



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. 131/26.06.2019

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. -31.03.2019

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 230/19.06.2019 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.-31.03.2019;

În conformitate cu art. 213 alin. 2 lit. e) din Legea nr. 1/2011 a educației naționale, modificată și completată, a art. 38 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.-31.03.2019, 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 Juridică și Contencios Administrativ
Consilier Juridic Elena GĂMAN



Anexă la HS nr. 131/26.06.2019

Aprobat în Ședința Senatului din 26 iunie 2019,
Președinte Senat,
Prof. univ. dr. Pavel Năstase

R A P O R T
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
și situația patrimonială pe bază de bilanț
pentru perioada 01.01-31.03.2019

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 2019, 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, calculat ca raport între cheltuielile activității de bază și numărul de studenți fizici;
- nivelul finanțării de la bugetul de stat pe student echivalent;
- numărul de posturi efectiv ocupate, din care personal cu norma de bază;
- fondul total de salarii;



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 deplasările, detașările în țară și în străinătate;
- costurile pentru achiziția de cărți, publicații și materiale documentare;
- costurile privind pregătirea profesională;
- costurile privind protecția muncii, conform legislației în vigoare;
- ajutoarele sociale în numerar pentru studenți (decontare transport);
- cuantumul burselor pentru studenți și doctoranzi;
- cheltuielile de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

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

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-31.03.2019, calculată pe baza datelor contabile, se prezintă astfel:

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

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 31.03.2019 (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2018		01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)		
Venituri totale generale	167.809.286	189.464.663	x		
Sold inițial (01 ianuarie)	115.100.545	129.732.549	x		
Încasări totale, din care:	52.408.741	59.732.114	100	13,32	
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	38.749.493	45.819.111	76,71	18,24	
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	21.847.468	28.650.450	47,96	31,14	
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	16.834.572	17.132.161	28,68	1,77	
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	15.643.262	16.056.839	26,88	2,64	



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	803.590	630.562	1,06	-21,53
➤ încasări din chirii	138.504	126.937	0,21	-8,35
➤ încasări din alte surse	249.216	317.823	0,53	27,53
- venituri din donații și sponsorizări	67.453	36.500	0,06	-45,89
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	872.711	933.216	1,56	6,93
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	10.850.001	10.456.748	17,51	-3,62
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	0	0	0	-
- alocații pentru burse	8.014.306	8.131.253	13,61	1,46
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	401.900	383.100	0,64	-4,68
- alocații pentru dotări și alte investiții	0	0	0	-
- subvenții pentru cămine-cantine	2.433.795	1.942.395	3,25	-20,19
● venituri încasate din activitatea de cercetare	299.250	104.688	0,18	-65,02
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	1.937.286	2.418.351	4,05	24,83

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2019 au crescut cu 13,32% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal creșterii sumelor încasate de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare instituțională și a veniturilor proprii din taxe de școlarizare și din activitatea căminelor și cantinelor.

Analizând în structură încasările pentru perioada de referință, se constată că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 76,71%, în cadrul acestora, încasările din finanțarea instituțională fiind relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 31,14% (28.650.450 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 932.250 lei pentru acoperirea cheltuielilor cu indemnizația de hrană pe perioada analizată.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (16.056.839 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (630.562 lei) și sumelor din chirii (126.937 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de verificare a diplomelor, vânzări de carte, încasare debite etc. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 17.132.161 lei, în creștere cu 1,77% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 2,64% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a scăderii cu 21,53% a încasărilor din restanțele la



Academia de Studii Economice din București

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

examene, a scăderii cu 8,35% a sumelor din chirii și a creșterii cu 11,89% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2019, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 933.216 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în creștere cu 6,93% față de anul precedent.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 10.456.748 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 17,51% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 1,46% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 8.014.306 lei la 8.131.253 lei), ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați. La nivelul perioadei analizate nu s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* din valoarea prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de referință (3.180.000 lei), datorită aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții pe anul 2019, în data de 24.04.2019. Comparativ, în aceeași perioadă din anul anterior nu s-au încasat alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 104.688 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 0,18% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 65,02%, autoritățile finanțatoare neefectuând plăți în perioada analizată pentru proiectele în derulare.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 2.418.351 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 4,05% din încasările anuale, în creștere cu 24,83% față de încasările aferente aceleiasi perioade a anului anterior.

B. Plățile totale, aferente perioadei analizate a anului 2019, au fost efectuate așa cum sunt prezentate în tabelul 2.

Execuția bugetară s-a desfășurat respectându-se prevederile Legii finanțelor publice și Normelor metodologice ale Ministerului Economiei și Finanțelor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Cheltuielile sunt prezentate în aceeași structură ca și veniturile pentru a asigura comparabilitatea informațiilor:



Tabelul 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-31.03.2019 (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		01.01-31.03.2019
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	46.605.760	53.864.961	100,00	15,58
Plăți din încasările activității de bază, din care:	33.139.887	40.654.548	75,47	22,68
- finanțare de bază	21.170.400	28.616.600	53,13	35,17
- venituri proprii	11.969.487	12.037.948	22,35	0,57
Plăți din fonduri structurale postaderare	646.806	1.958.232	3,64	202,75
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	9.680.121	8.987.002	16,68	-7,16
Plăți din încasările cercetării științifice	739.916	594.327	1,10	-19,68
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	2.399.030	1.670.852	3,10	-30,35

Plățile totale au crescut cu 15,58% în perioada analizată a anului 2019 față de aceeași perioadă din anul anterior.

Analizând structura plăților pe perioada de referință, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază* în total plăți a fost de 75,47%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (28.650.450 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (28.562.227 lei), aceasta acoperind 76% din necesar, și pentru plata unei părți din vărsămintele pentru persoanele cu handicap neîncadrate (54.373 lei).

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o creștere cu 0,57% 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 8.987.002 lei, ceea ce înseamnă 16,68% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o diminuare cu 19,68% față de aceeași perioadă a anului precedent. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,10%, deși numărul de contracte de cercetare desfășurate în momentul de față au crescut față de anul precedent.



Academia de Studii Economice din București

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

În ceea ce privește evoluția plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine, se observă o diminuare a acestora cu 30,35% față de aceeași perioadă a anului precedent, când s-au înregistrat plăți semnificative pentru achiziție de mobilier și electrocasnice pentru dotarea căminelor instituției (812.407 lei) și pentru reparațiile efectuate la căminele din Agronomie C1-C2 (335.324 lei).

Comparativ, la nivelul perioadei ianuarie-martie 2019, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 31.03.2019 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	59.732.114	53.864.961	5.867.153
Activitatea de bază	45.819.111	40.654.548	5.164.563
Fonduri structurale postaderare (FEN)	933.216	1.958.232	-1.025.016
Finanțarea complementară	10.456.748	8.987.002	1.469.746
Cercetare științifică	104.688	594.327	-489.639
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.418.351	1.670.852	747.499

Cash-flow-ul pozitiv aferent activității de bază pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din taxe de școlarizare comparativ cu anul anterior, concomitent cu întârzierea plăților în cadrul anumitor achiziții decontate din această sursă de finanțare, ca urmare a primirii cu întârziere de la Ministerul Educației Naționale, în data de 24.04.2019, a aprobării listei investițiilor finanțate în 2019 din venituri proprii.

De asemenea, diferența negativă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor structurale postaderare este generată de efectuarea plăților pe proiectele POC, POCA, POCU, Erasmus+ din prefinanțările și rambursările încasate la finele anului 2018.

În cazul finanțării complementare, din suma de 1.469.746 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 999.370 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei februarie-martie 2019 realizându-se în perioada 10-18.04.2019. Restul finanțării complementare încasate până la 31.03.2019 și necheltuite se compune din: 267.610 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și 202.766 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.



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

Diferența negativă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de plata unor cheltuieli salariale din încasările anului 2018.

Cash-flow-ul pozitiv realizat din *activitatea proprie a căminelor și cantinelor* este rezultatul recuperării în perioada analizată, prin regia de cămin, a unor cheltuieli cu reparații, achiziție de mobilier, efectuate în anul anterior. Pe de altă parte, diminuarea subvenției primite de la bugetul de stat cu destinația cămine-cantine, a făcut ca suma cheltuielilor incluse în regia de cămin să crească.

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

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	38.749.493	45.819.111	100	18,24
Încasări din finanțarea de bază	21.847.468	28.650.450	62,53	31,14
Încasări din venituri proprii, din care:	16.902.025	17.168.661	37,47	1,58
➤ încasări din taxe de școlarizare	15.643.262	16.056.839	26,88	2,64
➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	803.590	630.562	1,06	-21,53
➤ încasări din chirii	138.504	126.937	0,21	-8,35
➤ încasări din alte surse	316.669	317.823	0,53	0,36

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, taxe de verificare antiplagiat, taxe de verificare a diplomelor, încasări debite, taxe de participare la conferințe etc.

Finanțarea de bază înregistrează o creștere cu 31,14% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 1,58% față de anul anterior, datorită creșterii cu 2,64% a sumelor încasate din taxe de școlarizare.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare (16.056.839 lei în 2019 față de 15.643.262 lei în 2018), comparativ cu perioada similară a anului trecut este dată de creșterea numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă la programele de masterat cu 5,68%, din care



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

și-au achitat până la 31.03.2019 cu 8,56% 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 II de la programele de masterat, față de studenții anului II din perioada similară a anului trecut.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	33.139.887	40.654.548	100,00	22,68
- cheltuielile cu personalul	29.412.998	36.563.742	89,94	24,31
- cheltuielile materiale	3.437.657	3.622.461	8,91	5,38
- cheltuielile de capital	0	0	0,00	-
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	289.231	468.345	1,15	61,93

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2019, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (89,94%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 24,31%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 7.150.744 lei, justificată de creșterea salariilor de bază.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 8,91% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, prin optimizarea costurilor. Creșterea cu 5,38% a acestei categorii de cheltuieli față de aceeași perioadă a anului anterior, este o consecință a neefectuării unor cheltuieli în 2018, datorită limitării bugetului la cheltuielile de întreținere și funcționare, în urma aplicării art. 15 din OUG 90/2017.

În ceea ce privește neefectuarea de plăți pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, se explică prin faptul că lista obiectivelor de investiții a fost aprobată de Ministerul Educației Naționale cu întârziere, ceea ce a făcut imposibilă finalizarea achizițiilor demarate în 2018 sau contractarea unor investiții noi.

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 61,93% în perioada analizată din 2019 față de aceeași perioadă din anul anterior, întrucât în această categorie sunt cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat o creștere de 63,18% (288.098 lei în 2019 față de 176.548 lei în 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

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

În perioada ianuarie - martie 2019, s-a alocat suma de 8.514.353 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.

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

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	8.416.206	8.514.353	100,00	1,17
Investiții	0	0	0,00	-
Burse	8.014.306	8.131.253	95,50	1,46
Transport studenți	401.900	383.100	4,50	-4,68

În perioada ianuarie-martie 2019 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 1,17%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea burselor, de 8.131.253 lei, sunt în creștere cu 1,46% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați și diminuarea cu 4,68% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Pe de altă parte, se remarcă lipsa sumelor încasate pentru obiectivele de investiții, Academia de Studii Economice din București nedepunând cereri pentru încasarea de sume cu această destinație de la Ministerul Educației Naționale, ca urmare a aprobării cu întârziere a Legii bugetului de stat și a aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții finanțate în 2019.

Din sumele încasate pe destinațiile de mai sus, pe perioada analizată au fost efectuate plăți, conform tabelului 7.



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 7 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	7.292.408	7.247.373	100,00	-0,62
Investiții	0	0	0,00	-
Burse	7.189.386	7.131.883	98,41	-0,80
Transport studenți	103.022	115.490	1,59	12,10

Plățile din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială se situează aproximativ la același nivel comparativ cu anul anterior. Se observă creșterea cu 12,10% a decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, dar se remarcă în continuare nivelul scăzut al solicitărilor în acest sens.

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

E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinelor studențești.

ASE dispune de 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-martie 2019 (regie și contravaloare hrană), au fost de 2.418.351 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 1.942.395 lei, rezultând încasări totale 4.360.746 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	4.371.081	4.360.746	100,00	-0,24
Încasări din regii cămine și activitatea cantinelor	1.475.629	2.134.954	48,96	44,68
Încasări din activitatea cantinelor	461.657	283.397	6,50	-38,61
Încasări din subvenții	2.433.795	1.942.395	44,54	-20,19



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 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 2019 pentru subvenții cămine-cantine este de 7.015.555 lei, aferentă unui număr de 4.269 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au scăzut cu 0,24% în perioada analizată a anului 2019 față de aceeași perioadă din anul anterior. Încasările din regii de cămin au crescut ca urmare a diminuării cheltuielilor suportate din subvenții de la bugetul de stat.

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

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	4.786.744	3.410.481	100,00	-28,75
Plăți din regii cămine și cantină	2.399.030	1.670.852	50,12	-30,35
Plăți din subvenții	2.387.714	1.739.629	49,88	-27,14

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

Diferența de 950.265 lei între încasările și plățile aferente activității de cămine-cantine este justificată prin includerea în regie de cămin eșalonat, pe o perioadă mai îndelungată, a unor cheltuieli efectuate în cursul anului 2018.

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada ianuarie-martie 2019 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	1.157.958	1.210.190	35,48	4,51
Deplasări interne	240	129	0,004	-46,25
Cheltuieli materiale și servicii	1.937.139	594.825	17,44	-69,29
Hrană	87.024	65.310	1,91	-24,95
Utilități	1.604.383	1.540.027	45,16	-4,01
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	4.786.744	3.410.481	100,00	-28,75



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

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 4,51%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 52.232 lei, justificată de creșterea salariilor de bază prin aplicarea Legii-cadru 153/2017.

Cheltuielile materiale înregistrează o diminuare cu 69,29% față de aceeași perioadă a anului anterior, întrucât în prima parte a anului 2018 s-au efectuat plăți semnificative pentru achiziție de mobilier și electrocasnice în vederea dotării căminelor instituției (812.407 lei) și pentru reparațiile efectuate la căminele din Agronomie C1-C2 (335.324 lei).

F. Încasările și plățile privind activitatea de cercetare

Activitatea de cercetare se desfășoară pe următoarele categorii de contracte: Planul Național și mediul de afaceri.

În perioada ianuarie-martie 2019, prin derularea contractelor și activităților de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de 104.688 lei, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 299.250 lei), un minus de 194.562 lei, Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de 594.327 lei (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 739.916 lei), adică o diminuare cu 145.589 lei a sumelor disponibile pentru echipele de cercetători implicate în proiectele de cercetare pentru salarii, participări la conferințe interne și internaționale, precum și pentru dezvoltarea bazei materiale a instituției.

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

Toate plățile au fost efectuate cu respectarea prevederilor contractelor de finanțare și încadrarea în devizele aprobate de către autoritățile contractante.

Tabelul 11- Structura plăților din activitatea de cercetare (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2019		Variație 2019/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	739.916	594.327	100	-19,68
Cheltuieli de personal	443.549	530.470	89	19,60
Deplasări țară	1.909	2.907	0	52,28
Deplasări străinătate	195.179	42.337	7	-78,31
Cheltuieli materiale și servicii	67.268	18.613	3	-72,33
Investiții	32.011	0	0	-100,00



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

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.

Diminuarea cu 19,68% a plăților din activitatea de cercetare este generată de faptul că, în anul 2018 s-au decontat sumele prevăzute pe 2017 pentru deplasările finanțate de UEFISCDI prin cele 31 de contracte de mobilități semnate și cheltuielile aferente proiectelor pentru finanțarea literaturii științifice, pentru care s-au înregistrat încasări în perioada 21-27.12.2017.

Trebuie avut în vedere și faptul că proiectele POC „Sistem inteligent pentru realizarea ofertelor pe piața angro de energie electrică - SMARTRADE” și ”Parteneriate pentru competitivitate în vederea transferului de cunoștințe prin dezvoltarea unor modele computaționale inovative pentru creșterea economică și sustenabilitatea sectorului de afaceri din România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MOVE și IMAJINE) sunt contracte de cercetare, acestea generând în primul trimestru al anului 2019 încasări de 210.942 lei și plăți de 518.028 lei.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.03.2019

Activul din bilanț în sumă de **735.132.559** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2019	31.03.2019
1	Active necurente	551.949.270	549.765.628
	Creanțe necurente	2.975.731	2.962.380
2	Stocuri, din care:	31.267.888	31.110.077
	Obiecte de inventar	29.062.962	29.127.324
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	129.732.549	135.984.708
	Creanțe curente de încasat - total din care:	2.544.101	18.272.146
4	- împrumut pe termen scurt (gol de casă)		15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.280.862	1.486.154
	- clienți	603.313	886.324
	TOTAL ACTIV	715.493.808	735.132.559

Creanțele necurente, în sumă de 2.962.380 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:



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

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 114.913 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitori peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 2.819.361 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana pentru care se fac demersuri de recuperare în instanță;
- debitori peste un an din regia de cămin – studenți, în sumă de 18.605 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitori peste un an – debitori pentru pagube diverse, în sumă de 9.501 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 18.272.146 lei, provin din:

- contul 41101 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 886.324 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 15.619 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 1.486.154 lei, din care: 141.085 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.190.294 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor POSDRU pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului I al anului 2019, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (4.109 lei) și 154.775 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 31.03.2019.

Pasivul din bilanț în sumă de **735.132.559** lei are structura prezentată în tabelul 13.



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 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2019	31.03.2019
1	Capitaluri proprii, din care:	644.493.356	648.850.655
	Excedent / Deficit	3.912.293	4.528.392
2	Obligații, din care:	71.000.452	86.481.904
	- furnizori	1.092.963	262.508
	- datorii din operațiuni cu FEN	2.438.176	2.216.962
	- împrumuturi pe termen scurt		15.000.000
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	53.311.536	53.311.536
	TOTAL PASIV	715.493.808	735.132.559

Obligațiile, în sumă totală de 86.481.904 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 9.460 lei, din care 3.246 lei reprezintă burse, 825 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți, 920 lei reprezintă premii neridicate de studenți și 4.470 lei reprezintă contravaloare deconturi de cheltuieli neridicate;
- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 82.764 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.03.2019 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (78.656 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (4.109 lei), pentru care universitatea a depus cereri de rambursare, dar sunt neîncasate;
- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 2.654.865 lei, reprezentând prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;
- contul 401 „*Furnizori*”, care prezintă un sold de 2.602.508 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 6.487.747 lei, sume care au fost plătite până la 25 aprilie 2019, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 8.670.706 lei, sume care au fost plătite până la 14 aprilie 2019, conform prevederilor legale;
- contul 429 „*Bursieri și doctoranzi*”, care prezintă un sold de 54.066 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;



Academia de Studii Economice din București

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

- contul 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 441.975 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;
- contul 151 „*Provizioane*”, care prezintă un sold de 53.311.536 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (48.762.708 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 (2.354.815 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 sunt în sumă totală de 135.984.708 lei, din care 125.545.290 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie, din care 15.000.000 lei reprezintă împrumut acordat din soldul inițial (gol temporar de casă) pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor, 10.385.645 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută și 16.599 lei reprezintă avansuri de trezorerie.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 31.03.2019 au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2019 (129.732.549 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie – martie 2019.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2019	31.03.2019	%	Variație 31.03.2019/ 01.01.2018	
				lei	(%)
Disponibil al instituției din activitatea de bază, total din care:	34.658.665	40.040.865	29,45	5.382.200	15,53
- A.S.E + I.D-uri	28.541.800	33.512.212	24,64	4.970.412	17,41



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

- Depozit în valută	4.617.099	4.809.554	3,54	192.455	4,17
- Disponibil la bănci	464.458	776.656	0,57	312.198	67,22
- Mandat	542.052	483.153	0,36	-58.899	-10,87
- Sponsorizare	493.256	459.290	0,34	-33.966	-6,89
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	5.761.594	5.404.352	3,97	-357.242	-6,20
Fonduri externe nerambursabile (POC, POCA, POCU, Erasmus+)	7.895.613	6.884.484	5,06	-1.011.129	-12,81
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	14.583.799	15.352.382	11,29	768.583	5,27
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenții), din care:	66.832.878	68.302.625	50,23	1.469.747	2,20
- Disponibil pentru obiective de investiții	42.030.781	42.030.781	30,91	0	0,00
- Disponibil pentru burse	8.116.462	9.115.832	6,70	999.370	12,31
- Disponibil pentru transport studenți	9.067.958	9.335.568	6,87	267.610	2,95
- Disponibil pentru subvenții	7.617.677	7.820.444	5,75	202.767	2,66
TOTAL	129.732.549	135.984.708	100	6.252.159	4,82

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.

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 4.528.392 lei, din care 4.237.063 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 291.329 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.

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 2019	Cheltuieli 2019	Excedent/Deficit
Total activitate	61.188.949	56.660.556	4.528.393
Activitatea de bază	46.426.425	42.063.229	4.363.196
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	1.432.213	2.039.190	-606.977
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	10.456.748	10.025.610	431.138
Activitatea de cercetare	353.558	878.506	-524.948
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.520.005	1.654.021	865.984



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 structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (4.528.393 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din taxe de școlarizare în această perioadă (85%), din care se vor susține cheltuielile și trimestrul al II-lea.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (606.977 lei), este justificat de înregistrarea cheltuielilor pe proiectele finanțate din fonduri europene din prefinanțări încasate în anul anterior, corelat cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* (431.138 lei) este dat de înregistrarea cheltuielilor cu bursele la începutul lunii aprilie 2019, de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport comparativ cu veniturile, corelat cu 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 2018. Totodată, o mare parte din cheltuielile cu utilitățile aferente căminelor instituției au fost incluse în regia de cămin, ca urmare a diminuării subvenției.

Deficitul aferent *activității de cercetare* se datorează realizării în această perioadă a unor cheltuieli pentru proiectele de cercetare cu mediul de afaceri și proiectele sectoriale, corelat cu realizarea veniturilor aferente fie la finele anului 2018, fie în perioada următoare închiderii situațiilor financiare aferente trimestrului I.

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tablelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-31.03.2019

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2019 (lei)	Sumă prevăzută ian.-martie 2019 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2019 (%)
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MEN				
2	TOTAL VENITURI, din care:	265.313.672	61.707.198	59.732.114	22,51
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	144.355.676	28.650.450	28.650.450	19,85



2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	52.693.155	17.600.000	17.168.661	32,58
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	19.200.000	2.500.000	933.216	4,86
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.073.847	500.000	104.688	3,41
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	39.490.994	10.456.748	10.456.748	26,48
a)	reparații capitale				-
b)	subvenții pentru cămine si cantine	7.015.555	1.942.395	1.942.395	27,69
c)	dotări si alte investiții	3.000.000	0	0	0,00
d)	burse	27.999.439	8.131.253	8.131.253	29,04
e)	alte forme de protecție socială a studenților	1.296.000	383.100	383.100	29,56
f)	alocații pentru obiective de investiții	180.000	0	0	0,00
g)	alocații pentru procurări calculatoare				
h)	subvenții cazare studenți				-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	6.500.000	2.000.000	2.418.351	37,21
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	265.313.672	61.707.198	53.864.961	20,30
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	197.048.831	46.250.450	40.654.548	20,63
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	19.200.000	2.500.000	1.958.232	10,20
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.073.847	500.000	594.327	19,33
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	39.490.994	10.456.748	8.987.002	22,76
a)	cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0	-
b)	cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești	7.015.555	1.942.395	1.739.629	24,80
c)	cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări	3.000.000	0	0	0,00
d)	cheltuieli pentru burse	27.999.439	8.131.253	7.131.883	25,47
e)	cheltuieli pentru alte forme de protecție socială	1.296.000	383.100	115.490	8,91
f)	cheltuieli pentru obiective de investiții	180.000	0	0	0,00
g)	cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare	0	0	0	#DIV/0!
h)	cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți	0	0	0	-
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	6.500.000	2.000.000	1.670.852	25,71



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

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2018, conform contractului instituțional pentru anul 2019 este de 121.767.145 lei, în funcție de 20.036,87 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 337 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 2019. De asemenea, pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, restante din anul 2018, s-a alocat suma de 2.998.466 lei. În vederea punerii în aplicare privind prevederile Legii 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011, s-a alocat suma de 12.858.164 lei.

Totodată, în conformitate cu prevederile 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, s-a acordat suma de 2.088.000 lei pentru acordarea de vauchere de vacanță, iar pentru punerea în aplicare a prevederilor art. 18 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, s-a alocat de la bugetul de stat suma de 4.643.901 lei, corespunzătoare unui număr de 1414 personal plătit din fonduri publice.

Încasările efectuate din venituri proprii (17.168.661 lei) sunt aproximativ la nivelul a 32,58% din sumele prevăzute pentru anul 2019 (52.693.155 lei).

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, cu aprobarea Ministerului Educației Naționale, existente la data efectuării plăților.

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzută în perioada analizată (46.250.450 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (40.654.548 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă. De asemenea, anumite cheltuieli estimate a se efectua în această perioadă din venituri proprii pentru cheltuieli de capital (achiziții de echipamente nefinalizate în anul 2018, sistem de supraveghere video etc.)



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

nu s-au putut realiza datorită aprobării cu întârziere a Legii bugetului de stat și a listei de investiții.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (6.500.000 lei), nivelul plăților aferente acestei activități sunt aproximativ la nivelul a 25,71% din sumele prevăzute pentru anul 2019 (1.670.852 lei).

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional este de 27.999.439 lei, din care până 31.03.2019 s-au încasat 8.131.253 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 7.131.883 lei, o parte din alocațiile pentru burse încasate în luna martie 2019, fiind utilizate pentru plata burselor la începutul lunii aprilie 2019.

Tablelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-31.03.2019 (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 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019
TOTAL CHELTUIELI . din care:	265.313.672	53.864.960	144.355.676	28.616.600	81.467.002	16.261.358	32.475.439	7.247.373	7.015.555	1.739.629
10. Cheltuieli de personal	176.642.050	38.343.709	135.013.730	28.562.227	37.812.000	9.374.855			3.816.320	406.627
20. Bunuri și servicii	26.315.508	5.847.301	8.265.271		14.851.002	4.514.299			3.199.235	1.333.002
30. Dobânzi	0					0				
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0					0				
57. Asistență socială	1.606.000	124.406			310.000	8.916	1.296.000	115.490		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	19.820.000	1.958.232			19.820.000	1.958.232				
59. Alte cheltuieli (burse)	30.246.114	7.591.312	1.076.675	54.373	1.170.000	405.056	27.999.439	7.131.883		
70. Cheltuieli de capital	10.684.000				7.504.000	0	3.180.000			

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



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

încasarea a 85% din taxele de școlarizare aferente semestrului II în perioada analizată, corelat cu nerealizarea cheltuielilor cu investițiile planificate pentru această perioadă, datorită aprobării cu întârziere a listei de investiții.

2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 76% din necesarul fondului lunar de salarii, diferența fiind suportată din venituri proprii și subvenții cămine-cantine. Cheltuielile materiale aprobate (utilități, reparații curente și alte cheltuieli materiale) au fost acoperite din surse proprii și din subvenții pentru cămine-cantine.
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2019 a reprezentat 89,94% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 71,18% din total costuri.
4. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare (489.639 lei) este dată de plata salariilor, pe proiectele de cercetare în derulare, din avansurile încasate în 2018.
5. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.469.746 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 999.370 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei februarie-martie 2019 realizându-se în aprilie 2019.

În vederea îmbunătățirii gradului de realizare a execuției bugetare în perioadele următoare și asigurării unor condiții optime de desfășurare a activității, ținând cont de restricțiile bugetare și legislative, se impun următoarele măsuri:

- continuarea elaborării și implementării programelor de prevenire a abandonului școlar (ROSE);
- monitorizarea și reducerea ratei de cheltuieli neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă;
- comunicarea permanentă pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
- încheierea de acorduri cadru pentru anumite servicii sau produse, cu caracter repetitiv, prevăzute cu limite minimale și maximale pentru o perioadă determinată și a căror cantitate poate fi doar estimată, fără a fi stabilit exact necesarul dintr-un an;
- monitorizarea permanentă a programului anual al achizițiilor publice, a procedurilor de achiziție demarate și a contractelor încheiate la nivelul instituției;



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

- monitorizarea execuției bugetelor aprobate la nivel de compartimente și realocarea sumelor neangajate pentru acoperirea cheltuielilor neprevăzute;
- 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 altor bunuri, servicii și lucrări, identificate ca necesități pe parcursul anului;
- revizuirea regulamentelor și procedurilor aplicabile operațiunilor administrative în vederea simplificării acestora, reducerii timpilor și diminuării blocajelor.

La întocmirea situației financiare aferentă perioadei 01.01 - 31.03.2019, s-a avut în vedere respectarea:

- Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului M.F.P. pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului M.F.P. privind clasificarea indicatorilor finanțelor publice nr.1954/2005 cu modificările și completările ulterioare;
- 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
- Ordinul 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;



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. 1.865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011;

- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 ;

- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;

- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, cu completările ulterioare.

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014;

- Ordinul M.F.P. nr. 465/2015, privind aprobarea normelor de întocmire și depunere a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice,

- Ordinul M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, 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;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 din 3 octombrie 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;



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. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009;

- 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.

- O.M.F.P. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

- 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