



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. 187/25.09.2019

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele semestrului I 2019

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 336/18.09.2019 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 la finele semestrului I 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 la finele semestrului I 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 187/25.09.2019

Aprobat Senat 25.09.2019,
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 01.01-30.06.2019

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 bursei pentru studenți și doctoranzi;
- cheltuielile de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

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

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-30.06.2019, 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 - 30.06.2019 (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	221.908.310	272.481.654	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	115.100.545	129.732.549	x	
Încasări totale, din care:	106.807.765	142.749.105	100	33,65
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	75.448.783	109.487.250	76,70	45,11
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	54.359.228	86.896.661	60,87	59,86
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	20.933.355	22.540.810	15,79	7,68
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	16.793.817	17.688.354	12,39	5,33



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	2.841.363	2.512.205	1,76	-11,58
➤ încasări din chirii	214.321	308.122	0,22	43,77
➤ încasări din alte surse	1.083.854	2.032.129	1,42	87,49
- venituri din donații și sponsorizări	156.200	49.779	0,04	-68,13
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	3.482.612	3.895.504	2,73	11,86
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	22.257.826	22.854.007	16,01	2,68
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	950.000	600.000	0,42	-36,84
- alocații pentru burse	16.100.397	17.620.433	12,34	9,44
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	815.900	863.100	0,60	5,79
- subvenții pentru cămine-cantine	4.391.529	3.770.474	2,64	-14,14
● venituri încasate din activitatea de cercetare	1.341.761	1.912.112	1,34	42,51
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	4.276.783	4.600.232	3,22	7,56

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2019 au crescut cu 33,65% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal creșterii sumelor încasate de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare instituțională, a veniturilor proprii din taxe de școlarizare și din activitatea căminelor și cantinelor, a veniturilor din cercetare și din fonduri structurale postaderare.

Analizând în structură încasările pentru perioada de referință, se constată că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 76,70%, în cadrul acestora, încasările din finanțarea instituțională sunt în creștere cu 59,86% (86.896.661 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, pe lângă finanțarea de bază, finanțarea suplimentară și suma de 12.858.164 lei în vederea punerii în aplicare a prevederilor Legii 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011, suma de 5.100.000 lei pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, restante din anul 2018, suma de 2.404.224 lei pentru acoperirea cheltuielilor cu indemnizația de hrană pe perioada analizată, suma de 2.088.000 lei pentru acordarea de vauchere de vacanță, suma de 1.893.657 lei pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 -



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

aprilie 2011, cu termen de plată la 31.12.2018, 358.218 lei din sumele destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) și 516.700 lei din sumele destinate finanțării proiectelor obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (17.688.354 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (2.512.205 lei) și sumelor din chirii (308.122 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 22.540.810 lei, în creștere cu 7,68% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 5,33% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a scăderii cu 11,58% a încasărilor din restanțele la examene, a creșterii cu 43,77% a sumelor din chirii și a creșterii cu 87,49% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2019, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 3.895.504 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în creștere cu 11,86% față de anul precedent.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 22.854.007 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 16,01% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 9,44% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 16.100.397 lei la 17.620.433 lei), ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați. La nivelul perioadei analizate, *veniturile din alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* au scăzut cu 36,84% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 950.000 lei la 600.000 lei), întreaga sumă încasată fiind destinată finanțării lucrărilor obiectivului de investiții Piata Romană nr. 7.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 1.912.112 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,34% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 42,51%.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 4.600.232 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 3,22% din încasările anuale, în creștere cu 7,56% față de încasările aferente aceleiasi perioade a anului anterior.



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

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 01.01-30.06.2019 (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		01.01-30.06.2019
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	95.678.973	122.077.296	100	27,59
Plăți din încasările activității de bază, din care:	70.668.880	91.776.855	75,18	29,87
- finanțare de bază	49.412.436	67.728.887	55,48	37,07
- venituri proprii	21.256.444	24.047.968	19,70	13,13
Plăți din fonduri structurale postaderare	1.937.862	5.124.310	4,20	164,43
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	17.701.886	19.922.320	16,32	12,54
Plăți din încasările cercetării științifice	1.142.073	1.499.989	1,23	31,34
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	4.228.272	3.753.822	3,07	-11,22

Plățile totale au crescut cu 27,59% 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 75,18%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (86.896.661 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (65.726.838 lei), aceasta acoperind 76% din necesar, pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, cu termen de plată la 31.12.2018 (1.452.698 lei), pentru plata unei părți din vărsămintele pentru persoanele cu handicap neîncadrate (353.810 lei), pentru alte cheltuieli cu bunuri și servicii (195.541 lei).



Academia de Studii Economice din București

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

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o creștere cu 13,13% față de aceeași perioadă a anului precedent, o contribuție importantă în acest sens având-o creșterea cheltuielilor cu utilitățile și creșterea prețurilor de prestare a serviciilor - pază, curățenie, respectiv al serviciilor pentru a căror prestare se utilizează cu precădere forță de muncă specializată și în costul cărora cheltuielile salariale dețin o pondere de peste 75-80%, ținând cont de modificările salariale prevăzute în legislația incidentă în materie pentru anul 2018.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 19.922.320 lei, ceea ce înseamnă 16,32% din plățile totale, în perioada de referință fiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții de doar 35.000 lei.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 31,34% față de aceeași perioadă a anului precedent. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,23%, deși numărul de contracte de cercetare desfășurate în momentul de față a crescut față de anul precedent.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o diminuare a acestora cu 11,22% 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-iunie 2019, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.06.2019 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	142.749.105	122.077.296	20.671.811
Activitatea de bază	109.487.250	91.776.855	17.710.395
Fonduri structurale postaderare (FEN)	3.895.504	5.124.310	-1.228.806
Finanțarea complementară	22.854.007	19.922.320	2.931.687
Cercetare științifică	1.912.112	1.499.989	412.123
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.600.232	3.753.822	846.410

Cash-flow-ul pozitiv aferent *activității de bază* pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din finanțare instituțională și din taxe de școlarizare comparativ cu anul anterior, concomitent cu realizarea plăților pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii



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

85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 în luna iulie 2019.

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 2.931.687 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 1.361.409 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei iunie 2019 realizându-se în perioada 08-12.07.2019. Restul finanțării complementare încasate până la 30.06.2019 și necheltuite se compune din: suma de 620.042 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, suma de 385.236 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine și suma de 565.000 lei, reprezentând sume necheltuite din alocațiile primite pentru obiective de investiții.

Diferența pozitivă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de încasarea unor avansuri pe proiectele de cercetare în cursul lunii iunie 2019, care finanțează plăți din perioada următoare.

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	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	75.448.783	109.487.250	100,00	45,11
Încasări din finanțarea de bază	54.359.228	86.896.661	79,37	59,86
Încasări din venituri proprii, din care:	20.933.355	22.590.589	20,63	7,12
➤ încasări din taxe de școlarizare	16.793.817	17.688.354	16,16	5,33



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

➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	2.841.363	2.512.205	2,29	-11,58
➤ <i>încasări din chirii</i>	214.321	308.122	0,28	43,77
➤ <i>donății și sponsorizări</i>	156.200	49.779	0,05	-68,13
➤ <i>încasări din alte surse</i>	1.083.854	2.032.129	1,85	87,49

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 59,86% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 7,12% față de anul anterior, datorită creșterii cu 5,33% a sumelor încasate din taxe de școlarizare.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare (17.688.354 lei în 2019 față de 16.793.817 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 16,09%, iar până la data de 30.06.2019 au achitat taxa de școlarizare cu 16,83% 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	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	70.668.879	91.776.855	100,00	29,87
- cheltuielile cu personalul	63.001.843	82.536.014	89,93	31,01
- cheltuielile materiale	6.750.564	6.666.811	7,26	-1,24
- cheltuielile de capital	275.792	0	0,00	-100,00
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	640.680	2.574.030	2,80	301,77

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2019, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (89,93%). Comparativ cu aceeași perioadă a



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

anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 31,01%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 19.534.171 lei, justificată de creșterea salariilor de bază.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 7,26% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, prin optimizarea costurilor. Scăderea cu 1,24% a acestei categorii de cheltuieli față de aceeași perioadă a anului anterior, este o consecință a neefectuării unor cheltuieli în primul semestru al anului 2019, datorită aprobării cu întârziere a Legii Bugetului de Stat.

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 301,77% 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 33,75% (587.535 lei în 2019 față de 439.280 lei în 2018) și despăgubirile civile acordate în baza sentinței civile nr. 9508/31.10.2011, pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. 33392/3/2011, astfel cum a fost modificată prin încheierea de îndreptare eroare materială din 24.09.2012, începând cu data de 29.03.2013 până la data plății efective, în sumă de 1.452.698 lei.

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

În perioada ianuarie - iunie 2019, s-a alocat suma de 19.083.533 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.



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

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	17.866.297	19.083.533	100,00	6,81
Investiții	950.000	600.000	3,14	-36,84
Burse	16.100.397	17.620.433	92,33	9,44
Transport studenți	815.900	863.100	4,52	5,79

În perioada ianuarie-iunie 2019 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 6,81%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea burselor, de 17.620.433 lei, sunt în creștere cu 9,44% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați și creșterea cu 5,79% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Pe de altă parte, se remarcă diminuarea sumelor încasate pentru obiectivele de investiții, Academia de Studii Economice din București nedepunând cereri pentru încasarea de sume cu această destinație de la Ministerul Educației Naționale, ca urmare a aprobării cu întârziere a Legii bugetului de stat și a aprobării cu întârziere a listei obiectivelor de investiții finanțate în 2019, precum și datorită sistării lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7.

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	13.660.247	16.537.082	100,00	18,88
Investiții	0	35.000	0,25	-
Burse	13.660.247	16.259.024	98,32	19,02
Transport studenți	249.999	243.058	1,47	-2,78



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

Nivelul crescut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu anul anterior se datorează creșterii cu 19,02% a plăților pentru burse, fapt generat de creșterea alocațiilor primite de la bugetul de stat cu această destinație.

Se observă diminuarea cu 2,78% 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.

Plățile scăzute 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 2019.

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-iunie 2019 (regie și contravaloare hrană), au fost de 4.600.232 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 3.770.474 lei, rezultând încasări totale 8.370.706 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	8.668.312	8.370.706	100,00	-3,43
Încasări din regii cămine și activitatea cantinelor	3.816.475	3.987.413	47,64	4,48
Încasări din activitatea cantinelor	460.308	612.819	7,32	33,13
Încasări din subvenții	4.391.529	3.770.474	45,04	-14,14

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 3,43% 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.



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

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	8.019.912	7.139.060	100,00	-10,98
Plăți din regii cămine și cantină	4.228.272	3.753.822	52,72	-11,22
Plăți din subvenții	3.791.640	3.385.238	47,28	-10,72

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.

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	2.462.740	2.432.116	34,07	-1,24
Deplasări interne	960	129	0,00	-86,56
Cheltuieli materiale și servicii	2.560.429	1.499.103	21,00	-41,45
Hrană	353.282	397.795	5,57	12,60
Utilități	2.642.501	2.809.917	39,36	6,34
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	8.019.912	7.139.060	100,00	-10,98

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* se situează la același nivel, înregistrând o ușoară scădere de 1,24%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 30.624 lei.

Cheltuielile materiale înregistrează o diminuare cu 41,45% 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).



Academia de Studii Economice din București

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

F. Încasările și plățile privind activitatea de cercetare. Activitatea de cercetare se desfășoară pe următoarele categorii de contracte: Planul Național și mediul de afaceri.

În perioada ianuarie-iunie 2019, prin derularea contractelor și activităților de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de 1.912.112 lei, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 1.341.761 lei), un plus de 570.351 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de 1.499.989 lei (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 1.142.073 lei), adică o creștere cu 357.916 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	01.01-30.06.2018	01.01-30.06.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	1.186.345	1.499.989	100	26,44
Cheltuieli de personal	443.548	1.365.375	91,03	207,83
Deplasări țară	2.827	9.463	0,63	234,72
Deplasări străinătate	442.535	26.158	1,74	-94,09
Cheltuieli materiale și servicii	216.088	98.993	6,60	-54,19
Investiții	49.335	0	0,00	-100,00

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 26,44% a plăților din activitatea de cercetare este generată de creșterea numărului de proiecte și de faptul că, în semestrul I al anului 2019 veniturile încasate pe proiectele de cercetare au fost cu 42,51% mai mari decât în perioada similară a anului anterior.

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



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

România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MOVE și IMAJINE) sunt contracte de cercetare, acestea generând în primul semestru al anului 2019 încasări de 1.863.100 lei și plăți de 1.452.922 lei.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.06.2019

Activul din bilanț în sumă de **749.081.862** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2019	30.06.2019
1	Active necurente, din care:	551.949.270	548.028.527
	Creanțe necurente	2.975.731	2.961.004
2	Stocuri, din care:	31.267.888	32.667.463
	Obiecte de inventar	29.062.962	30.297.621
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	129.732.549	150.857.730
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	2.544.101	17.528.142
	- Împrumut pe termen scurt (gol de casă)		15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.280.862	1.053.930
	- clienți	603.313	304.603
	TOTAL ACTIV	715.493.808	749.081.862

Creanțele necurente, în sumă de 2.961.004 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:

- 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 26.730 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 17.528.142 lei, provin din:

- contul 41101 „Clienți”, care prezintă un sold de 304.603 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 14.046 lei;



Academia de Studii Economice din București

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

- contul 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 1.053.930 lei, din care: 132.665 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 773.338 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului II al anului 2019, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (87.594 lei) și 147.927 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 30.06.2019.

Pasivul din bilanț în sumă de **749.081.862** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2019	30.06.2019
1	Capitaluri proprii, din care:	644.493.356	669.080.517
	Excedent / Deficit	3.912.293	24.891.463
2	Obligații, din care:	71.000.452	80.001.345
	- furnizori	1.092.963	465.068
	- datorii din operațiuni cu FEN	2.438.176	3.433.234
	- împrumuturi pe termen scurt		15.000.000
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	53.311.536	31.147.343
	TOTAL PASIV	715.493.808	749.081.862

Obligațiile, în sumă totală de 80.001.345 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;



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 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 291.597 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.06.2019 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (204.003 lei), precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (87.594 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 3.771.504 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 465.068 lei, din care 10.853 lei în afara termenului de plată;
- contul 404 „*Furnizori de active fixe*”, care prezintă un sold de 1.028.797 lei, în termenul de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 10.889.563 lei, sume care au fost plătite până la 25 iulie 2019, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 15.454.253 lei, sume care au fost plătite până la 14 iulie 2019, conform prevederilor legale;
- contul 429 „*Bursieri si doctoranzi*”, care prezintă un sold de 2.494.103 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada 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 425.814 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;
- contul 151 „*Provizioane*”, care prezintă un sold de 31.147.343 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 (30.156.940 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 (6.537 lei) și suma constituită pentru dispozițiile Sentinței civile 8617/04.10.2016 devenită executorie prin Decizia 631 din 06.02.2017 reprezentând dobânda legală pentru diferențele salariale acordate în tranșele I-III în anii 2014-2015 (983.866 lei).



Academia de Studii Economice din București

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

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 150.857.730 lei, din care 140.920.014 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie, 9.867.316 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută și 70.400 lei avansuri de trezorerie și alte valori.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 30.06.2019 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 – iunie 2019.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2019	30.06.2019	%	Variație 30.06.2019/ 01.01.2019	
				lei	(%)
Disponibil al instituției din activitatea de bază, total din care:	34.658.665	51.983.828	34,46	17.325.163	49,99
- A.S.E + I.D-uri	28.541.800	45.088.518	29,89	16.546.718	57,97
- Depozit în valută	4.617.099	4.721.124	3,13	104.025	2,25
- Disponibil la bănci	464.458	1.163.122	0,77	698.663	150,43
- Mandat	542.052	580.276	0,38	38.224	7,05
- Sponsorizare	493.256	430.789	0,29	-62.467	-12,66
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	5.761.594	6.703.147	4,44	941.553	16,34
Fonduri externe nerambursabile (POC, POCA, POCU, Erasmus+)	7.895.613	6.925.594	4,59	-970.019	-12,29
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	14.583.799	15.480.596	10,26	896.797	6,15
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenții), din care:	66.832.878	69.764.565	46,25	2.931.687	4,39
- Disponibil pentru obiective de investiții	42.030.781	42.595.781	28,24	565.000	1,34
- Disponibil pentru burse	8.116.462	9.477.871	6,28	1.361.409	16,77
- Disponibil pentru transport studenți	9.067.958	9.688.000	6,42	620.042	6,84
- Disponibil pentru subvenții	7.617.677	8.002.913	5,30	385.236	5,06
TOTAL	129.732.549	150.857.730	100	21.125.181	16,28

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.



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 24.891.463 lei, din care 24.730.699 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 160.764 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	165.656.969	140.765.506	24.891.463
Activitatea de bază	133.158.340	105.528.456	27.617.221
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	3.047.900	5.284.954	-2.237.054
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	22.854.007	25.083.061	-2.229.055
Activitatea de cercetare	1.911.758	1.493.683	418.075
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.697.627	3.375.351	1.322.276

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (27.617.221 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din finanțarea instituțională în această perioadă (57,92%), din care se vor susține cheltuieli și în trimestrul al III-lea. Astfel, în această perioadă s-au realizat veniturile pentru plata diferențelor salariale convenite prin prisma aplicării Legii 85/2016. De asemenea, având în vedere plata despăgubirilor civile și plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, restante din anul 2018, s-au reluat pe venituri provizioanele constituite în acest sens.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (2.237.054 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.

Deficitul din *activitatea finanțată din alocații cu destinație specială* (2.229.055 lei) este dat de înregistrarea cheltuielilor cu bursele la sfârșitul lunii iunie 2019, alocațiile aferente acestora fiind încasate la începutul lunii iulie 2019, de înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea investițiilor realizate cu alocații de la bugetul de stat, corelat cu nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport comparativ cu veniturile.



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.

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

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tablelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.06.2019

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2019 (lei)	Sumă prevăzută ian.-iunie 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:	273.192.487	156.165.717	142.749.105	52,25
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	150.024.367	93.735.745	86.896.661	57,92
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	54.202.249	25.209.094	22.590.589	41,68
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	19.836.284	8.136.284	3.895.504	19,64
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.073.847	1.500.000	1.912.112	62,21
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	39.490.994	23.519.848	22.854.007	57,87
a)	reparații capitale				-
b)	subvenții pentru cămine si cantine	7.015.555	3.942.395	3.770.474	53,74
c)	dotări si alte investiții				-
d)	burse	27.999.439	16.631.253	17.620.433	62,93
e)	alte forme de protecție socială a studenților	1.296.000	766.200	863.100	66,60
f)	alocații pentru obiective de investiții	3.180.000	2.180.000	600.000	18,87



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

g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>				-
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>				-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	6.564.746	4.064.746	4.600.232	70,07
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	273.192.487	156.165.717	122.077.296	44,69
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	203.606.616	118.944.839	91.776.855	45,08
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	20.456.284	8.436.284	5.124.310	25,05
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.073.847	1.500.000	1.499.989	48,80
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	39.490.994	23.519.848	19.922.320	50,45
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0			-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	7.015.555	3.942.395	3.385.238	48,25
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	0		0	-
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	27.999.439	16.631.253	16.259.024	58,07
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.296.000	766.200	243.058	18,75
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	3.180.000	2.180.000	35.000	1,10
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	6.564.746	4.064.746	3.753.822	57,18

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2019, 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.



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

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 alocat 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.

Prin Actul adițional nr. 1 la contractul instituțional, aprobat în 07.05.2019, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 1.673.500 lei, destinată finanțării a 5 proiecte obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională Competiția FDI 2019, conform prevederilor OMEN nr. 3129/2019, suma totală alocată la finanțarea instituțională fiind de 123.440.645 lei. Totodată, suma alocată pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, restante din anul 2018, s-a suplimentat cu suma de 2.101.534 lei, suma totală alocată fiind de 5.100.000 lei. Pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, cu termen de plată la 31.12.2018, s-a repartizat suma de 1.893.657 lei.

Încasările efectuate din venituri proprii (22.590.589 lei) sunt aproximativ la nivelul a 41,68% din sumele prevăzute pentru anul 2019 (54.202.249 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 prevăzut în perioada analizată (118.944.839 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (91.776.855 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă, luând în calcul inclusiv plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011, ca urmare a punerii în aplicare a prevederilor Legii 85/2016, plată care s-a realizat în luna iulie 2019. De asemenea, anumite cheltuieli estimate a se



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

efectua în această perioadă din venituri proprii pentru cheltuieli de capital (achiziții de echipamente nefinalizate în anul 2018, sistem de supraveghere video etc.) 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 (6.564.746 lei), nivelul plăților aferente acestei activități sunt aproximativ la nivelul a 57,18% din sumele prevăzute pentru anul 2019 (3.753.822 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 30.06.2019 s-au încasat 17.620.433 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 16.259.024 lei, o parte din alocațiile pentru burse încasate în luna iunie 2019, fiind utilizate pentru plata bursei la începutul lunii iulie 2019.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.06.2019 (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:	273.192.487	122.077.295	150.024.367	67.728.887	83.677.126	34.426.088	32.475.439	16.537.082	7.015.555	3.385.238
10. Cheltuieli de personal	179.743.334	85.971.629	138.115.014	65.726.838	37.812.000	18.616.238			3.816.320	1.628.553
20. Bunuri și servicii	26.989.258	11.878.846	8.939.021	195.541	14.851.002	9.926.620			3.199.235	1.756.685
30. Dobânzi	0					0				
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0					0				
57. Asistență socială	1.679.840	337.183			383.840	94.125	1.296.000	243.058		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	20.456.284	5.115.709			20.456.284	5.115.709				
59. Alte cheltuieli (burse)	32.139.771	18.738.928	2.970.332	1.806.508	1.170.000	673.396	27.999.439	16.259.024		
70.Cheltuieli de capital	12.184.000	35.000			9.004.000	0	3.180.000	35.000		

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



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

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 încasarea unei ponderi considerabile a veniturilor din finanțarea instituțională în această perioadă din care se vor efectua cheltuieli și în trimestrul III, corelat cu nerealizarea cheltuielilor cu investițiile planificate pentru această perioadă, datorită aprobării cu întârziere a listei de investiții și a sistării lucrărilor la Piața Romană nr. 7.
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, din subvenții pentru cămine-cantine și o mică parte din finanțare de bază (195.541 lei).
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2019 a reprezentat 89,93% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 70,42% din total costuri.
4. Diferența pozitivă înregistrată de activitatea de cercetare (412.123 lei) este dată de încasarea unor venituri aferente proiectelor de cercetare cu mediul de afaceri și proiectele sectoriale, corelat cu realizarea cheltuielilor aferente fie la finele anului 2018, fie în perioada următoare închiderii situațiilor financiare aferente trimestrului II.
5. În cazul finanțării complementare, din suma de 2.931.687 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 1.361.409 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei iunie 2019 realizându-se în perioada 08-12.07.2019.

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:

- 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;
- monitorizarea și reducerea ratei de cheltuieli neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă;
- revizuirea regulamentelor și procedurilor aplicabile operațiunilor administrative în vederea simplificării acestora, reducerii timpilor și diminuării blocajelor.

La întocmirea situației financiare aferentă perioadei 01.01 - 30.06.2019, 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 raportări 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 - Management economico-financiar,

Prof. univ. dr. Vasile RĂILEANU

Director economic,

Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU