



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. 232/19.12.2018

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2018-30.09.2018

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 452/21.11.2018 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 01.01.2018-30.09.2018;

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 01.01.2018-30.09.2018, 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



Anexa la HS nr. 232/19.12.2018

Aprobat în ședința Senatului ASE din 19 decembrie 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 01.01-30.09.2018

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;



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

- 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 01.01-30.09.2018, 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 - 30.09.2018 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	248.376.620	284.095.328	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	108.395.658	115.100.545	x	
Încasări totale, din care:	139.980.962	168.994.783	100,00	+20,73
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	95.680.017	120.330.716	71,20	+25,76
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	59.017.965	80.686.228	47,74	+36,71
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	36.566.062	39.484.273	23,36	+7,98
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	28.743.525	31.281.007	78,49	+8,83



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

➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	3.787.536	3.702.998	9,29	-2,23
➤ încasări din taxe de admitere	2.303.730	2.328.035	5,84	+1,06
➤ încasări din alte surse	1.731.271	2.172.233	5,45	+25,47
- venituri din donații și sponsorizări	95.990	160.215	0,09	+66,91
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (POCU, Orizont 2020, Erasmus+)	5.553.055	9.316.603	5,51	+67,77
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	31.710.930	31.319.156	18,53	-1,24
- alocații pentru dotări și obiective de investiții pe proiecte	6.630.000	950.000	0,56	-85,67
- alocații pentru burse	18.491.624	24.166.987	14,30	+30,69
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	935.222	954.800	0,56	+2,09
- subvenții pentru cămine-cantine	5.654.084	5.247.369	3,11	-7,19
● venituri încasate din activitatea de cercetare	1.058.453	1.896.654	1,12	+79,19
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	5.978.507	6.131.654	3,63	+2,56

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2018 au crescut cu 20,73% 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 taxe de școlarizare și 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 71,20%, în cadrul acestora, încasările din finanțarea instituțională fiind relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 36,71% (80.686.228 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 și suma de 1.045.000 lei destinată finanțării proiectelor obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională Competiția FDI 2018, conform prevederilor OMEN nr. 3094 din 25 ianuarie 2018 privind aprobarea Metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltare instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (tranșa a II-a a pentru anul universitar 2017/2018 și tranșa I pentru anul universitar 2018/2019 pentru studenții din primul an) (31.281.007 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene



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

(3.702.998 lei) și taxelor de admitere (2.328.035 lei). Diferența reprezintă venituri din chirii, 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 39.484.273 lei, în creștere cu 7,98% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 8,83% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a creșterii cu 1,06% a încasărilor din taxe de admitere, a creșterii cu 25,47% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2018, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 9.316.603 lei, aferente proiectelor POC, POCU, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în creștere cu 67,77% față de anul precedent.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 31.319.156 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 18,53% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 30,69% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 18.491.624 lei la 24.166.987 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 85,67% din valoarea înregistrată în aceeași perioadă a anului anterior.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 1.896.654 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,12% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 79,19%, ca urmare a creșterii numărului de proiecte de cercetare în desfășurare și a încasării de avansuri de la autoritățile finanțatoare pentru demararea acestor proiecte.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 6.131.654 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 3,63% din încasările anuale, în creștere cu 2,56% 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 01.01-30.09.2018 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	124.520.315	145.112.250	100,00	+16.54
Plăți din încasările activității de bază, din care:	93.943.889	107.188.893	73,87	+14,10
- finanțare de bază	58.824.524	77.988.424	53,74	+32,58
- venituri proprii	35.119.365	29.200.469	20,12	-16,85
Plăți din fonduri structurale postaderare	4.959.822	5.472.229	3,77	+10,33
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	20.910.865	25.426.863	17,52	+38,60
Plăți din încasările cercetării științifice	1.306.575	1810.876	1,25	+21,60
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	3.399.164	5.213.389	3,59	+53,37

Plățile totale au crescut cu 16,54% 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 73,87%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (80.686.228 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (77.051.394 lei), aceasta acoperind 76% din necesar și pentru cheltuieli materiale (937.039 lei), rămânând necheltuite până la sfârșitul perioadei analizate 1.180.365 lei din sumele alocate pentru finanțarea de bază, 833.367 lei din sumele destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) și 684.072 lei din sumele destinate finanțării proiectelor obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională.

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o scădere cu 16,85% față de aceeași perioadă a anului precedent, o contribuție importantă în acest sens având-o finanțarea unui procent mai mare din cheltuielile activității de bază din fondurile de la bugetul de stat prin finanțarea instituțională.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 25.426.863 lei, ceea ce înseamnă 17,52% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții.



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

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 21,60% 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 1,25%, deși numărul de contracte de cercetare desfășurate în momentul de față au crescut față de anul precedent.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o creștere a acestora cu 53,37% 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-septembrie 2018, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.09.2018 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	168.994.783	145.112.250	23.882.533
Activitatea de bază	120.330.716	107.188.893	13.141.823
Fonduri structurale postaderare (FEN)	9.316.603	5.472.229	3.844.374
Finanțarea complementară	31.319.156	25.426.863	5.892.293
Cercetare științifică	1.896.654	1.810.876	85.778
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	6.131.654	5.213.389	918.265

Cash-flow-ul pozitiv aferent *activității de bază* pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din finanțarea de bază și a veniturilor proprii încasate din taxe de studii și alte venituri comparativ cu anul anterior.

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 a soldului de 137.365 euro (638.390 lei) pentru proiectul Erasmus 2016-1-RO01-KA103-023825, 214.937 euro (1.001.284,01 lei) pentru proiectul Erasmus 2017-1-RO01-KA103-036474, 1.041.600 euro (4.855.626,72 lei) pentru proiectul Erasmus 2018-1-RO01-KA103-047788, 143.256 euro (663.633,42 lei) pentru proiectul Erasmus 2018-1-RO01-KA107-048216, din care se vor angaja plăți și în perioada următoare. Totodată, s-au încasat prefinanțări pe proiectele POCU 105308 și POCU 105333, necheltuite în totalitate până la finele trimestrului al III-lea.



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 5.892.293 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 4.167.991 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata bursei aferente lunii septembrie 2018 realizându-se pe data de 02 octombrie 2018. Restul finanțării complementare încasate până la 30.09.2018 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), 667.715 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 106.587 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 septembrie 2018, din care se vor efectua cheltuieli și în perioada următoare.

Cash-flow-ul realizat din *activitatea proprie a căminelor și cantinelor* este pozitiv, restricțiile impuse de aplicarea OUG 90/2017 făcând ca mare parte din reparațiile și igienizările din căminele studențești să fie realizate cu forțe proprii.

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

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	95.680.017	120.330.716	71,20	+25,76
Încasări din finanțarea de bază	59.017.965	80.686.228	47,74	+36,71
Încasări din venituri proprii, din care:	36.566.062	39.484.273	23,36	+7,98
➤ încasări din taxe de școlarizare	28.743.525	31.281.007	78,49	+8,83
➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	3.787.536	3.702.998	9,29	-2,23
➤ încasări din taxe de admitere	2.303.730	2.328.035	5,84	+1,06
➤ încasări din alte surse	1.731.271	2.172.233	5,45	+25,47

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 36,71% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 7,98% față de anul anterior, datorită creșterii



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

cu 8,83% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, creșterii cu 1,06% a încasărilor din taxe de admitere și creșterii cu 25,47% a încasărilor din alte surse.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare comparativ cu perioada similară a anului trecut (31.281.007 lei în 2018 față de 28.743.525 lei în 2017) este dată de creșterea numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă cu 4,66%, din care și-au achitat până la 30.09.2018 cu 3,97% 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	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	93.943.889	107.188.893	100,00	+14,10
- cheltuielile cu personalul	84.348.011	95.802.255	89,38	+13,58
- cheltuielile materiale	8.361.964	9.543.976	8,90	+14,14
- cheltuielile de capital	690.331	629.864	0,59	-8,76
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	543.583	1.212.799	1,13	+123,11

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2018, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (89,38%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 13,58%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 11.454.244 lei, justificată de creșterea salariilor de bază.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 8,90% în totalul cheltuielilor, în creștere cu 14,14% 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. Raportat la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale, execuția pentru cheltuieli materiale se situează la 46,11% față de suma previzionată.

În ceea ce privește diminuarea plăților efectuate pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, se explică prin faptul că procedurile de achiziție pentru obiectivele de investiții aprobate de Ministerul Educației Naționale au fost demarate cu întârziere, ceea ce a făcut imposibilă realizarea lor până la sfârșitul anului 2018. 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



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

(205.134 lei) și pentru lucrările de reabilitare terasă, fațade și schimbarea tâmplăriei la imobilul Virgil Madgearu (264.752 lei), precum și aferente achiziției de echipamente de videoproiecție (116.073 lei).

Cheltuielilor cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 123,11% 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 (699.732 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 - septembrie 2018, s-a alocat suma de 26.071.787 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.

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

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	26.056.846	26.071.787	100	+0,06
Investiții	6.630.000	950.000	3,65	-85,67
Burse	18.491.624	24.166.987	92,69	+30,69
Transport studenți	935.222	954.800	3,66	+2,09

În perioada ianuarie-septembrie 2018 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 0,06%. Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea burselor, de 24.166.987 lei, în creștere cu 30,69% 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 2,09% 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 85,67% 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 trimestrului al III-lea 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	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	16.311.020	20.286.081	100	+24,37
Investiții	177.251	0	0,00	-
Burse	15.826.743	19.998.996	98,58	+26,36
Transport studenți	307.026	287.085	1,42	-6,49

Nivelul crescut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu anul anterior se datorează creșterii cu 26,36% a plăților pentru burse, fapt generat de creșterea alocațiilor primite de la bugetul de stat cu această destinație.

Se observă diminuarea cu 18,57% 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 studențești

ASE dispune de 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-septembrie 2018 (regie și contravaloare hrană), au fost de 6.131.654 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 5.247.369 lei, rezultând încasări totale 11.379.023 lei (tabelul 8).



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

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

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantine	11.632.591	11.379.023	100,00	-2,18
Încasări din regii cămine	5.252.501	5.585.436	49,09	+6,34
Încasări din activitatea cantinelor	726.006	546.218	4,80	-24,76
Încasări din subvenții	5.654.084	5.247.369	46,11	-7,19

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 2,18% în perioada analizată a anului 2018 față de aceeași perioadă din anul anterior.

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

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	7.999.009	10.354.171	100,00	+29,44
Plăți din regii cămine și cantine	3.399.164	5.213.389	50,35	+53,37
Plăți din subvenții	4.599.845	5.140.782	49,65	+11,76

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-septembrie 2018 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	2.975.710	3.767.229	36,38	+26,60
Deplasări interne	2.250	1.680	0,02	-25,33
Cheltuieli materiale și servicii	1.900.204	2.994.091	28,92	+57,57
Hrană	489.716	484.885	4,68	-0,99
Utilități	2.631.129	3.106.286	30,00	+18,06



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

Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	7.999.009	10.354.171	100	+29,44
---	------------------	-------------------	------------	---------------

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 26,60%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 791.519 lei, justificată de creșterea salariilor de bază prin aplicarea Legii-cadru 153/2017.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu 57,57% 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 (PCCDI, Sectorial, Orizont 2020 - UEFISCDI, mobilități cercetători) și mediul de afaceri.

Încasările aferente activității de cercetare în perioada ianuarie-septembrie 2018, sunt în sumă de **1.896.654** lei, în creștere cu 1,12% 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	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2018		Variație 2018/2017 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	1.306.575	1.810.876	100	+38,60
Cheltuieli de personal	825.955	792.024	43,74	-4,11
Deplasări țară	2.203	8.402	0,46	+281,37
Deplasări străinătate	183.193	553.788	30,58	+202,30
Cheltuieli materiale și servicii	253.291	374.957	20,71	+48,03
Ajutoare sociale în numerar (premii studenți)	41.933	49.695	2,74	+18,51
Investiții	0	32,011	1,77	-



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

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 plata taxelor de participare și mai puțin de preocuparea pentru modernizarea și dezvoltarea bazei materiale.

Creșterea cu 38,60% 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 30.09.2018

Activul din bilanț în sumă de **741.624.910** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		31.12.2017	30.09.2018
1	Active necurente	561.366.286	554.369.971
	Creanțe necurente	3.375.425	2.995.533
2	Stocuri, din care:	32.542.549	31.413.181
	Obiecte de inventar	30.085.767	29.290.339
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	115.100.545	139.158.050
	Creanțe curente de încasat - total din care:	2.318.474	16.683.708
4	- împrumuturi acordate pe termen scurt	0	15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.878.134	1.334.066
	- clienți	402.803	341.312
	TOTAL ACTIV	711.327.854	741.624.910

Creanțele necurente, în sumă de 2.995.533 lei, cuprind:

- creanțe clienți cu termen peste un an, în sumă de 137.280 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;



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

- debitori peste un an – debitori pentru pagube diverse, în sumă de 9.501 lei și debitori din regii de cămin în sumă de 29.392 lei comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru efectuarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 16.683.708 lei, provin din:

- contul 41101 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 341.312 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 7.687 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 1.334.066 lei, din care: 168.850 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 901.161 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 III al anului 2018 (incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat – 128.316 lei) și 264.055 lei, sumă reprezentând în parte prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare (186.826 lei), iar diferența debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 30.09.2018 (77.229 lei).

Pasivul din bilanț în sumă de **741.624.910** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		31.12.2017	30.09.2018
1	Capitaluri proprii, din care:	642.344.604	660.370.154
	Excedent / Deficit	-1.623.500	19.148.965
2	Obligații, din care:	68.983.250	81.254.756
	- furnizori	2.420.122	283.933
	- datorii din operațiuni cu FEN	-432.296	127.696
	- 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	741.624.910



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

Obligațiile, în sumă totală de 81.254.756 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 16.121 lei, din care 7.876 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 176.259 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.09.2018 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (47.943 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (128.316 lei);
- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 1.062.561 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 283.933 lei, din care 10.853 lei în afara termenului de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 4.762.478 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 25 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 6.260.362 lei, sumă ce urmează a fi plătită până la 14 ale lunii următoare, conform prevederilor legale;
- contul 429 „*Bursieri si doctoranzi*”, care prezintă un sold de 1.481.167 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 -1.174.251 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 cuvenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (48.762.709 lei), pentru diferențe salariale rezultate prin aplicarea hotărârii judecătorești nr. 4248/03.09.2014, devenită executorie, rămasă definitivă și irevocabilă sentința civilă nr.9508 din 31.10.2011 (2.429.340 lei), suma constituită



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
 Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
 www.ase.ro; rectorat@ase.ro

pentru 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 30.09.2018, în sumă totală de 139.158.050 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 – septembrie 2018.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2018	30.09.2018	%	Variație 30.09.2018/ 01.01.2018	
				lei	(%)
Disponibil al instituției din activitatea de bază, total din care:	31.587.126	44.835.559	32,24	13.248.433	41,94
- A.S.E + I.D-uri	26.061.838	37.857.381	27,22	11.795.543	45,26
- Depozit în valută	4.401.737	4.552.457	3,27	150.720	3,42
- Disponibil la bănci	103.225	1.474.700	1,06	1.371.475	1328,63
- Mandat	560.856	520.950	0,37	-39.906	-7,12
- Sponsorizare	459.470	430.071	0,31	-29.399	-6,40
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	6.808.596	6.810.658	4,90	2.062	0,03
Fonduri externe rambursabile (Makis)	14	14	0,00	0	0,00
Fonduri externe nerambursabile (POCU, POC, ORIZONT 2020, Erasmus)	3.181.692	7.017.173	5,05	3.835.481	120,55
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	13.140.241	14.133.848	10,16	993.607	7,56
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	60.382.876	66.275.168	47,66	5.892.292	9,76
- Disponibil pentru obiective de investiții	40.686.283	41.636.283	29,94	950.000	2,33
- Disponibil pentru burse	5.367.632	9.535.623	6,86	4.167.991	77,65
- Disponibil pentru transport studenți	7.882.235	8.549.950	6,15	667.715	8,47
- Disponibil pentru subvenții	6.446.726	6.553.312	4,71	106.586	1,65
TOTAL	115.100.545	139.072.420	100	23.971.875	21,00



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

Conform filei de plan nr. 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.

Conform filei de plan nr. 3013/DGE/10.09.2018, MEN a aprobat suma de 2.899.266 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018, din care 2.000.000 lei cheltuieli cu bunuri și servicii și 899.266 lei sume destinate altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Disponibilul la bănci cuprinde sumele în valută aferente programelor externe și programelor Erasmus+, scrisori de garanție bancară, garanții gestionari, taxe de școlarizare și regii de cămin încasate în conturile BCR și BRD, virate în cursul lunii 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	168.901.767	149.752.802	19.148.965
Activitatea de bază	120.991.415	106.806.872	14.184.543
Fonduri structurale postaderare (POCU, POC, ERASMUS)	8.468.792	5.986.222	2.482.570
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine – cantine	31.319.156	30.829.846	489.310
Activitatea de cercetare	1.780.123	1.332.726	447.397
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.448.238	3.730.491	1.545.145



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

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 19.148.965 lei, din care 19.037.051 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 111.913 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (14.184.543 lei) este dat de creșterea finanțării de bază și de întârzierile înregistrate în demararea anumitor proceduri de achiziție pentru cheltuieli materiale și cheltuieli de capital.

Excedentul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (2.482.570 lei), este justificat de obținerea până la finele trimestrului al III-lea a 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, 1.041.600 euro (4.855.626.72 lei) pentru proiectul Erasmus 2018-1-RO01-KA103-047788, 143.256 euro (663.633.42 lei) pentru proiectul Erasmus 2018-1-RO01-KA107-048216, a avansurilor pe proiectele POCU și POC, corelat cu efectuarea cheltuielilor aferente acestei activități în cursul întregului an 2018 și cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* este dat de efectuarea cheltuielilor cu bursele lunii septembrie la începutul lunii octombrie, corelat cu efectuarea cheltuielilor cu amortizarea investițiilor realizate în anii anteriori din 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 pe plan național și proiectele de mobilități finanțate prin concurs de UEFISCDI, proiectele sectoriale și proiectele de cercetare cu mediul de afaceri, corelat cu efectuarea cheltuielilor fie la finele anului 2017 (cazul proiectelor de mobilități), fie în perioada următoare închiderii situațiilor financiare aferente trimestrului III.



III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.09.2018 (lei)

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2018	Sumă prevăzută ian.-sept. 2018	Execuție BVC	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2018
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MEN	10.540.732	10.540.732		
2	TOTAL VENITURI, din care:	224.951.637	201.054.889	168.994.783	75,13
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare instituțională, sentințe judecătorești, vauchere de vacanță	105.121.917	96.977.219	80.686.228	76,76
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	61.400.488	50.532.323	39.644.488	64,57
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plășilor efectuate și prefinanțării	13.038.808	11.127.258	9.316.603	71,46
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.454.367	3.569.941	1.896.654	42,58
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	33.853.481	32.208.169	31.319.156	92,52
a)	<i>reparații capitale</i>	0			-
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	7.499.298	6.207.974	5.247.369	69,98
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	500.000	500.000	500.000	100,00
d)	<i>burse</i>	24.030.183	23.907.195	24.166.987	100,57
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.374.000	1.143.000	954.800	69,49
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	450.000	450.000	450.000	100,00
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>	0			-
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>	0			-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	7.082.576	6.639.979	6.131.654	86,58
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	235.492.369	211.595.621	145.112.251	61,62
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	172.588.116	153.575.253	107.188.893	62,11
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusable (FEN) postaderare	14.425.195	12.513.645	5.472.229	37,94
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.713.001	3.828.575	1.810.876	38,42
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	33.853.481	32.208.169	25.426.864	75,11



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0	0	-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	7.499.298	6.207.974	5.140.782	68,55
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	23.907.195	19.998.996	83,22
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.374.000	1.143.000	287.085	20,89
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	9.912.576	9.469.979	5.213.389	52,59

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 (39.644.488 lei) sunt aproximativ la nivelul a 64,57% din sumele prevăzute pentru anul 2018.



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

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, 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, iar conform filei de plan nr. 3013/DGE/10.09.2018, MEN a aprobat suma de 2.899.266 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2018. Suma deblocată a fost defalcată astfel: 3.574.349 lei cheltuieli de personal, 2.158.741 lei cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii, 1.386.386 lei cheltuieli aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și 3.421.256 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 (153.575.253 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (107.188.893 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă și a cuprinderii în bugetul perioadei a unei sume de 10.540.732 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, corelate cu demararea cu întârziere a procedurilor de achiziție aferente acestora, iar anumite cheltuieli materiale au înregistrat întârzieri sau au fost diminuate prin aplicarea OUG 90/2017.

În ceea ce privește plățile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (9.469.979 lei), nivelul acestora se situează la un procent de 55,05% (5.213.389 lei) din bugetul alocat, datorită, nerealizării cheltuielilor de capital aprobate de M.E.N. a fi efectuate din această sursă de finanțare (sistem de supraveghere video la căminele studențești, reabilitare cămin Vitan etc.). 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, dar până 30.09.2018 s-au încasat



24.166.987 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 19.998.996 lei, o parte din alocațiile pentru burse încasate în luna septembrie 2018, fiind utilizate pentru plata burselor la începutul lunii octombrie 2018.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.09.2018 (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:	235.492.369	145.112.250	105.121.917	77.988.423	96.516.971	41.696.963	26.354.183	20.286.081	7.499.298	5.140.782
10. Cheltuieli de personal	151.342.293	100.825.273	99.345.569	77.051.394	48.707.724	21.037.730	0		3.289.000	2.736.150
20. Bunuri și servicii	31.039.544	16.572.103	5.774.548	937.030	21.054.698	13.230.441	0		4.210.298	2.404.632
30. Dobânzi	0	0				0				
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	3.141.435	2.117.838			3.141.435	2.117.838				
57. Asistență socială	1.738.980	466.355	1.800	0	363.180	179.270	1.374.000	287.085		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	11.283.760	3.386.586			11.283.760	2.386.586				
59. Alte cheltuieli (burse)	25.656.809	21.082.220			1.626.626	1.083.224	24.030.183	19.998.996		
70. Cheltuieli de capital	11.289.548	661.875			10.339.548	661.875	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 finanțării instituționale, corelat cu nerealizarea unor cheltuieli materiale și cheltuieli de capital, planificate și aprobate pentru anul 2018.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 76,42% din necesarul fondului lunar de salarii, diferența fiind suportată din venituri proprii, și subvenții cămine-cantine.
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – septembrie 2018 a reprezentat 89,38% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 69,48% din total costuri.
4. Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației Naționale suma totală alocată cheltuielilor materiale se situează la 80,64% 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, însă până la 30.09.2018, execuția înregistrată în cadrul acestei categorii se situa la 53,39% din valoarea aprobată de M.E.N.



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

5. Diferența pozitivă dintre încasări și plăți înregistrată de activitatea de cercetare (85.778 lei) este dată de încasarea avansurilor pe proiectele PN III – PCCDI până la 30 septembrie 2018, parte din cheltuieli efectuându-se și în trimestrul următor.
6. În cazul finanțării complementare, din suma de 5.892.293 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 4.167.991 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata bursei aferente lunii septembrie 2018 efectuându-se la începutul lunii octombrie 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 și legislative, 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;
- 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;
- depunerea fișelor de plata cu ora în termenul prevăzut de procedurile interne.

La întocmirea situației financiare aferentă perioadei 01.01 - 30.09.2018, 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;



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 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;
- 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;



Academia de Studii Economice din București

Piața Romană nr.6, sector 1, București, cod 010374, România
Telefon: +4021.319.19.00; +4021.319.19.01. Fax +4021.319.18.99
www.ase.ro; rectorat@ase.ro

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 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