*



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

pentru burse au crescut cu 53,63% față de cele înregistrate în trimestrul I al anului 2016 (de la 3.329.844 lei la 5.115.550 lei), ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei. Aprobarea cu întârziere a bugetului de stat pe anul 2017, la finele lunii martie, a făcut ca la nivelul trimestrului I să nu se realizeze încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* prevăzute conform contractului instituțional pentru anul 2017 (7.650.000 lei) și din *alocații pentru dotări și alte investiții*, prevăzute conform contractului complementar pentru anul 2017 (3.500.000 lei). Spre comparație, la nivelul anului 2016, prima filă de plan pentru lucrările de investiții a fost aprobată în 12 ianuarie 2016, iar primul buget a fost aprobat în 9 februarie 2016, ceea ce a permis încasarea în primul trimestru din 2016 a sumei de 1.500.000 lei, reprezentând alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 326.256 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 0,73% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 21,25%, proiectele finanțate de UEFISCDI încasând primele tranșe începând cu luna aprilie 2017.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 2.209.176 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 4,92% din încasările anuale, în creștere cu 22,15% față de încasările aferente acestei activități din trimestrul I al anului 2016.

B. Plățile totale, aferente perioadei 01.01 - 31.03.2017, au fost efectuate pe structura din tabelul 2.

Execuția bugetară s-a desfășurat respectându-se prevederile Legii finanțelor publice și Normelor 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 01.01-31.03.2017 (lei)

Capitolul	Plăți			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	37.715.522	36.757.651	100	- 2,54
Plăți din încasările activității de bază, din care:	29.858.417	30.859.359	83,95	+ 3,35
- finanțare de bază	16.361.240	19.335.058	52,60	+ 18,18
- venituri proprii	13.497.177	11.524.301	31,35	- 14,62
Plăți din fonduri structurale postaderare	129.105	562.308	1,53	+335,54
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	5.023.297	3.998.801	10,88	- 20,39
Plăți din încasările cercetării științifice	1.627.901	447.620	1,22	-72,50
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	1.076.696	887.434	2,41	-17,58
Plăți din veniturile pentru microproducție	106	2.129	0,01	+1908,49

Plățile totale au scăzut cu 2,54% în trimestrul I al anului 2017 față de aceeași perioadă din anul 2016.

Analizând structura plăților pe perioada de referință, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază* în total plăți a fost de 83,95%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (19.335.058 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente, acoperind 66% din necesar.

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o scădere cu 14,62% față de aceeași perioadă a anului precedent, o contribuție importantă în acest sens având-o compensarea sumei de 1.359.234 lei din obligațiile fiscale, în luna februarie 2017.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 3.998.801, ceea ce înseamnă 10,88% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru proiecte de investiții.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o scădere cu 72,50% față de trimestrul I al anului precedent, iar ponderea plăților aferente acestei activități rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,22%.



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

În ceea ce privește evoluția plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine, se observă o diminuare a acestora cu 17,58% față de aceeași perioadă a anului precedent, prin prisma acoperirii cheltuielilor căminelor și cantinelor din sumele alocate drept subvenții de la bugetul de stat cu această destinație.

Comparativ, la nivelul trimestrului I 2017, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 31.03.2017 (lei)

	Venituri încasate	Plăți	Diferența
Total, din care:	44.888.164	36.757.651	8.130.513
Activitate de bază	34.384.631	30.859.359	3.525.272
Fonduri structurale postaderare	156.762	562.308	-405.546
Finanțarea complementară	7.741.540	3.998.801	3.742.738
Cercetare științifică	326.256	447.620	-121.364
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.209.176	887.434	1.321.742
Microproducție	69.800	2.129	67.671

Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în *activitatea de bază* pe perioada analizată este dat de încasarea tranșei a doua din taxa de școlarizare în această perioadă. Ca urmare a gradului scăzut de încasare a taxelor de școlarizare în termenul prevăzut conform calendarului, precum și a numărului mare de solicitări de amânare a termenului de plată, conform deciziei BCA, a fost extinsă perioada de încasare până la data de 31.03.2017. Ulterior acestui prim termen suplimentar, luând în considerare solicitările unor studenți aflați într-o situație financiară delicată, s-au acordat amânări ale termenului de plată până la finele lunii aprilie 2017.

De asemenea, diferența negativă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor externe nerambursabile este generată de plata cheltuielilor pe programul Erasmus din sumele încasate de la Agenția Națională pentru Programe în iulie-august 2016.

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 3.742.739 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 3.322.237 lei este justificată de încasarea la sfârșitul lunii



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

martie 2017 a burselor majorate pentru februarie-martie 2017, conform contractului instituțional pe anul 2017, corelată cu plata acestora la începutul lunii aprilie 2017. Restul finanțării complementare încasate până la 31.03.2017 și neconsumate cuprinde: 276.270 lei, reprezentând sumă pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 144.232 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

Diferența negativă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de plata sumei de 324.279 lei (salarii) din încasările anului 2016 în perioada ianuarie-martie 2017.

Cash-flow-ul pozitiv realizat din *activitatea proprie a căminelor și cantinelor* este rezultatul recuperării prin includerea în regia de cămin a unor cheltuieli efectuate în cursul anului 2016 (reparații curente, achiziție de saltele etc.), eșalonat, pe o perioadă mai îndelungată.

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

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	Încasări			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	30.677.917	34.384.631	100	+ 12,08
Încasări din finanțarea de bază	16.361.240	19.335.058	56,23	+ 18,18
Încasări din venituri proprii	14.316.677	15.049.573	43,77	+ 5,12

Încasările din finanțarea de bază reprezintă sumele alocate de Ministerul Educației Naționale, conform contractului instituțional, iar încasările din venituri proprii provin din taxe de școlarizare și alte taxe de învățământ, sponsorizări, încasarea contravalorii închirierii unor spații în imobilele de învățământ.

Finanțarea de bază înregistrează o creștere cu 18,18% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează, de asemenea, o creștere cu 5,12% față de anul anterior, semnificativ în această categorie fiind încasarea tranșei a II-a a taxei de școlarizare pentru anul universitar 2016-2017. Deși numărul de studenți înmatriculați



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

În regim cu taxă este în scădere cu 1,23% în perioada analizată față de perioada similară a anului 2016, numărul de studenți care au achitat taxa de școlarizare până la sfârșitul lunii martie a crescut cu 18,17%. Totuși, față de previziunile perioadei, conform bugetului de venituri și cheltuieli, încasările din venituri proprii sunt mai mici cu 21,28%, datorită neachitării taxei de școlarizare de către 12% din studenții plătitori în termenul prevăzut conform calendarului (983 studenți) și ca urmare a exmatriculării a 572 de studenți de la programele de studii universitare de licență și 110 studenți de la programele de studii universitare de masterat, ca urmare a cererilor de retragere sau ca urmare a neachitării taxei de școlarizare aferente semestrului I.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	Plăți			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	29.858.418	30.859.359	100	+ 3,35
- cheltuielile cu personalul	26.550.974	27.665.457	89,65	+ 4,20
- cheltuielile materiale	2.182.342	2.611.266	8,46	+ 19,65
- cheltuielile de capital	708.565	390.097	1,27	- 44,95
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	416.537	192.539	0,62	-53,77

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru perioada ianuarie - martie 2017, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (89,65%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 4,20%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 1.114.483 lei, justificată de creșterea salariilor de bază. De reținut că în luna februarie 2017 s-a realizat compensarea obligațiilor de plată a contribuțiilor sociale și impozitului pe venitul din salarii pentru suma de 1.359.234 lei, ca urmare a desființării în parte a statelor de salarii pentru perioada 2004-2012, conform Deciziei Penale nr. 2349/19.12.2013 a Curții de Apel București Secția I Penală și a declarațiilor rectificative depuse la ANAF în consecință. Fără realizarea acestei compensări, cheltuielilor cu salariile ar fi fost înregistrat o creștere efectivă cu 9,32% față de perioada



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

similară a anului precedent, justificată de aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 20/2016 și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2017.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 8,46% în totalul cheltuielilor, în creștere cu 19,65% față de aceeași perioadă a anului anterior, 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. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma alocată cheltuielilor materiale se situează la 62,17% față de suma previzionată prin bugetul de venituri și cheltuieli și aprobată de Senatul A.S.E..

În ceea ce privește plățile pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, ponderea scăzută a acestora (1,27%) se explică prin faptul că bugetul de stat a fost aprobat în luna martie și cheltuielile de capital au fost limitate la 25% din sumele alocate obiectivelor de investiții în fila de plan a anului precedent.

Diminuarea cu 53,78% a *cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale* se justifică prin faptul că, în trimestrul I 2016, în această categorie erau cuprinse și 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 2016, cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale, au crescut, în perioada analizată a anului 2017, cu 30,66%.

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, 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 - martie 2017, s-a alocat suma de 5.517.172 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform tabelului 6:



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

Capitolul	Încasări			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	5.226.403	5.517.172	100	+ 5,56
Investiții	1.500.000	0	0	-
Burse	3.329.844	5.115.550	92,72	+ 53,63
Transport studenți	396.559	401.622	7,28	+ 1,28

În trimestrul I 2017 față de trimestrul I 2016, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 5,57%. Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea burselor, de 5.115.550 lei, în creștere cu 53,63% față de trimestrul I al anului precedent, ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei și creșterea cu 1,28% a sumelor alocate 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 7:

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

Capitolul	Plăți			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	3.333.762	1.918.665	100	-42,45
Investiții	1.467.159	0	0	-
Burse	1.738.540	1.793.313	93,47	+3,15
Transport studenți	128.063	125.352	6,53	-2,12

Nivelul scăzut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu încasările se datorează, pe de-o parte, încasării cu întârziere a fondurilor majorate alocate pentru burse, astfel încât plata acestora s-a făcut la începutul lunii aprilie 2017 și, pe de altă parte, nivelului scăzut al solicitărilor în această perioadă pentru decontarea transportului studenților.



E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinei studențești.

ASE dispune de 13 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate ale căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-martie 2017 (regie și contravaloare hrană), au fost de 2.209.176 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 2.224.368 lei, rezultând încasări totale 4.433.544 lei (tabelul 8).

Tabelul 8 - Încasări din activitatea de cămine-cantină, în perioada 01.01 - 31.03.2017 (lei)

Capitolul	Încasări			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	4.088.916	4.433.544	100	+8,43
Încasări din regii cămine	1.578.311	1.906.237	43,00	+20,78
Încasări din cantină	230.292	302.939	6,83	+31,54
Încasări din subvenții	2.280.313	2.224.368	50,17	-2,45

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 2017 pentru subvenții cămine-cantine este de 6.415.654 lei, aferentă unui număr de 5.149 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au crescut cu 8,43% în trimestrul I 2017 față de trimestrul I 2016.

Tabelul 9-Plățile din activitatea de cămine-cantină, în perioada 01.01-31.03.2017 (lei)

Capitolul	Plăți			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	2.766.231	2.967.571	100	+7,28
Plăți din regii cămine și cantină	1.076.696	887.434	29,90	-17,57
Plăți din subvenții	1.689.535	2.080.137	70,10	+23,12

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



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

utilități. Restul cheltuielilor au fost suportate din sumele încasate drept regie de cămin și cantină.

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada ianuarie-martie 2017 este prezentată în tabelul 10:

Tabelul 10 - Structura plăților din activitatea de cămine-cantină, inclusiv subvenții în perioada 01.01 - 31.03.2017 (lei)

Capitolul	Plăți			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	728.014	916.290	30,88	+ 25,86
Deplasări interne	600	500	0.02	-16,66
Cheltuieli materiale și servicii	381.622	540.932	18.23	+ 41,74
Hrană	173.669	163.463	5.51	-5,88
Utilități	1.482.326	1.346.385	45.37	-9,17
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	2.766.231	2.967.571	100	+7,28

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 25,86%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 188.276 lei, justificată de creșterea salariilor de bază prin aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 20/2016 și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2017.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu 41,74% față de aceeași perioadă a anului anterior, justificată de creșterea cheltuielilor cu serviciile de pază (prin creșterea prețului), creșterea cheltuielilor cu serviciile de curățenie (prin creșterea prețului și extinderea furnizării acestor servicii și pentru alte locații), precum și realizarea de reparații pentru centralele termice din căminele Moxa, Belvedere și Agronomie.

Cheltuielile cu utilitățile înregistrează o scădere de 9,17%, justificată de plata unor facturi la începutul lunii aprilie 2017.



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-martie 2017, sunt în sumă de **326.256** lei, în scădere cu 21,25% față de aceeași perioadă a anului precedent, proiectele finanțate de UEFISCDI încasând primele tranșe începând cu luna aprilie 2017.

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)

Capitolul	Plăți			Variație (%)
	Trim. I 2016	Trim. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	1.627.901	447.620	100	-72,50
Cheltuieli de personal	1.182.981	385.905	86,21	-67,38
Deplasări țară	1.332	0	0	-
Deplasări străinătate	19.615	16.203	3,62	-17,39
Cheltuieli materiale și servicii	423.973	45.512	10,17	-89,27
Investiții	0	0	0	-

Din analiza execuției bugetare pentru activitatea de cercetare se poate desprinde concluzia că programele de cercetare reprezintă o sursă de venit a cadrelor didactice care participă la realizarea acestora. Ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor este dată de regia proiectelor de cercetare și mai puțin de preocuparea pentru modernizarea și dezvoltarea bazei materiale.

Scăderea cu 72,50% a plăților din activitatea de cercetare este generată de neîncasarea primelor tranșe pe proiectele de cercetare în derulare finanțate de UEFISCDI, dar și de faptul că, în trimestrul I al anului 2016 s-au efectuat plăți în sumă de 1.131.095 lei din încasările anului 2015.



În cadrul cheltuielilor de personal, din totalul de 385.905 lei, 324.279 lei reprezintă salarii din încasările anului 2016 și 43.919 lei reprezintă salarii din încasările anului 2017.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.03.2017

Activul din bilanț în sumă de **730.685.721** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12 - Activul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		2016	2017
1	Active necurente, din care:	566.430.118	564.868.704
	Creanțe necurente	4.464.238	4.944.020
2	Stocuri, din care:	29.712.379	29.531.327
	Obiecte de inventar	27.545.366	27.585.991
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	108.395.658	117.130.636
4	Creanțe curente de încasat - total	5.105.247	19.155.054
	din care:		
	- clienți	1.281.387	571.925
	- creanțe din operațiuni cu FEN	3.784.187	3.561.166
	TOTAL ACTIV	709.643.401	730.685.721

Creanțele necurente, în sumă de 4.944.020 lei, cuprind:

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 729.127 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitorii peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 4.180.781 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana, pentru care se fac demersuri în instanță de recuperare a debitului. Pentru suma de 1.359.234 lei, reprezentând obligațiilor de plată a contribuțiilor sociale și impozitului pe venit aferente statelor de salarii pentru perioada 2004-2012 conform Deciziei Penale nr. 2349/19.12.2013 a Curții de Apel București Secția I Penală s-a realizat compensarea în luna februarie 2017 în baza declarațiilor rectificative depuse la ANAF;
- debitori peste un an – debitori pentru pagube diverse, în sumă de 34.112 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a



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

sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 19.155.054 lei, provin din:

- contul 411 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 571.925 lei, din care 100.024,51 lei (debitor Editura Economică Distribuție) s-a compensat 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 21.336 lei;
- contul 409 „*Furnizori debitori*”, care prezintă un sold de 626 lei;
- contul 468 „*Alte împrumuturi acordate pe termen scurt*” care prezintă un sold de 15.000.000 lei, reprezentând împrumut acordat din soldul inițial (gol temporar de casă) pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor, neutilizat până în prezent;
- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 3.561.166 lei, din care: 1.308.718 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.676.553 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor POSDRU pentru au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la 31.03.2017, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (639.621 lei) și 575.895 lei reprezintă prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare. Pentru recuperarea sumelor transferate partenerilor cu titlu de prefinanțare, nededusă prin cereri de rambursare s-au transmis notificări pentru recuperarea sumelor, urmând să fie comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Pasivul din bilanț în sumă de **730.685.721** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		2016	2017
1	Capitaluri proprii, din care:	648.118.732	653.854.196
	Excedent / Deficit	-27.177.400	5.893.148
2	Obligații, din care:	61.524.669	76.831.525
	- furnizori	974.692	77.387
	- datorii din operațiuni cu FEN	-294.339	-172.931
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	52.870.468	53.664.159
	TOTAL PASIV	709.643.401	730.685.721



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

Obligațiile, în sumă totală de 76.831.525 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 16.955 lei, din care 14.700 reprezintă burse și 2.255 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți;
- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 714.395 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.03.2017 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (24.179 lei) și decontarea abonamentelor RATB/CFR pentru studenți, achitate în perioada următoare (50.595 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (639.621 lei);
- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 359.858 lei, reprezentând prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;
- contul 401 „*Furnizori*”, care prezintă un sold de 77.387 lei, din care 10.975 lei în afara termenului de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 3.945.319 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 4.180.490 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 14 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- contul 429 „*Bursieri și doctoranzi*”, care prezintă un sold de 41.740 lei, sumă ce urmează a fi plătită în luna următoare;
- contul 519 „*Împrumuturi pe termen scurt*”, care prezintă un sold de 15.000.000 lei (gol temporar de casă - împrumut primit din soldul inițial pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor), neutilizat până în prezent;
- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de minus 1.167.282 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;
- contul 151 „*Provizioane*”, care prezintă un sold de 53.664.159 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (48.762.709 lei), pentru diferențe salariale rezultate prin aplicarea hotărârii judecătorești nr. 4248/03.09.2014,



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

devenite 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 la data de 31.03.2017, în sumă totală de 117.130.636 lei, au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2017 (108.395.658 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie - martie 2017.

Indicatorul	lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază (inclusiv sume aferente L85), total din care:	44.671.499	38,14
- sume pentru plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (L85)	793.691	0.68
- A.S.E + I.D-uri	37.556.828	32.06
- Depozit în valută	4.813.193	4.11
- Disponibil la bănci	516.991	0.44
- Mandat	489.215	0.42
- Sponsorizare	501.581	0.43
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	7.105.219	6.07
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	0.00
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	1.821.565	1.56
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	10.799.612	9.22
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	52.732.727	45.02
- Disponibil pentru obiective de investiții	32.770.860	27.98
- Disponibil pentru burse	7.627.566	6.51
- Disponibil pentru transport studenți	7.055.208	6.02
- Disponibil pentru subvenții	5.279.093	4.51
TOTAL	117.130.636	100,00



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

Conform filei de plan nr. 591/DGE/09.03.2017, MEN a aprobat 4.900.000 lei cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2017, din care 1.000.000 lei cheltuieli de personal, 1.000.000 lei cheltuieli cu bunuri și servicii și 2.900.000 lei destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare și dotărilor.

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 aprilie 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 2017	Cheltuieli 2017	Excedent/Deficit
Total activitate	45.398.510	39.505.362	5.893.148
Activitatea de bază	34.819.856	32.001.412	2.818.444
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	155.561	730.997	-575.436
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	7.741.540	5.032.161	2.709.379
Activitatea de cercetare	358.220	563.624	-205.404
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.231.112	1.111.714	1.119.398
Activitate din microproducție	92.221	65.454	26.767

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 5.893.148 lei. În structura rezultatului, o pondere importantă o are rezultatul aferent *activității de bază* (2.818.444 lei), dat fiind faptul că perioada de realizare a veniturilor din taxe de școlarizare - tranșa a II-a este prevăzută, conform calendarului, în această perioadă.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare*, este justificat prin realizarea unor cheltuieli pe programele Erasmus, din venituri realizate în cursul anului



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

2016 și de cuprinderea în categoria cheltuielilor a sumelor aferente amortizării echipamentelor achiziționate pe proiectele POSDRU.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* este rezultatul realizării la finalul primului trimestru a veniturilor pentru plata burselor majorate, corelat cu realizarea cheltuielilor cu această destinație la începutul trimestrului al II-lea.

Excedentul *activității proprii a căminelor și cantinelor* este dat de includerea în regia de cămin, în această perioadă, a unor cheltuieli de reparații și cheltuieli cu achiziția de saltele, realizate la finele anului 2016. Totodată, mare parte din cheltuielile cu utilitățile aferente căminelor instituției au fost acoperite din subvenții.

Deficitul aferent *activității de cercetare* se datorează cheltuielilor efectuate în anul 2017 din încasări pe proiectele de cercetare înregistrate în cursul anului 2016.

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-31.03.2017

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2017	Sumă prevăzută ian.-martie 2017	Execuție BVC	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2017
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MEN	4.900.000	4.900.000		
2	TOTAL VENITURI, din care:	194.191.277	55.771.650	44.888.164	23,11 %
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	75.513.944	20.000.000	19.335.058	25,60 %
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	48.470.915	19.117.729	15.119.372	31,19 %
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plășilor efectuate și prefinanțării	19.449.243	3.367.864	156.762	0,81 %
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	1.517.000	379.293	326.256	21,51 %
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	41.075.151	10.865.550	7.741.540	18,85 %



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

a)	<i>reparații capitale</i>	0	0	0	-
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	6.415.654	2.300.000	2.224.368	34,67 %
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	3.500.000	3.000.000	0	0 %
d)	<i>burse</i>	22.175.497	5.115.550	5.115.550	23,07 %
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.334.000	450.000	401.622	30,11 %
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	7.650.000	0	0	0 %
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	8.164.853	2.041.214	2.209.176	27,06 %
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	199.091.277	60.671.650	36.757.651	18,46 %
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	128.884.859	44.017.729	30.861.488	23,95 %
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	19.449.243	3.367.864	562.308	2,89 %
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	1.517.171	379.293	447.620	29,50 %
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	41.075.151	10.865.550	3.998.801	9,74 %
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0	0	-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	6.415.654	2.300.000	2.080.137	32,42 %
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	3.500.000	3.000.000	0	0 %
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	22.175.497	5.115.550	1.793.313	8,09 %
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.334.000	450.000	125.351	0,09 %
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	7.650.000	0	0	0 %
g)	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0	-
h)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0	0	-
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	8.164.853	2.041.214	887.434	10,87 %

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2017 este de 75.513.944 lei conform contractului instituțional pentru anul 2017. Din această sumă, pentru finanțarea de bază este alocată suma de 55.358.883 lei, ce corespunde unui număr de 18.115,18 studenți echivalenți și 345 granturi de doctorat și 20.155.061 lei pentru finanțarea suplimentară, conform OMEN nr. 3279/20.02.2017 privind Metodologia de alocare a fondurilor bugetare pentru finanțarea de bază și finanțarea suplimentară, a instituțiilor de învățământ superior de stat din România, pentru anul 2017.



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

Încasările realizate din venituri proprii (15.049.573 lei) sub sumele prevăzute la nivelul perioadei analizate (19.117.729 lei) se datorează, pe de o parte neachitării taxei de școlarizare de către toți studenții plătitori în termenul prevăzut conform calendarului în primele trei săptămâni din semestrul al II-lea și pentru care s-a aprobat extinderea perioadei de încasare inițial până la 31.03.2017 și ulterior, până la finalul lunii aprilie 2017, precum și exmatriculării a 682 de studenți de la programele de studii universitare de licență și masterat, ca urmare a cererilor de retragere sau ca urmare a neachitării taxei de școlarizare aferente semestrului I. Din păcate, la momentul de față încasările realizate din venituri proprii se situează în jurul sumei de 17.000.000 lei, încă sub nivelul încasărilor previzionate pentru trimestrul I.

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 filei de plan nr. 591/DGE/09.03.2017, MEN a aprobat 4.900.000 lei cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2017, din care 1.000.000 lei cheltuieli de personal, 1.000.000 lei cheltuieli cu bunuri și servicii și 2.900.000 destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare și dotărilor.

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzut în perioada analizată (44.017.729 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (30.859.359 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă și a cuprinderii în bugetul perioadei a cheltuielilor aprobate de MEN din soldul disponibil, respectiv 1.000.000 lei cheltuieli de personal, 1.000.000 lei cheltuieli cu bunuri și servicii și 2.900.000 destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare și dotărilor.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru această perioadă (2.041.214 lei), nivelul plăților aferente acestei activități este relativ scăzut (887.434 lei), datorită acoperirii unei cote semnificative



din cheltuielile cu utilitățile aferente acestei activități din subvenții alocate de la bugetul de stat.

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional este de 22.175.497 lei, din care până 31.03.2017 s-au încasat 5.115.550 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 1.793.313 lei, prima plată a burselor majorate fiind realizată la începutul lunii aprilie 2017.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli – 01.01-31.03.2017

	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 2017	Executat 01.01-31.03.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-31.03.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-31.03.2017	Prevăzut 2017	Executat at 01.01-31.03.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-31.03.2017
TOTAL CHELTUIELI , din care:	199.091.277	36.757.651	75.513.944	19.335.058	82.502.182	13.423.791	34.659.497	1.918.665	6.415.654	2.080.137
10. Cheltuieli de personal	112.305.420	28.970.691	75.513.944	19.335.058	33.084.729	8.719.343			3.706.747	916.290
20. Bunuri și servicii	24.167.878	4.780.272			21.458.971	3.616.425			2.708.907	1.163.847
30. Dobânzi	0				0					
56. Proiecte cu finantare din fd, externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.611.379	505.387			3.611.379	505.387				
57. Asistență socială	1.379.000	152.077			45.000	26.725	1.334.000	125.352		
58. Proiecte cu finantare din fd, externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	15.837.864	0			15.837.864	0				
59. Alte cheltuieli (burse)	22.779.002	1.959.127			603.505	165.814	22.175.497	1.793.313		
70.Cheltuieli de capital	19.010.734	390.097			7.860.734	390.097	11.150.000	0		

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, corelat cu excedentul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de încasarea tranșei a II-a a taxei de școlarizare în această perioadă de la 88% din numărul de studenți plători și de nerealizarea unor cheltuieli previzionate, datorită aprobării cu întârziere a bugetului de venituri și cheltuieli de către Ministerul Educației Naționale.



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

2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 66,74 % 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.
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2017 a reprezentat 89,65% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 78,81% din total costuri, în condițiile în care în luna februarie 2017 s-a realizat compensarea obligațiilor de plată a contribuțiilor sociale și impozitului pe venit pentru suma de 1.359.234 lei, ca urmare a desființării în parte a statelor de salarii pentru perioada 2004-2012, conform Deciziei Penale nr. 2349/19.12.2013 a Curții de Apel București Secția I Penală și a declarațiilor rectificative depuse la ANAF în consecință.
4. Nivelul ridicat al cheltuielilor de personal în condițiile insuficienței veniturilor aferente activității de bază pune în discuție trecerea în regim de plata cu ora a activităților didactice desfășurate în prezent de personalul cu vârsta de peste 65 de ani. La nivelul anului 2017, dacă activitățile didactice desfășurate de cadrele didactice cu vârsta peste 65 de ani, care nu au calitatea de îndrumător de doctorat (14 cadre didactice), respectiv activitățile didactice ale cadrelor didactice cu vârsta peste 70 de ani (5 cadre didactice), ar fi susținute în regim de plata cu ora, economia estimată în cadrul cheltuielilor cu personalul ar fi de 287.242 lei, reprezentând economia pentru două luni de plată a salariilor (octombrie și noiembrie 2017). La nivelul unui exercițiu financiar complet, economia estimată va fi semnificativ mai mare (1.839.580 lei), având în vedere și perioadele fără activitate didactică.
5. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma alocată cheltuielilor materiale se situează la 62,17% față de suma previzionată prin bugetul de venituri și cheltuieli și aprobată de Senatul A.S.E.. În plus, din suma estimată a fi utilizată din deblocare de sold (22.513.072 lei) pentru acoperirea cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2017, Ministerul Educației Naționale nu a aprobat până la momentul de față decât deblocarea din soldul inițial a unei sume de 4.900.000 lei. În condițiile în



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

care finanțarea de bază aprobată de către Ministerul Educației Naționale, conform contractului instituțional pentru anul 2017, este de 75.513.944 lei față de 69.218.000 lei, reprezentând valoarea previzionată în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Senatul A.S.E., se impune identificarea unor soluții de prioritizare a cheltuielilor sau de suplimentare a veniturilor pentru suma de 11.317.128 lei.

6. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de plata în perioada ianuarie-martie 2017 a unor cheltuieli cu salariile (324.279 lei) din încasările anului 2016.
7. În cazul finanțării complementare, din 3.742.738 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, o mare parte (3.322.237 lei) este justificată de încasarea la sfârșitul lunii martie 2017 a burselor majorate pentru februarie-martie 2017, conform contractului instituțional pe 2017, corelată cu plata acestora la începutul lunii aprilie 2017.
8. Ponderea mică a cheltuielilor de capital în această perioadă este dată de aprobarea cu întârziere a bugetului de stat, neîncasarea de fonduri de la buget cu această destinație și de limitarea cheltuielilor de capital din venituri proprii la limitate la 25% din sumele alocate obiectivelor de investiții în fila de plan a anului precedent.

La întocmirea situației financiare aferentă perioadei 01.01 - 31.03.2017, s-a avut în vedere respectarea:

- Legii Contabilității nr.82/1991, republicată și cu modificările ulterioare;
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 629 / 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79 / 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980 / 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare;



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

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865 / 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24 / 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011;
- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 ;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556 / 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, cu completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96 / 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014;
- Ordinul M.F.P. nr. 465/2015, privind aprobarea normelor de întocmire și depunere a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice;
- Ordinul M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015;
- Ordinul 529/14.04.2016, privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 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

- Ordinului privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2017;
- 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.

Rector,
Prof.univ.dr. Nicolae ISTUDOR

Director economic,
Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU