



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

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

---

**Hotărârea nr. 144/27.09.2017**

*cu privire la aprobarea*

**Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele semestrului I 2017**

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 257/20.09.2017 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 semestrului I 2017;

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 semestrului I 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. 144/27.09.2017**

**R A P O R T**  
**privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli**  
**și situația patrimonială pe bază de bilanț**  
**pentru perioada 01.01-30.06.2017**

**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 de la bugetul de stat pe student echivalent;
- numărul de posturi efectiv ocupate, din care personal cu norma de bază;
- fondul de salarii total;
- 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);
- cuantumul bursei 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 01.01-30.06.2017, 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 - 30.06.2017 (lei)**

Capitolul	Încasări			Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	<b>197.732.257</b>	<b>195.166.656</b>	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	<b>97.251.672</b>	<b>108.395.658</b>	x	
Încasări totale, din care:	<b>100.480.585</b>	<b>86.770.998</b>	<b>100</b>	<b>-13,64</b>
● venituri încasate din activitatea de bază, din care:	66.687.948	58.830.014	<b>67,80</b>	<b>- 11,78</b>
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	32.765.149	39.091.965	45,05	+19,31
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	33.847.548	19.658.237	22,66	- 41,92
- venituri din donații și sponsorizări	75.251	79.812	0,09	+ 6,06
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	4.902.344	413.330	<b>0,48</b>	<b>- 91,57</b>
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	24.100.042	21.530.505	<b>24,81</b>	<b>- 10,66</b>
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	11.594.000	4.130.000	4,76	- 64,38
- alocații pentru burse	7.046.896	13.014.979	15,00	+ 84,69



## 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

- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	785.308	801.822	0,92	+ 2,10
- alocații pentru dotări și alte investiții	1.000.000	0	0,00	-
- subvenții pentru cămine-cantine	3.673.838	3.583.704	4,13	- 2,45
• venituri încasate din activitatea de cercetare	1.161.663	1.547.046	<b>1,78</b>	<b>+ 33,18</b>
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	3.513.231	4.321.986	<b>4,98</b>	<b>+ 23,02</b>
• venituri proprii încasate din microproducție	115.356	128.118	<b>0,15</b>	<b>+ 11,06</b>

*Încasările totale* aferente semestrului I al anului 2017 au scăzut cu 13,64% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal diminuării sumelor încasate pentru proiectele finanțate din fonduri europene, comparativ cu anul anterior în care veniturile proprii s-au reîntregit prin recuperarea unei sume considerabil mai mari (16.659.521 lei în 2016, 92.927 lei în 2017) din fondul de rulment alocat pentru susținerea acestor proiecte, precum și scăderii sumelor încasate de la Ministerul Educației Naționale drept alocații pentru obiective de investiții pe proiecte, având în vedere sistarea lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7.

Analizând în structură încasările pentru perioada de referință, se constată că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 67,80%. În timp ce încasările din finanțarea de bază sunt relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 19,31% (39.091.965 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior, veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri variază în funcție de calendarul de încasare a taxelor de școlarizare, în scadere cu 41,92% (19.658.237 lei) față de aceeași perioadă a anului precedent și sunt realizate prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (15.370.444 lei) și taxelor de susținere a restanțelor la examene (2.813.114 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de reînmatriculare, taxe cursuri postuniversitare, taxă verificare antiplagiat, venituri din chirii și alte venituri. Menționăm că la finele lunii august 2017, încasările din venituri proprii sunt de aproximativ 32.000.000 lei, reprezentând 67% din nivelul bugetat pe anul 2017 (47.343.864 lei).

De la începutul anului 2017, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 413.330 lei, aferente proiectelor finanțate din programul Erasmus+, în scadere cu 91,57% față de anul precedent, când se încasau cereri finale pentru proiectele POSDRU.

*Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială* sunt în sumă de 21.530.505 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 24,81% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 84,69% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 7.046.896 lei la 13.014.979 lei), ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei. La nivelul perioadei analizate s-au



## 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

realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* în sumă de 4.130.000 lei din valoarea prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de referință (7.650.000 lei), dar ca urmare a sistării lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7, alocațiile nu au putut fi cheltuite. Spre comparație, sumele încasate în primul semestru din anul anterior erau de 11.594.000 lei, reprezentând alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte și 1.000.000 lei alocații bugetare pentru dotări și alte investiții, din care s-au înregistrat plăți în sumă de 4.034.398 lei, fapt ce a contribuit la consemnarea unui sold inițial al contului de disponibilități la 1 ianuarie 2017 mai mare față de cel consemnat la începutul anului anterior.

*Veniturile încasate din activitatea de cercetare* sunt în sumă de 1.547.046 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,78% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 33,18%, ca urmare a încasării primelor două tranșe pentru proiectele finanțate de UEFISCDI în lunile aprilie (793.123 lei) și iunie 2017 (296.658 lei), dintr-un total de 1.062.921 lei.

*Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor* sunt în sumă de 4.321.986 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 4,98% din încasările anuale, în creștere cu 23,02% față de încasările aferente aceleiasi perioade a anului anterior.

**B. Plățile totale**, aferente semestrului I al anului 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 01.01-30.06.2017 (lei)**

Capitolul	Plăți			Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale, din care:</b>	<b>78.690.093</b>	<b>80.104.733</b>	<b>100</b>	<b>+ 1,80</b>
Plăți din încasările activității de bază, din care:	60.943.621	62.287.132	77,76	+ 2,20
- finanțare de bază	32.715.149	39.091.965	48,80	+ 19,49



- venituri proprii	28.228.472	23.195.167	28,96	- 17,83
Plăți din fonduri structurale postaderare	129.105	1.020.855	1,27	+690,72
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	12.930.202	13.633.420	17,02	+ 5,44
Plăți din încasările cercetării științifice	2.164.551	947.440	1,18	-56,23
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	2.435.756	2.198.054	2,74	- 9,76
Plăți din veniturile pentru microproducție	86.858	17.833	0,02	-79,47

*Plățile totale* au crescut cu 1,80% în semestrul I al anului 2017 față de aceeași perioadă din anul anterior.

Analizând structura plăților pe perioada de referință, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază* în total plăți a fost de 77,76%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (39.091.965 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente, acestea acoperind 66% din necesar.

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o scădere cu 17,83% 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 și acoperirea unui quantum mai mare al cheltuielilor cu salariile din finanțarea de bază.

*Plățile din alocații bugetare* reprezintă 13.633.420 lei, ceea ce înseamnă 17,02% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru proiecte de investiții.

*Plățile aferente activității de cercetare* au înregistrat o scădere cu 56,23% față de semestrul I al anului precedent, iar ponderea plăților aferente acestei activități rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,18%, datorită numărului mic de contracte de cercetare derulate în momentul de față.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o diminuare a acestora cu 9,76% 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 semestrului I 2017, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:





**Tabelul 3** – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.06.2017 (lei)

	<b>Venituri încasate</b>	<b>Plăți</b>	<b>Diferența</b>
<b>Total, din care:</b>	<b>86.770.998</b>	<b>80.104.733</b>	<b>6.666.265</b>
Activitatea de bază	58.830.014	62.287.132	- 3.457.118
Fonduri structurale postaderare (FEN)	413.330	1.020.855	-607.525
Finanțarea complementară	21.530.505	13.633.420	7.897.085
Cercetare științifică	1.547.046	947.440	599.606
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.321.986	2.198.054	2.123.932
Microproducție	128.118	17.833	110.285

Cash-flow-ul negativ aferent *activității de bază* pe perioada analizată este dat de nivelul ridicat al plăților pentru cheltuieli cu salariile, în semestrul I plătindu-se aproximativ 2/3 din salariile aferente plății cu ora corespunzătoare unui an universitar, concomitent cu nerealizarea sumei de 11.405.444 lei din veniturile bugetate prevăzute pentru această perioadă în sumă de 70.235.458 lei (40.000.000 lei finanțare de bază și 30.235.458 lei venituri proprii).

De asemenea, diferența negativă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor structurale postaderare este generată de plata cheltuielilor pe programul Erasmus din sumele încasate în iulie-august 2016 de la Agenția Națională pentru Programe. În luna iunie 2017 s-au încasat doar 56.000 euro, supliment de la Agenția Națională pentru Programe aferent contractului pe anul 2016, prima încasare aferentă contractului pe 2017 (948.068 euro) realizându-se în 17 iulie 2017.

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 7.897.085 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 3.221.521 lei este justificată de plata burselor pentru luna iunie 2017 în data de 3 iulie 2017. Restul finanțării complementare încasate până la 30.06.2017 și necheltuite se compun din: 4.130.000 lei, reprezentând sume încasate și necheltuite pentru obiectivul Piața Romană nr. 7; 529.036 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 16.527 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

Diferența pozitivă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de încasarea primelor două tranșe pentru proiectele finanțate de UEFISCDI în aprilie (793.123 lei) și iunie 2017 (296.658 lei), sume care nu au fost cheltuite în totalitate până la finele perioadei analizate.



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 anterior (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			
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Încasări totale din activitatea de bază</b>	<b>66.687.948</b>	<b>58.830.014</b>	<b>100</b>	<b>- 11,78</b>
Încasări din finanțarea de bază	32.765.149	39.091.965	66,45	+19,31
Încasări din venituri proprii, din care:	33.922.799	19.738.049	33,42	- 41,81
<i>Încasări din taxe de școlarizare și alte venituri</i>	17.263.278	19.645.132	33,39	+13,80
<i>Încasări din recuperarea fondului de rulment alocat proiectelor europene</i>	16.659.521	92.917	0,03	-99,44

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 19,31% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o diminuare cu 41,81% față de anul anterior, datorită faptului că, în anul curent, sumele recuperate din fondul de rulment alocat proiectelor finanțate din fonduri europene au fost semnificativ mai mici decât în aceeași perioadă a anului anterior. În categoria veniturilor proprii, o pondere importantă o are încasarea tranșei a II-a a taxei de școlarizare pentru anul universitar 2016-2017 și a taxelor de reexaminare. Deși numărul de studenți înmatriculați în regim cu taxă este aproximativ identic în perioada analizată față de perioada similară a anului anterior, numărul de studenți care au achitat taxa de școlarizare până la sfârșitul lunii iunie a crescut cu 1,34%. De asemenea, încasările din taxe de susținere a restanțelor la examene au crescut cu 88% față de aceeași perioadă a anului anterior. Totuși, față de previziunile perioadei, conform bugetului de venituri și cheltuieli, încasările din venituri proprii sunt mai mici cu 34,29%, datorită neachitării taxei de școlarizare de către 3% din studenții





plătitori în termenul prevăzut conform calendarului (215 studenți) și ca urmare a exmatriculării a 2.256 studenți de la programele de studii universitare de licență (3.948.000 lei) și 480 studenți de la programele de studii universitare de masterat (960.000 lei), ca urmare a cererilor de retragere (533 studenți licență și 71 studenți masterat), ca urmare a neachitării taxei de școlarizare (833 studenți licență și 162 studenți masterat), neacumulării punctelor de credit (845 studenți licență și 242 studenți masterat) sau ne semnării contractului de școlarizare (45 studenți licență și 6 studenți masterat).

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

Capitolul	Plăți			
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din activitatea de bază</b>	<b>60.943.621</b>	<b>62.287.132</b>	<b>100</b>	<b>+ 2,28</b>
- cheltuielile cu personalul	53.746.769	56.368.024	90,50	+ 4,88
- cheltuielile materiale	4.957.416	5.096.623	8,18	+ 2,81
- cheltuielile de capital	1.191.077	401.978	0,65	- 66,25
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	1.048.359	420.507	0,67	-59,89

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2017, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (90,50%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 4,88%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 2.621.255 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, cheltuielile cu salariile ar fi fost înregistrat o creștere efectivă cu 7,41% față de perioada 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 8,18% în totalul cheltuielilor, în creștere cu 2,81% 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,



## 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

cea ce arată subfinanțarea învățământului universitar economic. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma alocată cheltuielilor materiale se situează la 73,10% 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 (0,65%) se explică prin faptul că lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 sunt sistate și nu s-au realizat investiții în dotări, singurele cheltuieli de capital înregistrate în această perioadă fiind reprezentate de lucrările de execuție a racordului electric la Centrul de Perfecționare Complex Predeal (252.721 lei) și Cămin Occidentului (137.376 lei) și serviciile de expertizare a imobilului Moxa nr. 5-7 (11.881 lei).

Diminuarea cu 59,89% a *cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale* se justifică prin faptul că, în semestrul 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 64,82%.

**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 - iunie 2017, s-a alocat suma de 17.946.801 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6:

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

Capitolul	Încasări			Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>20.426.204</b>	<b>17.946.801</b>	<b>100</b>	<b>- 12,14</b>
Investiții	12.594.000	4.130.000	23,01	-67,21
Burse	7.046.896	13.014.979	72,52	+ 84,69
Transport studenți	785.308	801.822	4,47	+ 2,10



## 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 semestrul I 2017 față de semestrul I al anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o scădere cu 12,14%. Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea burselor, de 13.014.979 lei, în creștere cu 84,69% față de semestrul I al anului precedent, ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei și creșterea cu 2,10% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Pe de altă parte, se remarcă diminuarea sumelor încasate pentru obiectivele de investiții, Academia de Studii Economice din București nedepunând cereri pentru încasarea de sume cu această destinație de la Ministerul Educației Naționale, ca urmare a sistării, pentru moment, a lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7.

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			Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>9.725.017</b>	<b>10.066.244</b>	<b>100</b>	<b>+ 3,51</b>
Investiții	4.034.398	0	0	-
Burse	5.406.813	9.793.458	97,29	+81,13
Transport studenți	283.806	272.786	2,71	-3,88

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 obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7, astfel încât sumele încasate în totalitate cu această destinație nu au putut fi cheltuite (motiv pentru care va influența în sensul consemnării unui sold al contului de disponibilități la finele anului 2017 mai mare față de cel consemnat la începutul anului), plății burselor aferente lunii iunie 2017 la începutul lunii iulie 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 cantinelor studențești.***

ASE dispune de 13 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-iunie 2017 (regie și contravaloare hrană), au fost de 4.321.986 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 3.583.704 lei, rezultând încasări totale 7.905.690 lei (tabelul 8).

**Tabelul 8** - Încasări din activitatea de cămine-cantină, în perioada 01.01 - 30.06.2017 (lei)

Capitolul	Încasări			Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Încasări totale din activitatea de cămine-cantină</b>	<b>7.187.069</b>	<b>7.905.690</b>	<b>100</b>	<b>+10,00</b>
Încasări din regii cămine	3.104.528	3.672.119	46,45	+18,28
Încasări din activitatea cantinelor	408.703	649.867	8,22	+59,01
Încasări din subvenții	3.673.838	3.583.704	45,33	-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 10% în semestrul I 2017 față de semestrul I al anului antetrior.

**Tabelul 9**-Plățile din activitatea de cămine-cantină, în perioada 01.01-30.06.2017 (lei)

Capitolul	Plăți			Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din activitatea de cămine-cantine</b>	<b>5.640.942</b>	<b>5.765.231</b>	<b>100</b>	<b>+2,20</b>
Plăți din regii cămine și cantină	2.435.756	2.198.054	38,13	-9,76
Plăți din subvenții	3.205.186	3.567.177	61,87	+11,29



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

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

**Tabelul 10** - Structura plăților din activitatea de cămine-cantină, inclusiv subvenții în perioada 01.01 - 30.06.2017 (lei)

Capitolul	Plăți			
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		Rata de creștere 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	1.468.971	1.940.952	33,67	+ 32,13
Deplasări interne	1.500	1.400	0,02	-6,67
Cheltuieli materiale și servicii	991.340	1.220.564	21,17	+ 23,12
Hrană	452.355	433.592	7,52	- 4,15
Utilități	2.365.962	2.168.722	37,62	-8,34
<b>Plăți totale din activitatea de cămine-cantine</b>	<b>5.640.942</b>	<b>5.765.231</b>	<b>100</b>	<b>+2,20</b>

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 32,13%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 471.981 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 23,12% față de aceeași perioadă a anului anterior, justificată de creșterea cheltuielilor cu serviciile de pază (prin creșterea prețurilor pentru activitatea de pază ca urmare a inflației), creșterea cheltuielilor cu serviciile de curățenie (ca urmare a creșterii prețurilor pentru serviciile de curățenie ca urmare a inflației și datorită extinderii 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 8,34%, justificată de plata unor facturi la începutul lunii iulie 2017.



### ***F. Încasările și plățile privind activitatea de cercetare***

Activitatea de cercetare se desfășoară pe următoarele categorii de contracte: Planul Național ( PCCA, TE, Sectorial) și mediul de afaceri.

Încasările aferente activității de cercetare în perioada ianuarie-iunie 2017, sunt în sumă de **1.547.046** lei, în creștere cu 33,18% față de aceeași perioadă a anului precedent.

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 (%)
	Sem. I 2016	Sem. I 2017		
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din activitatea de cercetare</b>	<b>2.164.551</b>	<b>947.440</b>	<b>100</b>	<b>-56,23</b>
Cheltuieli de personal	1.588.424	582.712	61,51	-58,64
Deplasări țară	5.514	724	0,08	-86,87
Deplasări străinătate	109.507	106.705	11,26	-2,56
Cheltuieli materiale și servicii	461.106	216.324	22,84	-53,08
Ajutoare sociale în numerar (premii studenți)		40.843	4,31	-
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 pentru activitatea 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 56,23% a plăților din activitatea de cercetare este generată de faptul că, în semestrul 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 582.712 lei, 324.279 lei reprezintă salarii din încasările anului 2016 și 258.433 lei reprezintă salarii din încasările anului 2017.





## II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.06.2017

Activul din bilanț în sumă de **723.454.178** lei are structura prezentată în tabelul 12.

**Tabelul 12 - Activul din bilanț**

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		31.12.2016	30.06.2017
1	Active necurente, din care:	566.430.118	561.139.521
	Creanțe necurente	4.464.238	3.404.580
2	Stocuri, din care:	29.712.379	29.435.624
	Obiecte de inventar	27.545.366	27.576.514
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	108.395.658	115.319.354
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	5.105.247	17.559.679
	- clienți	1.281.387	342.213
	- creanțe din operațiuni cu FEN	3.784.187	2.191.710
	- împrumuturi acordate pe termen scurt (gol de casă)		15.000.000
	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>709.643.401</b>	<b>723.454.178</b>

Creanțele necurente, în sumă de 3.404.580 lei, cuprind:

- creanțe clienți cu termen peste 1 ani, în sumă de 549.502 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 2.821.193 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana, pentru care se fac demersuri în instanță de recuperare;
- debitori peste un an – debitori pentru pagube diverse, în sumă de 33.885 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 17.559.679 lei, provin din:

- contul 411 „Clienți”, care prezintă un sold de 342.213 lei, reprezentând sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului.
- contul 461 „Debitori sub un an”, care prezintă un sold de 50.789 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 fonduri europene nerambursabile care prezintă un sold de 2.191.710 lei, din care: 730.799 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.186.557 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 finele semestrului I al anului 2017, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (353.472 lei) și 274.356 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 **723.454.178** lei are structura prezentată în tabelul 13.

**Tabelul 13 - Pasivul din bilanț**

Denumire indicator	PASIV	
	31.12.2016	30.06.2017
Capitaluri proprii, din care:	648.118.732	642.396.560
Excedent / Deficit	-27.177.400	-3.413.324
Obligații, din care:	61.524.669	81.057.618
- furnizori	974.692	210.183
- datorii din operațiuni cu FEN	-294.339	-605.641
- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	52.870.468	56.094.924
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>709.643.401</b>	<b>723.454.178</b>

Obligațiile, în sumă totală de 81.057.618 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 13.812 lei, din care 11.557 lei reprezintă burse și 2.255 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți;

- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 528.291 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.06.2017 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (147.899 lei) și decontarea abonamentelor RATB/CFR pentru studenți, achitate în perioada următoare (26.920.50 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (353.472 lei);



## 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

---

- contul 45805 "*Avansuri primite de la autoritățile de management*", care prezintă un sold de 261.524 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 169.174 lei, din care 10.975 lei în afara termenului de plată;
- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 41.009 lei, în termenul de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 4.878.066 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 5.218.602 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 60.188 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 1.215.512 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;
- contul 151 "*Provizioane*", care prezintă un sold de 56.094.924 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale cuvenite 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, devenite executorie, rămasă definitivă și irevocabilă sentința civilă nr.9508 din 31.10.2011 (5.134.845 lei), suma constituită pentru aplicarea hotărârii judecătorești nr. 10211-3-2009, devenită executorie rămasă definitivă și irevocabilă (Modan) (11.121 lei), suma constituită pentru dispozițiile Sentinței civile 5405/27.05.2016 devenită executorie prin Decizia 452 din 31.01.2017 (1.784.413 lei) și suma constituită pentru dispozițiile Sentinței civile 8617/04.10.2016 devenită executorie prin Decizia 631 din 06.02.2017 reprezentând dobânda legală pentru diferențele salariale acordate în tranșele I-III în anii 2014-2015 (401.836 lei).



Disponibilitățile bănești la data de 30.06.2017, în sumă totală de 115.319.354 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 - iunie 2017.

<b>Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești</b>		
<b>Indicatorul</b>	<b>lei</b>	<b>%</b>
Disponibil al instituției din activitatea de bază (inclusiv sume aferente L85), total	<b>37.446.368</b>	<b>32,47</b>
din care:		
- sume pentru plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (L85)	793.691	0,69
- A.S.E + I.D-uri	30.606.538	26,54
- Depozit în valută	4.511.164	3,91
- Disponibil la bănci	605.911	0,53
- Mandat	471.878	0,41
- Sponsorizare	457.186	0,40
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	<b>7.826.312</b>	6,79
Fonduri externe rambursabile (Makis)	<b>14</b>	0,00
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	<b>1.559.734</b>	1,35
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	<b>11.599.852</b>	10,06
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	<b>56.887.074</b>	49,33
- Disponibil pentru obiective de investiții	36.900.860	32,00
- Disponibil pentru burse	7.526.850	6,53
- Disponibil pentru transport studenți	7.307.974	6,34
- Disponibil pentru subvenții	5.151.390	4,47
<b>TOTAL</b>	<b>115.319.354</b>	100

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 în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Disponibilul la bănci cuprinde sumele în valută aferente programelor externe și programelor Erasmus+, scrisori de garanție bancară, garanții gestionari, taxe de școlarizare și



regii de cămin încasate în conturile BCR și BRD, virate în cursul lunii iulie în conturile deschise la Trezoreria Statului.

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

<b>Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial</b>			
<b>Activități /Surse de finanțare</b>	<b>Venituri 2017</b>	<b>Cheltuieli 2017</b>	<b>Excedent/Deficit</b>
Total activitate	86.220.888	89.634.212	-3.413.324
Activitatea de bază	58.250.290	68.373.198	-10.122.908
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	468.008	1.638.608	-1.170.600
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	21.530.505	15.847.897	5.682.608
Activitatea de cercetare	1.521.643	1.141.923	379.720
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.324.436	2.535.577	1.788.859
Activitate din microproducție	126.006	97.009	28.997

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un deficit în sumă de 3.413.324 lei. În structura rezultatului, o pondere importantă o are rezultatul aferent *activității de bază* (-10.122.908 lei), datorită nivelului ridicat al cheltuielilor cu salariile, în această perioadă realizându-se 2/3 din cheltuielile cu plata cu ora aferente unui an universitar. De asemenea, în semestrul I al anului 2017 s-au înregistrat cheltuieli cu provizioanele constituite pentru plata diferențelor salariale în sumă de 3.224.456 lei.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare*, este justificat prin realizarea unor cheltuieli pe programele Erasmus, din venituri realizate în cursul anului 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 semestru a veniturilor pentru plata burselor, corelat cu realizarea cheltuielilor cu această destinație la începutul semestrului al II-lea. Totodată excedentul este și



rezultatul realizării veniturilor din alocații pentru finanțarea obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7, corelat cu sistarea lucrărilor la acest obiectiv.

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.

Excedentul aferent *activității de cercetare* se datorează realizării în această perioadă a veniturilor aferente primelor două tranșe pe proiectele de cercetare finanțate de UEFISCDI, pentru care se înregistrează cheltuieli în perioada următoare închiderii bilanțului.

### 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 – 01.01-30.06.2017**

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2017	Sumă prevăzută ian.-iunie 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:	195.212.277	106.465.382	86.770.998	44,45 %
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	76.534.944	40.000.000	39.091.965	51,08 %
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	48.470.915	30.235.458	19.866.167	40,99 %
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțării	19.449.243	8.617.864	413.330	2,13 %
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	1.517.171	758.586	1.547.046	101,97 %
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	41.075.151	22.771.047	21.530.505	52,42 %
a)	reparații capitale	0	0	0	-
b)	subvenții pentru cămine și cantine	6.415.654	4.600.000	3.583.704	55,86 %
c)	dotări și alte investiții	3.500.000	3.500.000	0	0 %
d)	burse	22.175.497	13.291.047	13.014.979	58,69 %
e)	alte forme de protecție socială a studenților	1.334.000	750.000	801.822	60,11 %





## 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

f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	7.650.000	630.000	4.130.000	53,99 %
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0	-
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>	0	0	0	-
<b>2.6.</b>	<b>Venituri proprii cămine-cantine</b>	<b>8.164.853</b>	<b>4.082.427</b>	<b>4.321.986</b>	<b>52,93 %</b>
<b>3</b>	<b>TOTAL CHELTUIELI, din care :</b>	<b>200.112.277</b>	<b>111.365.382</b>	<b>80.104.733</b>	<b>40,03 %</b>
<b>3.1.</b>	<b>Cheltuieli pentru activitatea de bază</b>	<b>129.905.859</b>	<b>75.135.458</b>	<b>62.304.965</b>	<b>47,96 %</b>
<b>3.2.</b>	<b>Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare</b>	<b>19.449.243</b>	<b>8.617.864</b>	<b>1.020.855</b>	<b>5,25 %</b>
<b>3.3.</b>	<b>Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</b>	<b>1.517.171</b>	<b>758.586</b>	<b>947.440</b>	<b>62,45 %</b>
<b>3.4.</b>	<b>Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:</b>	<b>41.075.151</b>	<b>22.771.047</b>	<b>13.633.420</b>	<b>33,19 %</b>
<i>a)</i>	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0	0	-
<i>b)</i>	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	6.415.654	4.600.000	3.567.177	55,60 %
<i>c)</i>	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	3.500.000	3.500.000	0	0 %
<i>d)</i>	<i>cheltuieli pentru burse</i>	22.175.497	13.291.047	9.793.458	44,16 %
<i>e)</i>	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.334.000	750.000	272.786	20,45 %
<i>f)</i>	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	7.650.000	630.000	0	0 %
<i>g)</i>	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0	-
<i>h)</i>	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0	0	-
<b>3.5.</b>	<b>Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești</b>	<b>8.164.853</b>	<b>4.082.427</b>	<b>2.198.054</b>	<b>26,92 %</b>

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2017 este de 76.534.944 lei conform actului adițional nr. 1 la contractul 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 și 1.021.000 pentru proiectele câștigate prin competiție, finanțate din fondul de dezvoltare instituțională.

Încasările realizate din venituri proprii (19.866.167 lei) sub sumele prevăzute la nivelul perioadei analizate (30.235.458 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



## 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

---

31.03.2017 și ulterior, până la finalul lunii aprilie 2017, precum și exmatriculării a 2.736 de studenți de la programele de studii universitare de licență și masterat, ca urmare a cererilor de retragere, a neachitării taxei de școlarizare, ca urmare a neacumulării punctelor de credit sau nesemnării contractului de școlarizare. Totuși, încasările din taxe și activități desfășurate, din alte venituri proprii, donații și sponsorizări au crescut față de aceeași perioadă a anului anterior ca urmare a achitării taxei de școlarizare de un număr mai mare de studenți până la sfârșitul lunii iunie și datorită creșterii sumelor încasate pentru taxele de susținere a restanțelor la examene.

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 (75.135.458 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (62.304.965 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. De asemenea, anumite cheltuieli estimate a se realiza în această perioadă din venituri proprii pentru cheltuieli de capital (aferele Centrului de Perfecționare Complex Predeal, imobil Occidentului și alte cheltuieli de capital) și cheltuieli materiale au înregistrat întârzieri.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru această perioadă (4.082.427 lei), nivelul plăților aferente acestei activități este relativ scăzut (2.198.054 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 30.06.2017



s-au încasat 13.014.979 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 9.793.458 lei, alocațiile pentru burse încasate în luna iunie 2017, fiind utilizate pentru plata bursei la începutul lunii iulie 2017.

**Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli – 01.01-30.06.2017**

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:							
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII si Venituri Cămine Cantine		Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială		Subvenții Cămine cantina	
	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.06.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.06.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.06.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.06.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.06.2017
TOTAL CHELTUIELI , din care:	200.112.277	80.104.733	76.534.944	39.091.965	82.502.182	27.379.347	34.659.497	10.066.244	6.415.654	3.567.177
10. Cheltuieli de personal	110.851.388	58.968.131	76.534.944	39.091.965	31.014.109	17.935.213			3.706.747	1.940.953
20. Bunuri și servicii	26.572.290	9.287.341			23.458.971	7.661.117			2.708.907	1.626.224
30. Dobânzi	0				0					
56. Proiecte cu finanțare din fd, externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.611.379	919.689			3.611.379	919.689				
57. Asistență socială	1.449.620	372.939			115.620	100.153	1.334.000	272.786		
58. Proiecte cu finanțare din fd, externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	15.837.864	0			15.837.864	0				
59. Alte cheltuieli (burse)	22.779.002	10.154.655			603.505	361.197	22.175.497	9.793.458		
70.Cheltuieli de capital	19.010.734	401.978			7.860.734	401.978	11.150.000	0		

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

1. Cash-flow-ul negativ înregistrat în *activitatea de bază* pe perioada analizată, corelat cu deficitul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de nivelul ridicat al plăților pentru cheltuieli cu salariile, în semestrul I plătindu-se aproximativ 2/3 din salariile aferente plății cu ora corespunzătoare unui an universitar, concomitent cu nerealizarea încasărilor bugetate prevăzute pentru această perioadă.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 66,29% 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 – iunie 2017 a reprezentat 90,50% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce



## 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

---

cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 73,61% 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. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma alocată cheltuielilor materiale se situează la 73,10% 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 care finanțarea de bază aprobată de către Ministerul Educației Naționale, conform contractului instituțional pentru anul 2017, este de 76.534.944 lei, față de 69.218.000 lei, reprezentând valoarea previzionată în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Senatul A.S.E., iar în luna noiembrie se estimează creșterea finanțării de bază prin alocarea fondului de rezervă de aproximativ 4%, se impune solicitarea unei suplimentări a sumelor deblocate din sold pentru 9.000.000 lei, din care 7.000.000 lei pentru cheltuieli salariale (exceptând diferențele salariale cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 și din aplicarea hotărârilor judecătorești).
5. Diferența pozitivă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de încasarea celei de-a doua tranșe pentru proiectele de cercetare finanțate de UEFISCDI în luna iunie 2017.
6. În cazul finanțării complementare, din suma de 7.897.085 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, o mare parte (3.221.521 lei) este justificată de plata burselor din alocațiile bugetare încasate în luna iunie 2017 în data de 3 iulie 2017. Totodată, 4.130.000 lei, reprezentând sume încasate pentru obiectivul Piața Romană nr. 7, nu au fost cheltuite ca urmare a sistării lucrărilor la acest obiectiv de investiții.

În vederea realizării execuției bugetare până la final de an, se impun următoarele măsuri:

- depunerea fișelor de plata cu ora în termenul prevăzut de procedurile interne;
- efectuarea recepțiilor și plăților pentru contractele în derulare până la 31.12.2017;



## 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

---

- încheierea de contracte subsecvente pentru acordurile cadru încheiate în prima parte a anului 2017, precum și efectuarea recepțiilor și plăților pentru aceste contracte subsecvente;
- analizarea de către direcțiile de specialitate a angajamentelor bugetare estimate a nu fi utilizate integral până la finalul anului, în special prin încheierea unui angajament legal la o valoare mai mică, și redistribuirea sumelor către achiziția de bunuri, servicii și lucrări pentru care se poate utiliza achiziția directă.

La întocmirea situației financiare aferentă perioadei 01.01 - 30.06.2017, 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;
- 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 ;



## 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 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;
- Ordinului 640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, 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, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității 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





## **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

---

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