



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. 120/27.06.2018

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2018-31.03.2018

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 188/13.06.2018 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 01.01.2018-31.03.2018;

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 01.01.2018-31.03.2018, 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



Anexă la HS nr.120/27.06.2018

Aprobat în ședința Senatului ASE din 27 iunie 2018,

Președinte Senat,

Prof. univ. dr. Pavel Năstase

R A P O R T
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
și situația patrimonială pe bază de bilanț
pentru perioada 01.01-31.03.2018

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 2018, 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;
- costurile aferente achizițiilor de bunuri și servicii (furnituri de birou, materiale de curățenie, încălzit, iluminat și forța motrică, apă, canal și salubritate, piese de schimb, poștă, telecomunicații, alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare);



- costurile pentru reparații curente;
- costurile pentru hrană;
- costurile pentru achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar;
- costurile cu deplasări, detașări în țară și în străinătate;
- costurile pentru achiziția de cărți, publicații și materiale documentare;
- costurile privind pregătirea profesională;
- costurile privind protecția muncii, conform legislației în vigoare;
- ajutoarele sociale în numerar pentru studenți (decontare transport);
- cuantumul burselor pentru studenți și doctoranzi;
- cheltuielile de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

Pentru gestiunea eficientă a activităților desfășurate de ASE, periodic, este analizată execuția bugetului de venituri și cheltuieli și sunt luate măsuri pentru îmbunătățirea încasării veniturilor și raționalizării cheltuielilor.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-31.03.2018, calculată pe baza datelor contabile, se prezintă astfel:

A. **Veniturile totale încasate**, au fost realizate din sursele prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 31.03.2018 (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	153.283.822	167.809.286	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	108.395.658	115.100.545	x	
Încasări totale, din care:	44.888.164	52.408.741	100	+17,42
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	34.454.430	38.749.493	73,52	+12,47
- venituri încasate din finanțarea de bază, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	19.335.058	21.847.468	41,45	+12,99
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	15.103.762	16.834.572	31,94	+11,46
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	<i>13.887.977</i>	<i>15.643.262</i>	<i>29,85</i>	<i>+12,64</i>
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	<i>784.259</i>	<i>803.590</i>	<i>1,54</i>	<i>+2,46</i>
➤ <i>încasări din chirii</i>	<i>109.797</i>	<i>138.504</i>	<i>0,27</i>	<i>+26,15</i>
➤ <i>încasări din alte surse</i>	<i>321.729</i>	<i>249.216</i>	<i>1,48</i>	<i>-22,54</i>
- venituri din donații și sponsorizări	15.610	67.453	0,13	+ 332,11



● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	156.762	872.711	1,67	+ 456,71
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	7.741.540	10.850.001	20,70	+ 40,15
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	0	0	0	-
- alocații pentru burse	5.115.550	8.014.306	15,29	+56,67
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	401.622	401.900	0,77	+0,07
- alocații pentru dotări și alte investiții	0	0	0	-
- subvenții pentru cămine-cantine	2.224.368	2.433.795	4,64	+ 9,42
● venituri încasate din activitatea de cercetare	326.256	299.250	0,57	- 8,28
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	2.209.176	1.937.286	3,70	-12,31

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2018 au crescut cu 17,42% 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 73,52%, în timp ce încasările din finanțarea de bază sunt relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 12,99% (21.847.468 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior, iar veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri variază în funcție de calendarul de încasare a taxelor de școlarizare.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (15.643.262 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (803.590 lei) și sumelor din chirii (138.504 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de verificare a diplomelor, vânzări de carte, încasare debite etc. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 16.834.572 lei, în creștere cu 11,46% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 12,64% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a creșterii cu 2,46% a încasărilor din restanțele la examene, a creșterii cu 26,15% a sumelor din chirii și a diminuării cu 22,54% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2018, încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene sunt în sumă de 872.711 lei, aferente proiectelor finanțate din programul Erasmus+, în creștere cu 456,71% față de anul precedent.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 10.850.001 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 20,70% din încasările perioadei analizate. Veniturile din alocații pentru burse au crescut cu 56,67% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 5.115.550 lei la 8.014.306 lei), ca urmare a majorării nivelului alocației pentru



bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei. La nivelul perioadei analizate nu s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* din valoarea prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de referință (450.000 lei), datorită aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții pe anul 2018, în data de 12.03.2018 și a sistării lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7. Comparativ, în aceeași perioadă din anul anterior nu s-au încasat alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 299.250 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 0,57% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 8,28%, ca urmare a scăderii numărului de proiecte de cercetare în desfășurare.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 1.937.286 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 3,70% din încasările anuale, în scădere cu 12,31% față de încasările aferente aceleiași perioade a anului anterior.

B. Plățile totale, aferente perioadei analizate a anului 2018, au fost efectuate așa cum sunt prezentate în 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 informațiilor:

Tabelul 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-31.03.2018 (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	36.757.651	46.605.760	100,00	26,79
Plăți din încasările activității de bază, din care:	30.861.488	33.139.887	71,11	7,38
- finanțare de bază	19.335.058	21.170.400	45,72	9,49
- venituri proprii	11.526.430	11.969.487	25,85	3,84
Plăți din fonduri structurale postaderare	562.308	646.806	1,39	15,03
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	3.998.801	9.680.121	20,77	142,08
Plăți din încasările cercetării științifice	447.620	739.916	1,59	65,30
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	887.434	2.399.030	5,15	170,33



Plățile totale au crescut cu 26,79% în perioada analizată a anului 2018 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 71,11%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (21.847.468 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (21.170.400 lei), aceasta acoperind 68% din necesar, rămânând necheltuite până la sfârșitul perioadei analizate sumele alocate pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2017 (677.068 lei), sume ce vor fi cheltuite în perioada următoare.

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o creștere cu 3,84% față de aceeași perioadă a anului precedent, o contribuție importantă în acest sens a înregistrat compensarea sumei de 1.359.234 lei din obligațiile fiscale, în luna februarie 2017. Fără această compensare, plățile aferente activității de bază finanțate din venituri proprii înregistrează o diminuare cu 7,11%, fapt dat și de restricțiile bugetare impuse de aplicarea OUG 90/2017, care limitează cheltuielile de întreținere și funcționare ale instituției la 90% din plățile efectuate în anul 2017.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 9.680.121 lei, ceea ce înseamnă 20,77% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 65,30% față de aceeași perioadă a anului precedent, datorită plăților înregistrate în această perioadă pentru proiectele de mobilități contractate la finele anului 2017, pentru care veniturile au fost încasate în perioada 21-27.12.2017. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,59%, datorită numărului mic de contracte de cercetare desfășurate în momentul de față.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o creștere a acestora cu 170,33% față de aceeași perioadă a anului precedent, prin prisma plății în această perioadă a facturilor de achiziție mobilier și electrocasnice pentru dotarea căminelor instituției (812.407 lei), a facturilor aferente reparațiilor efectuate la căminele din Agronomie C1-C2 (335.324 lei) și a serviciilor de expertiză pentru risc seismic efectuate la Căminul Casa de Oaspeți și Belvedere A1-A4.

Comparativ, la nivelul perioadei ianuarie-martie 2018, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:



Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 31.03.2018 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	52,708,741	46,605,760	6,102,981
Activitatea de bază	38,449,493	33,139,887	5,609,606
Fonduri structurale postaderare (FEN)	872,711	646,806	225,905
Finanțarea complementară	10,850,001	9,680,121	1,169,880
Cercetare științifică	299,250	739,916	-440,666
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	1,937,286	2,399,030	-461,744

Cash-flow-ul pozitiv aferent *activității de bază* pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din taxe de școlarizare comparativ cu anul anterior, concomitent cu întârzierea plăților în cadrul anumitor achiziții decontate din această sursă de finanțare, ca urmare a primirii cu întârziere de la Ministerul Educației Naționale, în data de 16.04.2018, a aprobării listei reabilitărilor finanțate în 2018 din venituri proprii, lucrări deja efectuate (reabilitare Cămin Tei, reabilitare terasă și curte imobil Cihoschi, reabilitare imobil Macedonschi 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 31 ianuarie 2018 a soldului de 137.365 euro (638.390 lei) pentru proiectul Erasmus 2016-1-RO01-KA103-023825, din care se vor angaja plăți și în perioada următoare.

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 1.169.880 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 824.920 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei februarie-martie 2018 realizându-se în perioada 30.03-03.04.2018. Restul finanțării complementare încasate până la 31.03.2018 și necheltuite se compune din: 298.879 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 46.081 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

Diferența negativă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de plata unor cheltuieli salariale din încasările anului 2017 și a decontării cheltuielilor finanțate de UEFISCDI pe contractele de mobilități din sumele încasate cu această destinație la finele anului 2017.

Cash-flow-ul negativ realizat din *activitatea proprie a căminelor și cantinelor* este rezultatul plății în perioada analizată a unor cheltuieli cu reparații, achiziție de mobilier, ce se vor recupera prin includerea în regia de cămin, eșalonat, pe o perioadă îndelungată.



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

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	34.454.430	38.749.493	100,00	+12,47
Încasări din finanțarea de bază	19.335.058	21.847.468	56,38	+12,99
Încasări din venituri proprii, din care:	15.119.372	16.902.025	43,62	+11,79
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	13.887.977	15.643.262	40,36	+12,64
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	784.259	803.590	2,06	+2,46
➤ <i>încasări din chirii</i>	109.797	138.504	0,36	+26,15
➤ <i>încasări din alte surse</i>	321.729	249.216	0,64	-22,54

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 12,99% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 11,79% față de anul anterior, datorită creșterii cu 12,64% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, creșterii cu 2,46% a încasărilor din restanțe și creșterii cu 26,15% a încasărilor din chirii.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare (15.643.262 lei în 2018 față de 13.887.977 lei în 2017), comparativ cu perioada similară a anului trecut este dată de creșterea numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă cu 7,21%, din care și-au achitat până la 31.03.2018 cu 5,13% mai mulți studenți decât anul trecut. Totodată, un alt factor care a favorizat creșterea sumelor încasate a fost creșterea taxei de școlarizare pentru studenții anului I de la programele de masterat.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	30.859.359	33.139.887	100	+ 7,39
- cheltuielile cu personalul	27.665.457	29.412.998	88,75	6,32
- cheltuielile materiale	2.611.266	3.437.657	10,37	31,65



- cheltuielile de capital	390.097	0	0,00	-100,00
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	192.539	289.231	0,87	50,22

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2018, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (88,75%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 6,32%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 1.747.541 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 (anulării) 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 înregistrat o creștere efectivă cu 1,34% față de perioada similară a anului precedent, justificată de aplicarea Legii-cadru 153/2017.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 10,37% în totalul cheltuielilor, în creștere cu 31,65% față de aceeași perioadă a anului anterior, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, pe de-o parte prin optimizarea costurilor, pe de altă parte, ca urmare a neefectuării unor cheltuieli, datorită limitării bugetului la această categorie de cheltuieli, în urma aplicării art.15 din OUG 90/2017. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma alocată cheltuielilor materiale se situează la 53,42% față de suma previzionată prin bugetul de venituri și cheltuieli și aprobată de Senatul A.S.E.

În ceea ce privește neefectuarea de plăți pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, se explică prin faptul că lista obiectivelor de investiții a fost aprobată de Ministerul Educației Naționale cu întârziere, ceea ce a făcut imposibilă plata lucrărilor de reabilitare începute în 2017 sau contractarea unor lucrări noi.

Cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 50,22% în perioada analizată din 2018 față de aceeași perioadă din anul anterior, întrucât, începând din acest an, în această categorie sunt cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate (176.548 lei).

D. Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială. Potrivit reglementărilor în vigoare, de la bugetul de stat se finanțează unele cheltuieli specifice învățământului superior, și anume: bursele studenților, reducerile pentru transportul studenților, reparațiile capitale, investițiile etc. Specificul



acestei finanțări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul instituțional sau prin cel complementar.

În perioada ianuarie - martie 2018, s-a alocat suma de 8.416.206 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	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	5.517.172	8.416.206	100	+52,54
Investiții	0	0	0,00	-
Burse	5.115.550	8.014.306	95,23	+ 56,67
Transport studenți	401.622	401.900	4,77	+ 0.07

În perioada ianuarie-martie 2018 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 52,54%. Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea bursei, de 8.014.306 lei, în creștere cu 56,67% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei din semestrul 2 al anului universitar 2017-2018 și creșterea cu 0,07% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Pe de altă parte, se remarcă lipsa 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 Piata Romană nr. 7 și a aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții finanțate în 2018.

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	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	1.918.665	7.292.408	100	+ 280,08
Investiții	0	0	0	-



Burse	1.793.313	7.189.386	98,59	+300,90
Transport studenți	125.352	103.022	1,41	-17,81

Nivelul crescut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu anul anterior se datorează creșterii cu 300,90% a plăților pentru burse, fapt generat de creșterea alocațiilor primite de la bugetul de stat cu această destinație.

Se observă diminuarea cu 17,81% a decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, prin prisma nivelului scăzut al solicitărilor în acest sens.

Lipsa plăților din alocațiile de la bugetul de stat pentru obiective de investiții este generată de lipsa încasărilor cu această destinație.

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-martie 2018 (regie și contravaloare hrană), au fost de 1.937.286 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 2.433.795 lei, rezultând încasări totale 4.371.081 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	4.433.544	4.371.081	100	-1,41
Încasări din regii cămine	1.906.237	1.475.629	33,76	-22,59
Încasări din activitatea cantinelor	302.939	461.657	10,56	+52,39
Încasări din subvenții	2.224.368	2.433.795	55,68	+9,42

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 2018 pentru subvenții cămine-cantine este de 7.499.298 lei, aferentă unui număr de 5.349 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au scăzut cu 1,41% în perioada analizată a anului 2018 față de aceeași perioadă din anul anterior.



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

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	2.967.571	4.786.744	100	+61,30
Plăți din regii cămine și cantină	887.434	2.399.030	50,12	-23,74
Plăți din subvenții	2.080.137	2.387.714	49,88	+14,79

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 415.663 lei între plățile și încasările aferente activității de cămine-cantine este justificată prin includerea în regia de cămin eșalonat, pe o perioadă mai îndelungată, a unor cheltuieli efectuate la începutul anului 2018 (reparații curente efectuate la căminele C1-C2 din Agronomie, achiziție de mobilier, electrocasnice etc).

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada ianuarie-martie 2018 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	916.290	1.157.958	24,18	+ 26,37
Deplasări interne	500	240	0,01	-52,00
Cheltuieli materiale și servicii	540.932	1.937.139	40,47	+258,11
Hrană	163.463	87.024	1,82	- 46,76
Utilități	1.346.385	1.604.383	33,52	+19,16
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	2.967.571	4.786.744	100	+61,30

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 26,37%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 241.668 lei, justificată de creșterea salariilor de bază prin aplicarea Legii-cadru 153/2017.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu 258,11% față de aceeași perioadă a anului anterior, ca urmare a achiziției de mobilier și electrocasnice pentru dotarea căminelor (812.407 lei), darea în folosință în octombrie 2017 a Căminului Occidentului, generator de costuri aferente cu



întreținerea și funcționarea, creșterea prețurilor de prestare a serviciilor pentru a căror prestare se utilizează cu precădere forță de muncă specializată și în costul cărora cheltuielile salariale dețin o pondere de peste 75-80%, ținând cont de modificările salariale prevăzute în legislația incidentă în materie pentru anul 2018.

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-martie 2018, sunt în sumă de **299.250** lei, în scădere cu 8,28% față de aceeași perioadă a anului precedent.

Structura plăților din activitatea de cercetare se prezintă în tabelul 11.

Toate plățile au fost efectuate 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	01.01-31.03.2017	01.01-31.03.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	447.620	739.916	100	+65,30
Cheltuieli de personal	385.905	443.549	59,94	+14,94
Deplasări țară	0	1.909	0,26	-
Deplasări străinătate	16.203	195.179	26,38	+1104,58
Cheltuieli materiale și servicii	45.512	67.268	9,09	+47,80
Investiții	0	32.011	4,33	-

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.

Creșterea cu 65,30% a plăților din activitatea de cercetare este generată de faptul că, în anului 2018 s-au efectuat plăți de salarii din încasările anului 2017, au crescut deplasările decontate din fondul de conferințe, precum și datorită faptului că în această perioadă s-au decontat sumele prevăzute pe 2017 pentru deplasările finanțate de UEFISCDI prin cele 31 de contracte de mobilități semnate, pentru care s-au înregistrat încasări în perioada 21-27.12.2017.



II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.03.2018

Activul din bilanț în sumă de **729.891.550** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2018	31.03.2018
1	Active necurente	561.366.286	558.768.161
	Creanțe necurente	3.375.425	3.059.317
2	Stocuri, din care:	32.542.549	32.282.969
	Obiecte de inventar	30.085.767	30.113.039
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	115.100.545	121.752.039
	Creanțe curente de încasat - total	2.318.474	17.088.381
4	din care:		
	- împrumuturi acordate pe termen scurt	0	15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.878.134	1.532.168
	- clienți	402.803	527.526

Creanțele necurente, în sumă de 3.059.317 lei, cuprind:

- creanțe clienți cu termen peste un an, în sumă de 208.782 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru efectuarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitorii peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 2.819.741 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 9.501 lei și debitori din regii de cămin în sumă de 21.293 lei comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru efectuarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 17.088.381 lei, provin din:

- contul 41101 „Clienți”, care prezintă un sold de 527.526 lei, care reprezintă sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului;
- contul 46101 „Debitori sub un an”, care prezintă un sold de 28.060 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 efectuarea încasărilor, neutilizat până în prezent;



- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 1.532.168 lei, din care: 167.898 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.173.808 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului I al anului 2018 (incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat - 20.661 lei) și 190.462 lei, sumă reprezentând în parte prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare (65.155 lei), iar diferența debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 31.03.2018 (125.307 lei).

Pasivul din bilanț în sumă de **729.891.550** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2018	31.03.2018
1	Capitaluri proprii, din care:	642.344.604	647.920.904
	Excedent / Deficit	-1.623.500	6.406.106
2	Obligații, din care:	68.983.250	81.970.646
	- furnizori	2.413.532	729.187
	- datorii din operațiuni cu FEN	-432.296	-773.870
	- împrumuturi pe termen scurt		15.000.000
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	53.909.747	53.386.062
	TOTAL PASIV	711.327.854	729.891.550

Obligațiile, în sumă totală de 81.970.646 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 16.542 lei, din care 7.136 lei reprezintă burse, 1.430 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți, 3506 lei reprezintă premii neridicate de studenți și 4.470 lei reprezentând contravaloare deconturi de cheltuieli nedecontate;
- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 200.421 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.03.2018 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (179.760 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (20.661 lei);
- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 244.277 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 569.682 lei, din care 10.853 lei în afara



termenului de plată;

- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 275.792 lei, în termenul de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 5.274.154 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 7.308.466 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 789.338 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 efectuarea încasărilor);
- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de -1.038.758 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;
- contul 151 „*Provizioane*”, care prezintă un sold de 53.386.062 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, devenită executorie, rămasă definitivă și irevocabilă sentința civilă nr.9508 din 31.10.2011 (2.429.340 lei), suma constituită pentru aplicarea hotărârii judecătorești nr. 10211-3-2009, devenită executorie rămasă definitivă și irevocabilă (Modan) (7.764 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 obligație legală pentru diferențele salariale acordate în tranșele I-III în anii 2014-2015 (401.836 lei).

Disponibilitățile bănești la data de 31.03.2018, în sumă totală de 121.752.039 lei, au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2018 (115.100.545 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie – martie 2018.



Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2018	31.03.2018	%	Variație 31.03.2018/ 01.01.2018	
				lei	(%)
Disponibil al instituției din activitatea de bază, total din care:	31.587.126	37.279.550	30,62	5.692.424	18,02
- A.S.E + I.D-uri	26.061.838	31.570.401	25,93	5.508.563	21,14
- Depozit în valută	4.401.737	4.401.737	3,62	0	0,00
- Disponibil la bănci	103.225	269.097	0,22	165.872	160,69
- Mandat	560.856	545.096	0,45	-15.760	-2,81
- Sponsorizare	459.470	493.218	0,41	33.748	7,35
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	6.808.596	6.458.878	5,30	-349.718	-5,14
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	14	0,00	0	0,00
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	3.181.692	3.684.925	3,03	503.233	15,82
Disponibil al instituției din activitate câmine - cantine	13.140.241	12.775.792	10,49	-364.449	-2,77
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenții), din care:	60.382.876	61.552.880	50,56	1.170.004	1,94
- Disponibil pentru obiective de investiții	40.686.283	40.686.283	33,42	0	0,00
- Disponibil pentru burse	5.367.632	6.192.552	5,09	824.920	15,37
- Disponibil pentru transport studenți	7.882.235	8.181.239	6,72	299.004	3,79
- Disponibil pentru subvenții	6.446.726	6.492.807	5,33	46.081	0,71
TOTAL	115.100.545	121.752.039	100	6.651.494	5,78

Conform filei de plan nr. 221/DGE/21.01.2018, MEN a aprobat 2.559.681 lei cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2018, din care 574.349 lei cheltuieli de personal, 158.741 lei cheltuieli cu bunuri și servicii, 1.386.386 lei cheltuieli aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și 440.205 lei sume destinate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Totodată, conform filei de plan nr. 945/DGE/08.03.2018, MEN a aprobat 2.081.785 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018, suma aprobată fiind alocată în totalitate pentru 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 aprilie în conturile deschise la Trezoreria Statului.



Pe surse de finanțare, situația *Contului de rezultat patrimonial* se prezintă în tabelul 15.

Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial (lei)			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2018	Cheltuieli 2018	Excedent/Deficit
Total activitate	54.144.890	47.738.784	6.406.106
Activitatea de bază	39.688.700	33.437.667	6.251.033
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	1.104.975	873.048	231.927
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	10.850.001	11.913.085	-1.063.084
Activitatea de cercetare	381.333	105.065	276.268
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.119.881	1.409.919	709.962

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 6.406.106 lei.

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (6.251.033 lei) este dat de respectarea unui buget mai restrictiv în ceea ce privește cheltuielile cu bunurile și serviciile, ca urmare a aplicării OUG 90/2017.

Excedentul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (231.927 lei), este justificat de obținerea în trimestrul I al veniturilor aferente soldului de 137.365 euro (638.390 lei) pentru proiectul Erasmus 2016-1-RO01-KA103-023825, corelat cu efectuarea cheltuielilor aferente acestei activități în cursul întregului an 2018 și cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Deficitul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* este dat de cheltuielile cu amortizarea investițiilor realizate cu alocații de la bugetul de stat.

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 utilități, efectuate la finele anului 2017. 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 unor venituri pentru proiectele de cercetare cu mediul de afaceri, proiectele de mobilități finanțate prin concurs de UEFISCDI și proiectele sectoriale, corelat cu efectuarea cheltuielilor fie la finele anului 2017 (cazul proiectelor de mobilități), fie în perioada următoare închiderii situațiilor financiare aferente trimestrului I.



III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-31.03.2018

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2018	Sumă prevăzută ian.-martie 2018	Execuție BVC	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2018
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MEN	4.641.466	4.641.466		
2	TOTAL VENITURI, din care:	194.978.057	71.021.756	52.708.741	27,03
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	87.585.586	26.931.676	21.847.468	24,94
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	55.712.818	24.980.621	16.902.025	30,34
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	8.278.085	2.543.431	872.711	10,54
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.422.133	1.768.853	299.250	6,77
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	33.853.481	11.769.390	10.850.001	32,05
a)	reparații capitale	0			-
b)	subvenții pentru cămine si cantine	7.499.298	2.469.325	2.433.795	32,45
c)	dotări si alte investiții	500.000	500.000	0	0,00
d)	burse	24.030.183	7.969.065	8.014.306	33,35
e)	alte forme de protecție socială a studenților	1.374.000	381.000	401.900	29,25
f)	alocații pentru obiective de investiții	450.000	450.000	0	0,00
g)	alocații pentru procurări calculatoare				-
h)	subvenții cazare studenți	0			-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	5.125.954	3.027.785	1.937.286	37,79
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	199.619.523	75.663.222	46.605.760	23,35
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	146.294.849	54.908.742	33.139.887	22,65
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	9.664.472	3.929.818	646.806	6,69
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.680.767	2.027.487	739.916	15,81
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	33.853.481	11.769.390	9.680.121	28,59
a)	cheltuieli pentru reparații capitale	0			-



b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	7.499.298	2.469.325	2.387.714	31,84
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	500.000	500.000	0	0,00
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	24.030.183	7.969.065	7.189.386	29,92
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.374.000	381.000	103.021	7,50
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	450.000	450.000	0	0,00
g)	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0		0	-
h)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0		0	-
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	5.125.954	3.027.785	2.399.030	46,80

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2018, conform contractului instituțional pentru anul 2018 este de 86.908.518 lei, în funcție de 18.586,17 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 342 granturi de doctorat, alocată conform prevederilor OMEN nr. 3047/15.01.2018 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 2018. De asemenea, pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, restante din anul 2017, s-a alocat suma de 677.068 lei.

Ulterior, prin Actul adițional nr. 1 la contractul instituțional aprobat în 27.04.2018, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 1.495.000 lei, destinată finanțării a 5 proiecte obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională Competiția FDI 2018, conform prevederilor OMEN 3094/25.01.2018 și cu suma de 1.058.054 lei destinată finanțării a 11 activități aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OMEN nr. 3514/02.04.2018, suma totală alocată la finanțarea instituțională fiind de 89.461.572 lei.

Încasările efectuate din venituri proprii (16.902.025 lei) sunt aproximativ la nivelul a 30,34% din sumele prevăzute pentru anul 2018.

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, 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. 221/DGE/21.01.2018, MEN a aprobat 2.559.681 lei cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018 și conform filei de plan nr. 945/DGE/08.03.2018, MEN a aprobat suma de 2.081.785 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018. Suma deblocată a fost defalcată astfel: 574.349 lei cheltuieli de personal, 158.741 lei cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii, 1.386.386 lei cheltuieli aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și 2.521.990 lei sume destinate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzută în perioada analizată (54.908.742 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (33.139.887 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. De asemenea, anumite cheltuieli estimate a se efectua în această perioadă din venituri proprii pentru cheltuieli de capital (aferente lucrărilor de reabilitare a căror execuție a fost demarată de la finele anului trecut) și anumite cheltuieli materiale au înregistrat întâzieri sau au fost diminuate prin aplicarea OUG 90/2017. Extinderea restricției prevăzută în OUG 90/2017 la toate cheltuielile cuprinse în Titlul 20 - Bunuri și servicii, afectează activitatea de bază a instituției, limitarea cheltuielilor la 90% din plățile anului anterior, fiind aplicată de M.E.N. și la alte categorii de cheltuieli cu bunuri și servicii decât de întreținere și funcționare, respectiv: reparații curente, achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar, cheltuielile ocazionate de deplasările interne (transport și cazare) și în străinătate (costul transportului), achiziția de cărți, publicații și materiale documentare necesare în vederea dotării bibliotecilor și pentru compartimentele instituției, consultanță și expertiză, costul pregătirii profesionale, cheltuieli privind protecția muncii prevăzute de dispozițiile legale în vigoare, cheltuieli judiciare, alte cheltuieli cu bunuri și servicii (chirii, prime de asigurare, diverse taxe de afiliere la asociații etc.).

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzută pentru acest an (5.125.954 lei), nivelul plăților aferente acestei activități este relativ ridicat (2.399.030 lei), datorită, pe de o parte, efectuării achizițiilor de mobilier și electrocasnice pentru căminele instituției și efectuării unor reparații la căminele studențești, dar, pe de altă parte, și datorită bugetului limitat pentru această activitate prin fundamentarea, în baza adresei M.E.N. nr. 003/GP/04.01.2018, a cheltuielilor cu bunuri și servicii la maxim 90% din execuția aferentă anului 2017 și, prin extinderea acestei restricții la toate cheltuielile cuprinse în Titlul 20 - Bunuri și servicii. Academiei de Studii Economice din București i-a fost aprobat un buget pe activitatea de cămine-



cantine insuficient dacă se au în vedere darea în folosință în octombrie 2017 a Căminului Occidentului, generator de venituri suplimentare față de anul 2017, dar și de costuri aferente cu întreținerea și funcționarea și de modificările salariale prevăzute în legislația incidentă în materie pentru anul 2018, care a condus la creșterea prețurilor de prestare a serviciilor - pază, curățenie, respectiv al serviciilor pentru a căror prestare se utilizează cu precădere forță de muncă specializată și în costul cărora cheltuielile salariale dețin o pondere de peste 75-80%. De asemenea, o cotă semnificativă din cheltuielile cu utilitățile a fost decontată din subvențiile 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 24.030.183 lei, din care până 31.03.2018 s-au încasat 8.014.306 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 7.189.386 lei, o parte din alocațiile pentru burse încasate în luna martie 2018, fiind utilizate pentru plata burselor la începutul lunii aprilie 2018.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-31.03.2018 (lei)

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:							
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII si Venituri Cămine Cantine		Alocații de la bugetul de stat cu destinație speciala		Subvenții Cămine cantina	
	Prevăzut 2018	Executat 2018	Prevăzut 2018	Executat 2018	Prevăzut 2018	Executat 2018	Prevăzut 2018	Executat 2018	Prevăzut 2018	Executat 2018
TOTAL CHELTUIELI . din care:	199.619.523	46.305.760	87.585.586	21.170.400	78.180.456	15.455.238	26.354.183	7.292.408	7.499.298	2.387.714
10. Cheltuieli de personal	135.409.490	31.155.346	87.585.586	21.170.400	42.704.904	8.826.988			5.119.000	1.157.958
20. Bunuri și servicii	21.405.582	7.145.472			19.025.284	5.915.716			2.380.298	1.229.756
30. Dobânzi	0									
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.141.435	301.056			3.141.435	301.056				
57. Asistență socială	1.437.180	-196.978			63.180	-300.000	1.374.000	103.022		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	6.523.037	390.236			6.523.037	390.236				
59. Alte cheltuieli (burse)	25.656.809	7.478.617			1.626.626	289.231	24.030.183	7.189.386		
70.Cheltuieli de capital	6.045.990	32.011			5.095.990	32.011	950.000	0		

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

1. Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată, corelat cu excedentul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de respectarea restricțiilor bugetare rezultate prin aplicarea art. 15 din OUG 90/2017, conform căreia ordonatorii



de credite ai instituțiilor și autorităților publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a reduce cu 10% plățile efectuate în anul 2018 pentru bunurile și serviciile aferente întreținerii și funcționării instituției, luându-se ca referință plățile efectuate pe anul 2017 pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile aferente întreținerii și funcționării instituției.

2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 67,95% din necesarul fondului lunar de salarii, diferența fiind suportată din venituri proprii și subvenții cămine-cantine. Cheltuielile materiale aprobate (utilități, reparații curente și alte cheltuieli materiale) au fost acoperite din surse proprii și din subvenții pentru cămine-cantine.
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2018 a reprezentat 88,75% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 67,28% din total costuri.
4. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma totală alocată cheltuielilor materiale se situează la 55,61% față de suma previzionată prin bugetul de venituri și cheltuieli și aprobată de Senatul A.S.E., ca urmare a extinderii restricției prevăzută în OUG 90/2017 la toate cheltuielile cuprinse în Titlul 20 - Bunuri și servicii.
5. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare (440.666 lei) este dată de plata salariilor, pe proiectele de cercetare în derulare, din avansurile încasate în 2017, de plata deplasărilor la conferințele internaționale din fondul de conferințe existent din anii anteriori și de decontarea proiectelor de mobilități finanțate prin concurs de UEFISCDI, din prima tranșă încasată la finele anului 2017.
6. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.169.880 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 824.920 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, o parte din bursele aferente perioadei februarie-martie 2018 realizându-se la începutul lunii aprilie 2018.

În vederea realizării unui nivel ridicat al execuției bugetare până la final de an și menținerii unui grad ridicat de atractivitate față de instituție, în lipsa unor condiții optime de desfășurare a activității, dată de restricțiile bugetare, care fac imposibilă acoperirea creșterii prețurilor la anumite prestări de servicii în anul 2018, se impun următoarele măsuri:

- acoperirea unor prestări de servicii cu personal propriu;
- încheierea de contracte subsecvente pentru acordurile cadru încheiate în prima parte a anului 2018, 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;
- analizarea de către structurile de specialitate a posibilităților de raționalizare a cheltuielilor, fie prin optimizarea, fie prin prioritizarea acestora;
- depunerea fișelor de plata cu ora în termenul prevăzut de procedurile interne.

La întocmirea situației financiare aferentă perioadei 01.01 - 31.03.2018, 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 ;



- 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;
- Principiile contabilității așa cum sunt descrise în O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F.P. 2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 720/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe,



bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora;

- O.M.F.P. nr. 2373/03.10.2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- O.M.F.P. nr. 1177/26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.
- Alte reglementări legale în vigoare aplicabile instituțiilor publice.

Rector,
Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR

Prorector- Managementul economico-financiar,
Prof.univ. dr.Vasile Răileanu

Director economic,
Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU