



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. 199/22.11.2017

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2017-30.09.2017

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 357/15.11.2017 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 01.01.2017-30.09.2017;

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 pentru perioada 01.01.2017-30.09.2017, 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. 199/22.11.2017

R A P O R T
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
și situația patrimonială pe bază de bilanț
pentru perioada 01.01-30.09.2017

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 cursanți 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;



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 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, conform legislației în vigoare;
- 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 01.01-30.09.2017, 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 - 30.09.2017 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	235.107.959	248.376.620	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	97.251.672	108.395.658	x	
Încasări totale, din care:	137.856.287	139.980.962	100	+1,54
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	99.891.464	95.680.017	68,35	- 4,22
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	48.607.644	59.017.965	42,16	+21,42
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	51.199.154	36.566.062	26,12	- 28,58
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare și alte taxe</i>	34.519.481	35.765.842	25,55	+3,61
➤ <i>încasări din recuperarea fondului de rulment alocat proiectelor europene</i>	16.743.797	896.210	0,57	-94,65
- venituri din donații și sponsorizări	84.666	95.990	0,07	+ 13,37
• venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	5.189.984	5.553.055	3,97	+ 7,00
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	26.202.015	31.710.930	22,65	+ 21,02
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	11.594.000	4.130.000	2,95	- 64,38



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 burse	8.290.852	18.491.624	13,21	+ 123,04
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	914.891	935.222	0,67	+ 2,22
- alocații pentru dotări și alte investiții	1.000.000	2.500.000	1,79	+ 150
- subvenții pentru cămine-cantine	4.402.272	5.654.084	4,03	+ 28,44
• venituri încasate din activitatea de cercetare	1.916.425	1.058.453	0,76	- 44,77
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	4.656.399	5.978.507	4,27	+ 28,39

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2017 au crescut cu 1,54% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal creșterii sumelor încasate de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare de bază și a veniturilor din alocații pentru burse.

Analizând în structură încasările pentru perioada de referință, se constată că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 68,35%. În timp ce încasările din finanțarea de bază sunt relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 21,42% (59.017.965 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. Se observă diminuarea cu 28,58% în 2017 a veniturilor proprii din taxe de studii și alte venituri (36.566.062 lei), comparativ cu anul anterior în care veniturile proprii s-au reîntregit prin recuperarea unei sume considerabil mai mari (16.743.797 lei în 2016, 896.210 lei în 2017) din fondul de rulment alocat pentru susținerea proiectelor finanțate din fonduri europene. În perioada analizată, veniturile proprii sunt realizate prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare și a tranșei I (anul I) - licență, masterat și doctorat (27.332.663 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (3.754.830 lei) și taxelor de înscriere la admitere 2017 (2.318.630 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de reînmatriculare, taxe cursuri postuniversitare, taxe de înscriere la examenul de licență și disertație, taxă verificare antiplagiat, venituri din chirii și alte venituri. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 35.765.842 lei, în creștere cu 3,61% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 1,98% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a creșterii cu 13,55% a încasărilor din taxe de admitere și a creșterii cu 12,61% a sumelor încasate din restanțele la examene.

De la începutul anului 2017, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 5.553.055 lei, aferente proiectelor finanțate din programul Erasmus+, în creștere cu 7% față de anul precedent.



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

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 31.710.930 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 22,65% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 123,04% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 8.290.852 lei la 18.491.624 lei), ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei. La nivelul perioadei analizate s-au 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. În același timp, s-au încasat 2.500.000 lei reprezentând *alocații pentru dotări și alte investiții*, din care s-au cheltuit 177.251 lei (150.254 lei pentru lucrări executate la spațiile de cazare din căminul C1 Tei și 26.998 lei pentru achiziție pachete software antivirus). Spre comparație, sumele încasate în aceeași perioadă 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 4.620.641 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 1.058.453 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 0,76% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 44,77%, ca urmare a scăderii numărului de proiecte de cercetare în derulare.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 5.978.507 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 4,27% din încasările anuale, în creștere cu 28,39% față de încasările aferente aceleiasi perioade a anului anterior.

B. Plățile totale, aferente perioadei analizate a 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 01.01-30.09.2017 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	116.561.292	124.520.315	100	+ 6,83
Plăți din încasările activității de bază, din care:	88.889.595	93.943.889	75,44	+ 5,69
- finanțare de bază	48.557.644	58.824.524	47,24	+ 21,14
- venituri proprii	40.331.951	35.119.365	28,20	- 12,92
Plăți din fonduri structurale postaderare	3.134.584	4.959.822	3,98	+ 58,23
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	16.821.064	20.910.865	16,80	+ 24,31
Plăți din încasările cercetării științifice	3.258.453	1.306.575	1,05	- 59,90
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	4.457.596	3.399.164	2,73	- 23,74

Plățile totale au crescut cu 6,83% în perioada analizată a 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 75,44%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (58.824.524 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (58.612.965 lei), aceasta acoperind 66% din necesar și pentru decontarea cheltuielilor angajate în cadrul proiectelor finanțate din fondul de dezvoltare instituțională (211.559 lei).

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o scădere cu 12,92% 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 20.910.865 lei, ceea ce înseamnă 16,80% din plățile totale, în perioada de referință fiind efectuate plăți de doar 177.251 lei pentru cheltuieli investiții.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o scădere cu 59,90% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar ponderea plăților aferente acestei activități rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,05%, datorită numărului mic de contracte de cercetare derulate în momentul de față.



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 23,74% 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 perioadei ianuarie-septembrie 2017, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.09.2017 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	139.980.962	124.520.315	15.460.647
Activitatea de bază	95.680.017	93.943.889	1.736.128
Fonduri structurale postaderare (FEN)	5.553.055	4.959.822	593.233
Finanțarea complementară	31.710.930	20.910.865	10.800.065
Cercetare științifică	1.058.453	1.306.575	- 248.122
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	5.978.507	3.399.164	2.579.343

Cash-flow-ul pozitiv aferent activității de bază pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din taxe de școlarizare și taxe de admitere comparativ cu anul anterior, concomitent cu nerealizarea sau întârzierea recepțiilor și plăților în cadrul anumitor achiziții decontate din această sursă de finanțare (recepție mobilier pentru imobil Predeal, recepție servicii de curățenie etc.).

De asemenea, diferența pozitivă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor structurale postaderare este generată de încasarea sumelor pe programul Erasmus de la Agenția Națională pentru Programe în iunie-iulie 2017 (1.004.068 euro), din care se vor angaja plăți și în perioada următoare.

În cazul finanțării complementare, din suma de 10.800.065 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 2.664.881 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente lunii septembrie realizându-se în data de 2 octombrie (1.458.175 lei) și plata diferențelor aferente burselor doctorale realizându-se în data de 18 octombrie 2017 (545.525 lei). Restul finanțării complementare încasate până la 30.09.2017 și necheltuite se compune din: 4.130.000 lei, reprezentând sume încasate și necheltuite pentru obiectivul Piața Romană nr. 7; 2.322.749 lei, reprezentând sume încasate și necheltuite pentru dotări și alte investiții; 628.196 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor



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

privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 1.054.239 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

Diferența negativă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de plata unor cheltuieli salariale (283.579 lei) din încasările anului 2016.

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	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	99.749.304	95.680.017	100	- 4,08
Încasări din finanțarea de bază	48.607.644	59.017.965	61,68	+21,42
Încasări din venituri proprii, din care:	51.141.660	36.662.052	38,32	- 28,31
Încasări din taxe de școlarizare și alte taxe	34.519.481	35.765.842	37,38	+3,61
Încasări din recuperarea fondului de rulment alocat proiectelor europene	16.743.797	896.210	0,94	-94,65

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 21,42% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o diminuare cu 28,31% 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 (45%) și încasarea tranșei I a taxei de școlarizare pentru anul I – anul universitar 2017-2018 (26%), încasarea taxelor de reexaminare (10,5%) și a taxelor de admitere (6,5%).



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

Deși numărul de studenți înmatriculați în regim cu taxă este aproximativ identic în perioada analizată față de perioada similară a anului anterior, încasările din taxe de școlarizare au crescut cu 1,98% (27.332.663 lei în 2017 față de 26.800.458 lei în 2016), datorită creșterii numărului de studenți înmatriculați în anul I la programele de studii universitare de licență și masterat și creșterii taxei de școlarizare pentru studenții anului I de la programele de masterat. De asemenea, încasările din taxe de admitere au crescut cu 13,55% (2.318.630 lei în 2017 față de 2.041.975 lei în 2016) ca urmare a creșterii numărului de candidați și a valorii taxei per opțiune, iar încasările din taxe de susținere a restanțelor la examene au crescut cu 12,61% față de aceeași perioadă a anului anterior (3.754.830 lei în 2017 față de 3.334.237 lei în 2016). Raportat la previziunile perioadei, conform bugetului de venituri și cheltuieli, încasările din venituri proprii sunt mai mari cu 0,85%.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	88.784.020	93.943.889	100	+ 5,81
- cheltuielile cu personalul	78.707.864	84.348.011	89,79	+ 7,17
- cheltuielile materiale	7.843.054	8.361.964	8,90	+ 6,62
- cheltuielile de capital	1.699.120	690.331	0,73	- 58,64
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	533.982	543.583	0,58	+ 1,80

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2017, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (89,79%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 7,17%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 5.640.147 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 8,89% 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.



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

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 8,90% în totalul cheltuielilor, în creștere cu 6,62% 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 71,27% 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 (0,73%) se explică prin faptul că lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 sunt sistate, 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), servicii expertizare tehnică lucrări instalații sanitare, electrice și termice Cămin Occidentului (41.009 lei), dotări pentru Centrul de Perfecționare Complex Predeal (aparate electronice, articole textile și produse conexe, corpuri de iluminat) (247.345 lei).

Cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o ușoară creștere cu 1,80% în perioada analizată din 2017 față de aceeași perioadă din anul anterior.

D. Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială. Potrivit reglementărilor în vigoare, de la bugetul de stat se finanțează unele cheltuieli specifice învățământului superior, și anume: bursele studenților, reducerile pentru transportul studenților, reparațiile capitale, investițiile etc. Specificul acestei finanțări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul instituțional sau prin cel complementar.

În perioada ianuarie - septembrie 2017, s-a alocat suma de 26.056.846 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	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	21.799.743	26.056.846	100	+19,53
Investiții	12.594.000	6.630.000	25,44	- 47,36
Burse	8.290.852	18.491.624	70,97	+ 123,04
Transport studenți	914.891	935.222	3,59	+ 2,22



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 perioada ianuarie-septembrie 2017 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 19,53%. Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea burselor, de 18.491.624 lei, în creștere cu 70,97% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei și creșterea cu 2,22% 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. Având în vedere situația particulară a obiectivului menționat, Academia de Studii Economice a solicitat realocarea diferenței neîncasate pentru această destinație (3.520.000 lei) la alocații bugetare pentru dotări și alte investiții, solicitare aprobată de Ministerul Educației Naționale în luna octombrie 2017.

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	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	12.417.263	16.311.020	100	+ 31,36
Investiții	4.620.641	177.251	1,09	-96,16
Burse	7.478.419	15.826.743	97,03	+111,63
Transport studenți	318.203	307.026	1,88	-3,51

Nivelul crescut 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 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), nefinalizării procedurilor de achiziție pentru dotările finanțate de la bugetul de stat (active și pasive de rețea), plății burselor aferente lunii iunie 2017 la începutul lunii octombrie 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 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-septembrie 2017 (regie și contravaloare hrană), au fost de 5.978.507 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 5.654.084 lei, rezultând încasări totale 11.632.591 lei (tabelul 8).

Tabelul 8 - Încasări din activitatea de cămine-cantină (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	9.058.671	11.632.591	100	+28,41
Încasări din regii cămine	4.230.716	5.252.501	45,15	+24,15
Încasări din activitatea cantinelor	425.683	726.006	6,24	+70,55
Încasări din subvenții	4.402.272	5.654.084	48,61	+28,44

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 6.694.182 lei, aferentă unui număr de 5.149 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au crescut cu 28,41% în perioada analizată a anului 2017 față de aceeași perioadă din anul anterior.

Tabelul 9-Plățile din activitatea de cămine-cantină (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	8.861.396	7.999.009	100	-9,73
Plăți din regii cămine și cantină	4.457.596	3.399.164	42,49	-23,74
Plăți din subvenții	4.403.800	4.599.845	57,51	+4,45

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.

Diferența de 3.633.582 lei între încasările și plățile aferente activității de cămine-cantine este justificată prin includerea în regie de cămin eșalonat, pe o perioadă mai îndelungată, a unor



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

cheltuieli efectuate în cursul anului 2016 (reparații curente, achiziție de saltele etc.), prin încasarea unui avans pentru lucrări de întreținere (514.900 lei) de la bugetul de stat, neangajat până la finele perioadei, concomitent cu un nivel scăzut al plăților, generat de întârzierile înregistrate în recepția și plata anumitor achiziții de bunuri și servicii, precum și de efectuarea unor prestări de servicii cu personal propriu.

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

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

Capitolul	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	2.253.404	2.975.710	37,20	+ 32,05
Deplasări interne	2.400	2.250	0,03	-6,25
Cheltuieli materiale și servicii	2.584.524	1.900.204	23,76	- 26,48
Hrană	525.750	489.716	6,12	- 6,85
Utilități	2.872.239	2.631.129	32,89	-8,39
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	8.861.396	7.999.009	100	-9,73

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 32,05%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 722.306 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 scădere cu 26,48% față de aceeași perioadă a anului anterior, în perioada următoare urmând să se facă recepția și plata pentru produse textile, aparatura electrică și electrocasnică aferentă Căminului Occidentului. Scăderea este derivată și din situațiile litigioase apărute ca urmare a rezilierii contractului de curățenie, precum și din efectuarea unor prestări de servicii cu personal propriu.

Cheltuielile cu utilitățile înregistrează o scădere de 8,39%, justificată de plata unor facturi la începutul lunii octombrie 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

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-septembrie 2017, sunt în sumă de **1.058.453** lei, în scădere cu 44,77% 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	01.01-30.09.2016	01.01-30.09.2017		Variație 2017/2016 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	3.258.453	1.306.575	100	-59,90
Cheltuieli de personal	2.200.044	825.955	63,22	-62,46
Deplasări țară	11.248	2.203	0,17	-80,41
Deplasări străinătate	262.036	183.193	14,02	-30,09
Cheltuieli materiale și servicii	752.141	253.291	19,38	-66,32
Ajutoare sociale în numerar (premiu studenți)	0	41.933	3,21	-
Investiții	32.984	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 59,90% a plăților din activitatea de cercetare este generată de faptul că, în perioada similară a 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 825.955 lei, 283.579 lei reprezintă salarii din încasările anului 2016 și 542.376 lei reprezintă salarii din încasările anului 2017.



II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.09.2017

Activul din bilanț în sumă de **731.881.415** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12 - Activul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV			
		01.01.2017		30.09.2017	
		Valoare absolută	Pondere (%)	Valoare absolută	Pondere (%)
1	Active necurente, din care:	566.430.117	79,82	559.337.262	76,42
	Creanțe necurente	4.464.238	0,63	3.400.842	0,46
2	Stocuri, din care:	29.712.379	4,19	30.566.182	4,18
	Obiecte de inventar	27.545.366	3,88	28.416.475	3,88
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	108.395.658	15,27	124.048.000	16,95
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	5.105.247	0,72	17.929.971	2,45
	- împrumuturi acordate pe termen scurt			15.000.000	2,05
	- creanțe din operațiuni cu FEN	3.784.187	0,53	2.347.935	0,32
	- clienți	1.281.387	0,18	563.345	0,08
	TOTAL ACTIV	709.643.401	100	731.881.415	100

Creanțele necurente, în sumă de 3.400.842 lei, cuprind:

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 549.502 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitori peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 2.820.483 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana, pentru care se fac demersuri de recuperare în instanță;
- debitori peste un an – debitori pentru pagube diverse, în sumă de 9501 lei și debitori din regii de cămin în sumă de 21.356 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 17.929.971 lei, provin din:

- contul 411 „Clienți”, care prezintă un sold de 563.345 lei, care 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 18.065 lei,
- contul 409 „Furnizori debitori”, care prezintă un sold de 626 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 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 2.347.935 lei, din care: 732.174 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.313.255 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor POSDRU pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului III al anului 2017, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (359.472 lei) și 302.506 lei reprezintă prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare.

Pasivul din bilanț în sumă de **731.881.415** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV			
		01.01.2017		30.09.2017	
		Valoare absolută	Pondere (%)	Valoare absolută	Pondere (%)
1	Capitaluri proprii, din care:	648.118.732	91,33	648.175.107	88,56
	Excedent / Deficit	-27.177.400	- 3,83	2.272.541	0,31
2	Obligații, din care:	61.524.669	8,67	83.706.308	11,44
	- furnizori	974.692	0,14	532.221	0,07
	- datorii din operațiuni cu FEN	-294.339	-0,04	-608.421	0,08
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	52.870.468	7,45	56.094.924	7,66
	TOTAL PASIV	709.643.401	100	731.881.415	100

Obligațiile, în sumă totală de 83.706.308 lei, provin din:

- contul 46202 „Creditori peste un an”, care prezintă un sold de 18.169 lei, din care 8.051 lei reprezintă burse, 1.880 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți, 3506 lei reprezintă premii neridicate de studenți și 4.732 lei reprezentând contravaloare deconturi de cheltuieli nedecontate;
- contul 46201 „Creditori sub un an”, care prezintă un sold de 431.370 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.09.2017 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (71.898 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de



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

Studii Economice din București este lider de parteneriat (359.472 lei);

- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 269.763 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 517.646 lei, din care 11.113 lei în afara termenului de plată;
- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 19.050 lei, în termenul de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 5.214.774 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 5.330.623 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 1.460.444 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);
- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de -1.231.106 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 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, 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).



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

Disponibilitățile bănești la data de 30.09.2017, în sumă totală de 124.048.000 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 - septembrie 2017.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești			
Indicatorul	30.09.2016	30.09.2017	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază (inclusiv sume aferente L85), total	38.623.807	42.320.284	34,11
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	0,64
- A.S.E + I.D-uri	30.612.646	35.226.108	28,40
- Depozit în valută	4.495.072	4.405.152	3,55
- Disponibil la bănci	3.031.781	966.355	0,78
- Mandat	484.308	517.904	0,42
- Sponsorizare	501.142	411.074	0,33
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	7.205.611	6.985.711	5,63
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	14	0,00
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	3.408.034	2.849.195	2,30
Disponibil al instituției din activitate câmine - cantine	11.349.872	12.102.742	9,76
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	46.047.582	59.790.054	48,20
- Disponibil pentru obiective de investiții	31.724.727	39.223.609	31,62
- Disponibil pentru burse	4.163.136	6.970.210	5,62
- Disponibil pentru transport studenți	6.288.982	7.407.133	5,97
- Disponibil pentru subvenții	3.870.737	6.189.102	4,99
TOTAL	107.136.062	124.048.000	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).

Totodată, conform filei de plan nr. 3111/DGE/04.10.2017, MEN a aprobat 13.970.000 lei cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2017, din care 11.170.000 lei cheltuieli de personal (3.000.000 lei pentru diferențele de drepturi salariale pentru personalul didactic din învățământul



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

universitar de stat stabilite potrivit Legii 85/2016, 7.000.000 lei pentru cheltuieli salariale curente și 1.170.000 lei pentru sentințe judecătorești), 2.000.000 lei cheltuieli cu bunuri și servicii, 300.000 burse și 500.000 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:

Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2017	Cheltuieli 2017	Excedent/Deficit
Total activitate	139.675.221	137.402.680	2.272.541
Activitatea de bază	95.138.347	100.820.319	-5.681.972
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	5.738.784	5.539.613	199.171
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	31.710.930	25.621.984	6.088.946
Activitatea de cercetare	1.040.160	1.677.350	-637.190
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	6.047.000	3.743.414	2.303.586

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 2.272.541 lei.

În structura rezultatului, deficitul aferent *activității de bază* (-5.681.972 lei) este justificat de nivelul ridicat al cheltuielilor cu salariile, în această perioadă realizându-se 2/3 din cheltuielile cu plata cu ora aferente unui an universitar. De asemenea, la sfârșitul lunii septembrie s-au înregistrat cheltuielile cu diferențele salariale cuvenite personalului didactic pensionat pe parcursul anului universitar 2016-2017, mai exact de la 01.01.2017 la 30.09.2017 (32 cadre didactice pensionate) pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (3.168.729 lei).

Excedentul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare*, este justificat de realizarea în trimestrul al III-lea a veniturilor aferente programelor Erasmus+, corelat cu realizarea cheltuielilor aferente acestei activități până la finalul anului 2017.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* este rezultatul realizării la finalul perioadei a veniturilor pentru plata bursei, corelat cu realizarea cheltuielilor



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

cu această destinație la începutul lunii octombrie 2017. 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, precum și a alocațiilor pentru dotări, corelat cu un nivel scăzut al plăților cu această destinație.

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 realizării în această perioadă a unor cheltuieli cu salariile din venituri realizate în anul 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 – 01.01-30.09.2017

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2017	Sumă prevăzută ian.-sept 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:	195.590.805	150.562.595	139.980.962	71,57 %
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	76.534.944	61.021.000	59.017.965	77,11 %
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	48.470.915	36.353.187	36.662.052	75,63 %
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	19.449.243	13.867.864	5.553.055	28,55 %
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	1.517.171	1.137.879	1.058.453	69,76 %
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	41.453.679	32.059.025	31.710.930	76,50 %
a)	reparații capitale	0	0	0	-
b)	subvenții pentru cămine si cantine	6.694.182	6.378.528	5.654.084	84,46 %
c)	dotări si alte investiții	3.600.000	3.600.000	2.500.000	69,44 %



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

d)	<i>burse</i>	22.175.497	18.175.497	18.491.624	83,39 %
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.334.000	1.050.000	935.222	70,11 %
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	7.650.000	2.855.000	4.130.000	53,99 %
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0	-
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>	0	0	0	-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	8.164.853	6.123.640	5.978.507	83,44 %
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	200.490.805	155.462.595	124.520.315	62,11 %
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	129.905.859	102.274.187	93.943.889	72,32 %
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	19.449.243	13.867.864	4.959.822	25,50 %
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	1.517.171	1.137.879	1.306.575	86,12 %
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	41.453.679	32.059.025	20.910.865	50,44 %
<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>	6.694.182	6.378.528	4.599.845	68,71 %
<i>c)</i>	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	3.600.000	3.600.000	177.251	4,92 %
<i>d)</i>	<i>cheltuieli pentru burse</i>	22.175.497	18.175.497	15.826.743	71,37 %
<i>e)</i>	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.334.000	1.050.000	307.026	23,02 %
<i>f)</i>	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	7.650.000	2.855.000	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	-
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	8.164.853	6.123.640	3.399.164	41,63 %

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.

În urma actualizării datelor pentru repartizarea instituțională cu datele raportate la 1 ianuarie 2017 și a suplimentării bugetului repartizat pentru finanțarea preliminară cu sumele



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

corespunzătoare fondului de garantare, suma alocată în 2017 care va fi luată în considerare pentru un nou act adițional la finanțarea instituțională este de 79.834.252 lei.

Încasările realizate din venituri proprii (36.662.052 lei) sunt aproximativ la nivelul sumelor prevăzute la nivelul perioadei analizate.

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 (102.274.187 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (93.943.889 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 (6.123.640 lei), nivelul plăților aferente acestei activități este relativ scăzut (3.399.164 lei), datorită nerealizării unor reparații la căminele studențești, acoperirii unor prestări de servicii cu personal propriu, decontării 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 30.09.2017 s-au încasat 18.491.624 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 15.826.743 lei, alocațiile pentru burse



încasate în luna septembrie 2017, fiind utilizate pentru plata bursei la începutul lunii octombrie 2017.

**Tablel 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli
 în bugetul de venituri și cheltuieli – 01.01-30.09.2017**

	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 01.01-30.09.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.09.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.09.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.09.2017	Prevăzut 2017	Executat 01.01-30.09.2017
TOTAL CHELTUIELI , din care:	200.490.805	124.520.315	76.534.944	58.824.524	82.502.182	44.784.927	34.759.497	16.311.020	6.694.182	4.599.844
10. Cheltuieli de personal	111.129.916	88.341.195	76.130.532	58.796.544	31.014.109	26.571.031			3.985.275	2.973.620
20. Bunuri și servicii	26.572.290	13.784.437	404.412	27.980	23.458.971	12.130.233			2.708.907	1.626.224
30. Dobânzi	0				0					
56. Proiecte cu finanțare din fd, externe nerambursabile (FEN) postaderare	5.111.379	4.323.359			5.111.379	4.323.359				
57. Asistență socială	1.449.620	383.320			115.620	76.294	1.334.000	307.026		
58. Proiecte cu finanțare din fd, externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	14.337.864	484.456			14.337.864	484.456				
59. Alte cheltuieli (burse)	22.779.002	16.335.966			603.505	509.223	22.175.497	15.826.743		
70.Cheltuieli de capital	19.110.734	867.582			7.860.734	690.331	11.250.000	177.251		

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 deficitul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de nivelul ridicat al cheltuielilor cu salariile aferente lunii septembrie 2017 prin înregistrarea diferențelor salariale pentru cele 32 de cadre didactice pensionate pe parcursul anului universitar 2016-2017, pentru care plata s-a făcut în luna octombrie 2017 din veniturile aferente anului 2016.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 66% din necesarul fondului lunar de salarii, diferența fiind suportată din venituri proprii. 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 – septembrie 2017 a reprezentat 89,79% 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 70,95% 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 71,27% 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 a aprobat până la momentul de față deblocarea din soldul inițial a unei sume de 18.870.000 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%.
5. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare este dată de plata a 283.579 lei reprezentând salarii din încasările anului 2016.
6. În cazul finanțării complementare, din suma de 10.800.065 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, un procent de 24,67% (2.664.881 lei) este justificat de plata burselor din alocațiile bugetare încasate în luna septembrie 2017 în data de 2 octombrie 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 și 2.322.749 lei, reprezentând sume încasate pentru dotări și alte investiții nu au fost cheltuite ca urmare a faptului că până la finalul perioadei analizate nu se semnase contractul de achiziție, fiind în curs de pronunțare deciziile CNSC de soluționare a contestațiilor.

În vederea realizării unui nivel ridicat al 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 - 30.09.2017, 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