



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

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

---

**Hotărârea nr. 173/26.09.2018**

*cu privire la aprobarea*

**Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele semestrului I 2018**

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 307/19.09.2018 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 la finele semestrului I 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

**Hotărăște**

**Art. 1.** Aprobarea Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele semestrului I 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.173/26.09.2018**

**Aprobat în ședința Senatului ASE din 26 septembrie 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 01.01-30.06.2018**

**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 bursei 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 01.01-30.06.2018, 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 - 30.06.2018 (lei)**

Capitolul	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	<b>195.166.656</b>	<b>221.908.310</b>	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	<b>108.395.658</b>	<b>115.100.545</b>	x	
Încasări totale, din care:	<b>86.770.998</b>	<b>106.807.765</b>	<b>100</b>	<b>+23,09</b>
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	58.830.014	75.448.783	70,64	+27,97
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	39.091.965	54.359.228	50,89	+39,05
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	19.786.355	20.933.355	19,60	+5,80
➤ încasări din taxe de școlarizare	15.684.437	16.793.817	15,72	+7,07
➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	2.813.114	2.841.363	2,66	+1,00



➤ <i>încasări din chirii</i>	397.893	214.321	0,20	-46,14
➤ <i>încasări din alte surse</i>	890.911	1.083.854	1,01	+21,66
- venituri din donații și sponsorizări	79.812	156.200	0,15	+ 95,71
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (POCU, Orizont 2020, Erasmus+)	413.330	3.482.612	<b>3,26</b>	<b>+ 742,57</b>
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	21.530.505	22.257.826	<b>20,84</b>	<b>+ 3,38</b>
- alocații pentru dotări și obiective de investiții pe proiecte	4.130.000	950.000	0,89	-77,00
- alocații pentru burse	13.014.979	16.100.397	15,07	+23,71
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	801.822	815.900	0,76	+1,76
- subvenții pentru cămine-cantine	3.583.704	4.391.529	4,11	+ 22,54
● venituri încasate din activitatea de cercetare	1.547.046	1.341.761	<b>1,26</b>	<b>- 13,27</b>
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	4.321.986	4.276.783	<b>4,00</b>	<b>-1,05</b>

*Încasările totale* aferente perioadei analizate a anului 2018 au crescut cu 23,09% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal creșterii sumelor încasate de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare instituțională și veniturilor din alocații pentru burse, precum și datorită creșterii sumelor încasate din fonduri structurale postaderare.

Analizând în structură încasările pentru perioada de referință, se constată că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 70,64%, în cadrul acestora, încasările din finanțarea instituțională fiind relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 39,05% (54.359.228 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. Finanțarea încasată include și suma de 1.058.000 lei destinată finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OMEN nr. 3514/2018 din 2 aprilie 2018 privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ superior de stat, pentru anul 2018.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (16.793.817 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (2.841.363 lei) și sumelor din chirii (214.321 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de verificare a diplomelor, vânzări de carte, încasare debite, taxe de participare la conferințe etc. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 20.933.355 lei, în creștere cu 5,80% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca



urmare a creșterii cu 7,07% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a creșterii cu 1% a încasărilor din restanțele la examene, a creșterii cu 21,66% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2018, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 3.482.612 lei, aferente proiectelor POC, POCU, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în creștere cu 742,57% față de anul precedent.

*Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială* sunt în sumă de 22.257.826 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 20,84% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 23,71% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 13.014.979 lei la 16.100.397 lei), ca urmare a majorării nivelului alocației pentru bursă/student bugetat de la 83 lei la 201 lei. La nivelul perioadei analizate, încasările din *alocații pentru dotări și obiective de investiții pe proiecte* sunt în sumă de 950.000 lei (450.000 lei pentru obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 și 500.000 lei pentru cheltuieli de capital la cămine-cantine), în scădere cu 77% din valoarea înregistrată în aceeași perioadă a anului anterior.

*Veniturile încasate din activitatea de cercetare* sunt în sumă de 1.341.761 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,26% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 13,27%, ca urmare a scăderii numărului de proiecte de cercetare în desfășurare.

*Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor* sunt în sumă de 4.276.783 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 4,00% din încasările anuale, în scădere cu 1,05% 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 01.01-30.06.2018 (lei)**

Capitolul	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	



<b>Plăți totale, din care:</b>	<b>80.104.734</b>	<b>95.678.973</b>	<b>100,00</b>	<b>+19,44</b>
Plăți din încasările activității de bază, din care:	62.304.965	70.668.880	73,86	+13,42
- finanțare de bază	39.091.965	49.412.436	51,64	+26,40
- venituri proprii	23.213.000	21.256.444	22,22	-8,43
Plăți din fonduri structurale postaderare	1.020.855	1.937.862	2,03	+89,83
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	13.633.420	17.701.886	18,50	+29,84
Plăți din încasările cercetării științifice	947.440	1.142.073	1,19	+20,54
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	2.198.054	4.228.272	4,42	+92,36

*Plățile totale* au crescut cu 19,44% 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 73,86%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (54.359.228 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (49.393.991 lei), aceasta acoperind 74% din necesar, rămânând necheltuite până la sfârșitul perioadei analizate 3.907.183 lei din sumele alocate pentru finanțarea de bază și 1.039.609 din sumele destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS).

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o creștere cu 13,42% 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 creștere de doar 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 17.701.886 lei, ceea ce înseamnă 18,50% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții.

*Plățile aferente activității de cercetare* au înregistrat o creștere cu 20,54% 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 1,19%, 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 92,36% 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-iunie 2018, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

**Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.06.2018 (lei)**

	<b>Încasări</b>	<b>Plăți</b>	<b>Diferența</b>
<b>Total, din care:</b>	<b>106.807.765</b>	<b>95.678.973</b>	<b>11.128.792</b>
Activitatea de bază	75.448.783	70.668.880	4.779.903
Fonduri structurale postaderare (FEN)	3.482.612	1.937.862	1.544.750
Finanțarea complementară	22.257.826	17.701.886	4.555.940
Cercetare științifică	1.341.761	1.142.073	199.688
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.276.783	4.228.272	48.511

Cash-flow-ul pozitiv aferent *activității de bază* pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din finanțarea de bază comparativ cu anul anterior, concomitent cu diminuarea plăților aferente cheltuielilor materiale decontate din venituri proprii, ca urmare a restricțiilor bugetare impuse de aplicarea OUG 90/2017, care limitează cheltuielile de întreținere și funcționare ale instituției la 90% din plățile efectuate în anul 2017.

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 și 214.937 euro (1.001.284,01 lei) pentru proiectul Erasmus 2017-1-RO01-KA103-036474, din care se vor angaja plăți și în perioada următoare.

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 4.555.940 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 2.440.150 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente lunii iunie 2018 realizându-se pe data de 03 iulie 2018. Restul finanțării complementare încasate până la 30.06.2018 și necheltuite se compune din: 950.000 lei sume alocate pentru obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 (450.000 lei) și pentru achiziția a



patru lifturi pentru căminele studențești (500.000 lei), 565.901 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 599.889 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

Diferența pozitivă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de încasarea avansurilor aferente proiectelor PN III – PCCDI până la 30 iunie 2018, transferul sumelor aferente partenerilor efectuându-se după această dată.

Cash-flow-ul realizat din *activitatea proprie a căminelor și cantinelor* este pozitiv, la un nivel scăzut, cheltuielile efectuate fiind recuperate prin includerea în regia de cămin.

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

**Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)**

Capitolul	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Încasări totale din activitatea de bază</b>	58.830.014	75.448.783	70,64	+27,97
Încasări din finanțarea de bază	39.091.965	54.359.228	50,89	+39,05
Încasări din venituri proprii, din care:	19.786.355	20.933.355	19,60	+5,80
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	15.684.437	16.793.817	15,72	+7,07
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	2.813.114	2.841.363	2,66	+1,00
➤ <i>încasări din chirii</i>	397.893	214.321	0,20	-46,14
➤ <i>încasări din alte surse</i>	890.911	1.083.854	1,01	+21,66

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 39,05% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 5,80% față de anul anterior, datorită creșterii cu 7,07% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, creșterii cu 1% a încasărilor din restanțe și creșterii cu 21,66% a încasărilor din alte surse.





Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare comparativ cu perioada similară a anului trecut (20.933.355 lei în 2018 față de 19.786.355 lei în 2017) este dată de creșterea numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă cu 4,14%, din care și-au achitat până la 30.06.2018 cu 1,55% 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	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din activitatea de bază</b>	<b>62.287.132</b>	<b>70.668.879</b>	<b>100,00</b>	<b>+13,46</b>
- cheltuielile cu personalul	56.368.024	63.001.843	89,15	+11,77
- cheltuielile materiale	5.096.623	6.750.564	9,55	+32,45
- cheltuielile de capital	401.978	275.792	0,39	-31,39
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	420.507	640.680	0,91	+52,36

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2018, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (89,15%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 11,77%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 6.633.819 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 9,13% față de perioada similară a anului precedent, justificată de aplicarea Legii-cadru 153/2017.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 9,55% în totalul cheltuielilor, în creștere cu 32,45% 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 75,36% față de suma previzionată prin bugetul de venituri și cheltuieli și aprobată de Senatul A.S.E.



În ceea ce privește diminuarea plăților efectuate 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 contractarea unor lucrări noi. Plățile înregistrate sunt aferente contractelor de investiții pentru reabilitările efectuate la Cămin C1 Tei (43.906 lei), reabilitările efectuate la terasa și curtea imobilului Cihoschi (205.134 lei) și pentru lucrările de reabilitare terasă și fațade efectuate la imobilul Virgil Madgearu (26.752 lei).

*Cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale* înregistrează o creștere cu 52,36% 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 (439.280 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 - iunie 2018, s-a alocat suma de 17.050.397 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	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>17.946.801</b>	<b>17.050.397</b>	<b>13,09</b>	<b>-4,99</b>
Investiții	4.130.000	950.000	0,73	-77,00
Burse	13.014.979	16.100.397	12,36	+23,71
Transport studenți	801.822	815.900	0,63	+1,76

În perioada ianuarie-iunie 2018 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o scădere cu 4,99%. Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea burselor, de 16.100.397 lei, în creștere cu 23,71% 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 1,76% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Pe de



altă parte, se remarcă scăderea cu 77% a sumelor încasate pentru obiectivele de investiții, datorită bugetului mai mic alocat Academiei de Studii Economice din București pentru această destinație de la Ministerul Educației Naționale. Până la sfârșitul semestrului I al anului 2018 au fost încasate în întregime sumele bugetate pentru întregul an.

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	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>10.066.244</b>	<b>13.660.247</b>	<b>10,49</b>	<b>+35,70</b>
Investiții	0	0	0,00	-
Burse	9.793.458	13.660.247	10,49	+39,48
Transport studenți	272.786	249.999	0,19	-8,35

Nivelul crescut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu anul anterior se datorează creșterii cu 39,48% a plăților pentru burse, fapt generat de creșterea alocațiilor primite de la bugetul de stat cu această destinație.

Se observă diminuarea cu 8,35% 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 sistarea, pentru moment, a lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 și a aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții finanțate în 2018.

#### ***E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinelor studentești***

ASE dispune de 16 cămine studentești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-iunie 2018 (regie și contravaloare hrană), au fost de 4.276.783 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 4.391.529 lei, rezultând încasări totale 8.668.312 lei (tabelul 8).

**Tabelul 8 - Încasări din activitatea de cămine-cantine (lei)**



Capitolul	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Încasări totale din activitatea de cămine-cantine</b>	7.905.690	8.668.312	52,80	+9,65
Încasări din regii cămine	3.672.119	3.816.475	23,25	3,93
Încasări din activitatea cantinelor	649.867	460.308	2,80	-29,17
Încasări din subvenții	3.583.704	4.391.529	26,75	+22,54

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 crescut cu 9,65% în perioada analizată a anului 2018 față de aceeași perioadă din anul anterior.

**Tabelul 9**-Plățile din activitatea de cămine-cantine (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din activitatea de cămine-cantine</b>	<b>5.765.231</b>	<b>8.019.912</b>	<b>100,00</b>	<b>+39,11</b>
Plăți din regii cămine și cantine	2.198.054	4.228.272	52,72	+92,36
Plăți din subvenții	3.567.177	3.791.640	47,28	+6,29

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

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	1.940.952	2.462.740	30,71	+26,88
Deplasări interne	1.400	960	0,01	-31,43
Cheltuieli materiale și servicii	1.220.564	2.560.429	31,93	+109,77
Hrană	433.592	353.282	4,41	-18,52
Utilități	2.168.722	2.642.501	32,95	+21,85
<b>Plăți totale din activitatea de cămine-cantine</b>	<b>5.765.230</b>	<b>8.019.912</b>	<b>100</b>	<b>+39,11</b>



Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 26,88%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 521.788 lei, justificată de creșterea salariilor de bază prin aplicarea Legii-cadru 153/2017.

*Cheltuielile materiale* înregistrează o creștere cu 109,77% 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 care 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-iunie 2018, sunt în sumă de **1.341.761** lei, în scădere cu 13,27% 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	01.01-30.06.2017	01.01-30.06.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
<b>Plăți totale din activitatea de cercetare</b>	<b>947,308</b>	<b>1,186,345</b>	<b>100</b>	<b>+25.23</b>
Cheltuieli de personal	582,712	443,548	29.24	-23.88
Deplasări țară	724	2,827	0.19	+290.47
Deplasări străinătate	106,705	442,535	29.17	+314.73
Cheltuieli materiale și servicii	216,324	216,088	14.24	-0.11
Ajutoare sociale în numerar (premii studenți)	40,843	49,335	3.25	+20.79
Investiții	0	32,011	2.11	-

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 25,23% a plăților din activitatea de cercetare este generată de faptul că, în anul 2018 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 30.06.2018

Activul din bilanț în sumă de **731.183.268** lei are structura prezentată în tabelul 12.

**Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)**

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2018	30.06.2018
1	Active necurente	561.366.286	556.645.025
	Creanțe necurente	3.375.425	3.063.281
2	Stocuri, din care:	32.542.549	31.293.301
	Obiecte de inventar	30.085.767	29.253.040
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	115.100.545	126.538.398
	Creanțe curente de încasat - total din care:	2.318.474	16.706.544
4	- împrumuturi acordate pe termen scurt	0	15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.878.134	1.309.253
	- clienți	402.803	380.500
	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>711.327.854</b>	<b>731.183.268</b>

Creanțele necurente, în sumă de 3.063.281 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 2.819.360 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 25.638 lei comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru efectuarea demersurilor de recuperare a sumelor.





Creanțele curente, în sumă totală de 16.706.544 lei, provin din:

- contul 41101 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 380.500 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 16.165 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 1.309.253 lei, din care: 167.898 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.045.513 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 II al anului 2018 (incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat – 46.644 lei) și 185.842 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 30.06.2018 (120.687 lei).

Pasivul din bilanț în sumă de **731.183.268** lei are structura prezentată în tabelul 13.

**Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)**

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		31.12.2017	30.06.2018
1	Capitaluri proprii, din care:	642.344.604	648.181.164
	Excedent / Deficit	-1.623.500	6.892.319
2	Obligații, din care:	68.983.250	83.002.104
	- furnizori	2.420.122	481.500
	- datorii din operațiuni cu FEN	-432.296	159.821
	- împrumuturi pe termen scurt		15.000.000
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	53.909.747	53.386.062
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>711.327.854</b>	<b>731.183.268</b>

Obligațiile, în sumă totală de 83.002.104 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 15.721 lei, din care 7.476 lei reprezintă burse, 1.430 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți, 2.345 lei reprezintă premii neridicate de studenți și 4.470 lei reprezentând contravaloare deconturi de



cheltuieli neridicate;

- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 127.273 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.06.2018 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (80.629 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (46.644 lei);

- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 1.175.846 lei, reprezentând prefinanțare primită și nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

- contul 401 „*Furnizori*”, care prezintă un sold de 365.427 lei, din care 10.991 lei în afara termenului de plată;

- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 116.073 lei, în termenul de plată;

- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 4.880.904 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;

- salariile angajaților, care prezintă un sold de 6.718.854 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 2.390.389 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 -1.174.506 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 legală pentru diferențele salariale acordate în tranșele I-III în anii 2014-2015 (401.836 lei).

Disponibilitățile bănești la data de 30.06.2018, în sumă totală de 126.538.398 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 – iunie 2018.

**Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)**

Indicatorul	01.01.2018	30.06.2018	%	Variație 30.06.2018/ 01.01.2018	
				lei	(%)
Disponibil al instituției din activitatea de bază, total din care:	<b>31.587.126</b>	<b>36.612.039</b>	<b>28,93</b>	<b>5.024.913</b>	<b>15,91</b>
- A.S.E + I.D-uri	26.061.838	30.668.029	24,24	4.606.191	17,67
- Depozit în valută	4.401.737	4.401.737	3,48	0	0,00
- Disponibil la bănci	103.225	510.962	0,40	407.737	395,00
- Mandat	560.856	545.755	0,43	-15.101	-2,69
- Sponsorizare	459.470	485.556	0,38	26.086	5,68
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	<b>6.808.596</b>	<b>7.069.959</b>	<b>5,59</b>	<b>261.363</b>	<b>3,84</b>
Fonduri externe rambursabile (Makis)	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	<b>3.181.692</b>	<b>4.726.278</b>	<b>3,74</b>	<b>1.544.586</b>	<b>48,55</b>
Disponibil al instituției din activitate câmine - cantine	<b>13.140.241</b>	<b>13.191.167</b>	<b>10,42</b>	<b>50.926</b>	<b>0,39</b>
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	<b>60.382.876</b>	<b>64.938.941</b>	<b>51,32</b>	<b>4.556.065</b>	<b>7,55</b>
- Disponibil pentru obiective de investiții	40.686.283	41.636.283	32,90	950.000	2,33
- Disponibil pentru burse	5.367.632	7.807.782	6,17	2.440.150	45,46
- Disponibil pentru transport studenți	7.882.235	8.448.261	6,68	566.026	7,18
- Disponibil pentru subvenții	6.446.726	7.046.615	5,57	599.889	9,31
<b>TOTAL</b>	<b>115.100.545</b>	<b>126.538.398</b>	<b>100</b>	<b>11.437.853</b>	<b>9,94</b>

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).

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).

Conform filei de plan nr. 1727/DGE/21.05.2018, MEN a aprobat 3.000.000 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018, suma aprobată fiind alocată în totalitate pentru cheltuieli cu salariile prevăzute a fi suportate inițial din alocații de la bugetul de stat. În același timp, o sumă de 3.000.000 lei din alocațiile bugetare prevăzute în contractul instituțional și complementar a fost bugetată pentru acoperirea cheltuielilor materiale.

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.

<b>Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial (lei)</b>			
<b>Activități /Surse de finanțare</b>	<b>Venituri 2018</b>	<b>Cheltuieli 2018</b>	<b>Excedent/Deficit</b>
<b>Total activitate</b>	<b>107.118.753</b>	<b>100.226.435</b>	<b>6.892.318</b>
Activitatea de bază	76.586.049	71.127.722	5.458.327
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	2.575.049	2.214.430	360.619
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	22.257.826	22.600.688	-342.862
Activitatea de cercetare	1.251.591	553.104	698.487
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.448.238	3.730.491	717.747

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 6.892.318 lei, din care 6.781.340 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 110.979 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.



În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (6.892.318 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* (360.619 lei), este justificat de obținerea în semestrul I al veniturilor aferente soldului de 137.365 euro (638.390 lei) pentru proiectul Erasmus 2016-1-RO01-KA103-023825 și 214.937 euro (1.001.284,01 lei) pentru proiectul Erasmus 2017-1-RO01-KA103-036474, 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 și de facturarea unor servicii de cantină (mese festive), a căror încasare se va realiza în perioada următoare. 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 II.

### III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

**Tabelul 16** – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.06.2018

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2018	Sumă prevăzută ian.-iunie 2018	Execuție BVC	Grad de realizare față de suma
----------	-------------------------	------------------------	--------------------------------	--------------	--------------------------------



					prevăzută pe 2018
<b>1</b>	<b>SOLD INIȚIAL deblocat de MEN</b>	<b>7.641.466</b>	<b>6.641.466</b>		
<b>2</b>	<b>TOTAL VENITURI, din care:</b>	<b>220.158.680</b>	<b>148.046.376</b>	<b>106.807.765</b>	<b>48,51</b>
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare instituțională, sentințe judecătorești, vauchere de vacanță	105.121.917	70.722.613	54.359.228	51,71
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	61.400.488	41.714.527	21.089.555	34,35
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	8.278.085	4.454.983	3.482.612	42,07
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.422.133	2.653.280	1.341.761	30,34
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	33.853.481	22.188.780	22.257.826	65,75
a)	reparații capitale	0			-
b)	subvenții pentru cămine si cantine	7.499.298	4.538.650	4.391.529	58,56
c)	dotări si alte investiții	500.000	500.000	500.000	100,00
d)	burse	24.030.183	15.938.130	16.100.397	67,00
e)	alte forme de protecție socială a studenților	1.374.000	762.000	815.900	59,38
f)	alocații pentru obiective de investiții	450.000	450.000	450.000	100,00
g)	alocații pentru procurări calculatoare	0			-
h)	subvenții cazare studenți	0			-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	7.082.576	6.312.193	4.276.783	60,38
<b>3</b>	<b>TOTAL CHELTUIELI, din care :</b>	<b>227.800.146</b>	<b>154.687.842</b>	<b>95.678.973</b>	<b>42,00</b>
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	170.688.850	116.603.585	70.668.880	41,40
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	9.664.472	5.841.370	1.937.862	20,05
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.680.767	2.911.914	1.142.073	24,40
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	33.853.481	22.188.780	17.701.886	52,29
a)	cheltuieli pentru reparații capitale	0			-
b)	cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești	7.499.298	4.538.650	3.791.640	50,56
c)	cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări	500.000	500.000	0	0,00
d)	cheltuieli pentru burse	24.030.183	15.938.130	13.660.247	56,85
e)	cheltuieli pentru alte forme de protecție socială	1.374.000	762.000	249.999	18,19
f)	cheltuieli pentru obiective de investiții	450.000	450.000	0	0,00
g)	cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare	0		0	-
h)	cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți	0		0	-
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	8.912.576	7.142.193	4.228.272	47,44





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.

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 nr. 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.

Ulterior, prin Actul adițional nr. 2 la contractul instituțional, aprobat în 11.06.2018, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 12.819.877 lei, suma finală alocată fiind de 102.281.449 lei. În același timp, în conformitate cu OMEN nr. 3560/2018 privind stabilirea modalității de acordare a vaucherelor de vacanță pentru unitățile/instituțiile de învățământ de stat, Ministerul Educației Naționale și alte unități din subordinea/coordonarea acestuia, cu modificările și completările ulterioare, se acordă de la bugetul de stat vauchere de vacanță în sumă de 2.163.400 lei.

Încasările efectuate din venituri proprii (21.089.555 lei) sunt aproximativ la nivelul a 34,35% 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, 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, iar conform filei de plan nr. 1727/DGE/21.05.2018, MEN a aprobat 3.000.000 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018. Suma deblocată a fost defalcată astfel: 3.574.349 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 prevăzut în perioada analizată (116.603.585 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (70.668.880 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă și a cuprinderii în bugetul perioadei a unei sume de 6.641.466 lei din cheltuielile aprobate de MEN din soldul disponibil. De asemenea, anumite cheltuieli estimate a se efectua în această perioadă din venituri proprii pentru cheltuieli de capital n-au putut fi realizate datorită aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții pentru anul 2018 și anumite cheltuieli materiale au înregistrat întârzieri 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 plățile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (8.912.576 lei), nivelul acestora se situează la un 47,44% din bugetul alocat (4.228.272 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 avem în vedere darea în folosință în octombrie 2017 a Căminului Occidentului, generator de venituri suplimentare față de anul 2017, dar și costurile aferente cu întreținerea și funcționarea și 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 30.06.2018 s-au încasat 16.100.397 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 13.660.247 lei, o parte din alocațiile pentru burse încasate în luna iunie 2018, fiind utilizate pentru plata bursei la începutul lunii iulie 2018.

**Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli  
 în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.06.2018 (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:	227.800.146	95.678.973	105.121.917	49.412.436	88.824.748	28.564.651	26.354.183	13.910.246	7.499.298	3.791.640
10. Cheltuieli de personal	151.339.473	66.273.993	99.345.569	49.393.991	48.704.904	14.850.851	0		3.289.000	2.029.151
20. Bunuri și servicii	29.010.130	12.521.392	5.774.548	18.445	19.025.284	10.740.458	0		4.210.298	1.762.489
30. Dobânzi	0	0				0				
56. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.141.435	1.108.611			3.141.435	1.108.611				
57. Asistență socială	1.738.980	299.334	1.800		363.180	49.335	1.374.000	249.999		
58. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	6.523.037	866.913			6.523.037	866.913				
59. Alte cheltuieli (burse)	25.656.809	14.300.927			1.626.626	640.680	24.030.183	13.660.247		
70. Cheltuieli de capital	10.390.282	307.803			9.440.282	307.803	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 creșterea



## 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

---

finanțării instituționale și 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 74,53% 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 – iunie 2018 a reprezentat 89,15% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 69,27% din total costuri.
4. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma totală alocată cheltuielilor materiale se situează la 75,36% 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 pozitivă dintre încasări și plăți înregistrată de activitatea de cercetare (199.688 lei) este dată de încasarea avansurilor pe proiectele PN III – PCCDI până la 30 iunie 2018, transferul sumelor aferente partenerilor efectuându-se în trimestrul următor.
6. În cazul finanțării complementare, din suma de 4.555.940 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 2.440.150 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente lunii iunie 2018 efectuându-se la începutul lunii iulie 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:

- încheierea de contracte subsecvente pentru acordurile cadru încheiate în prima parte a anului 2018, precum și efectuarea recepțiilor și plăților pentru aceste contracte subsecvente;



## 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

---

- 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 - 30.06.2018, 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 ;



## 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 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