



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. 241/18.12.2019

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.2019-30.09.2019

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 414/23.10.2019 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 01.01.2019-30.09.2019;

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 01.01.2019-30.09.2019, 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. 241/18.12.2019

Aprobat Senat 18 decembrie 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 01.01-30.09.2019

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;



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

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

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

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-30.09.2019, 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 - 30.09.2019 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	284.095.328	355.865.119		
Sold inițial (01 ianuarie)	115.100.545	129.732.549		
Încasări totale, din care:	168.994.783	226.132.570	100,00	33,81
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	120.330.716	165.650.971	73,25	37,66
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației Naționale)	80.686.228	122.186.407	54,03	51,43
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	39.484.273	43.414.335	19,20	9,95
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	31.281.007	34.192.709	15,12	9,31



Academia de Studii Economice din București

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

➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	3.702.998	3.322.674	1,47	-10,27
➤ încasări din taxe de admitere	2.328.035	2.594.435	1,15	11,44
➤ încasări din alte surse	2.172.233	3.304.517	1,46	52,13
- venituri din donații și sponsorizări	160.215	50.229	0,02	-68,65
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	9.316.603	15.946.281	7,05	71,16
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	31.319.156	33.872.756	14,98	8,15
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	950.000	2.950.000	1,30	210,53
- alocații pentru burse	24.166.987	24.570.910	10,87	1,67
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	954.800	863.100	0,38	-9,60
- subvenții pentru cămine-cantine	5.247.369	5.488.746	2,43	4,60
● venituri încasate din activitatea de cercetare	1.896.654	4.732.325	2,09	149,51
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	6.131.654	5.930.237	2,62	-3,28

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2019 au crescut cu 33,81% 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, 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 73,25%, în cadrul acestora, încasările din finanțarea instituțională sunt în creștere cu 51,43% (122.186.407 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior.

Finanțarea încasată include, pe lângă finanțarea de bază, finanțarea suplimentară (94.986.698 lei) 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 3.385.540 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 1.480.593 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, 909.412 lei din sumele destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) și 1.378.000



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

lei din sumele destinate finanțării proiectelor obținute prin competiție din Fondul de Dezvoltare Instituțională.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea taxelor de școlarizare (tranză a II-a pentru anul universitar 2018/2019 și tranșa I pentru anul universitar 2019/2020 pentru studenții din primul an) (34.192.709 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (3.322.674 lei) și taxelor de admitere (2.594.435 lei). Diferența reprezintă venituri din chirii, 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 43.414.335 lei, în creștere cu 9,95% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 9,31% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a scăderii cu 10,27% a încasărilor din restanțele la examene, a creșterii cu 11,44% a sumelor din taxe de admitere și a creșterii cu 52,13% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2019, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 15.946.281 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în creștere cu 71,16% față de anul precedent, în luna septembrie a anului curent fiind încasate două cereri de plată pentru plata ajutoarelor de minimis pe proiectul POCU 105333 în sumă de 4.662.872 lei.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 33.872.756 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 14,98% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 1,67% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 24.166.987 lei la 24.570.910 lei). La nivelul perioadei analizate, *veniturile din alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* au crescut cu 210,53% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 950.000 lei la 2.950.000 lei), întreaga sumă încasată fiind destinată finanțării lucrărilor obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 4.732.325 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 2,09% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 149,51%.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 5.930.237 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 2,62% din încasările anuale, în scădere cu 3,28% față de încasările aferente aceleiași 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 01.01-30.09.2019 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		01.01-30.09.2019
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	145.112.250	195.831.841	100,00	34,95
Plăți din încasările activității de bază, din care:	107.188.893	145.631.771	74,37	35,86
- finanțare de bază	77.988.424	115.141.092	58,80	47,64
- venituri proprii	29.200.469	30.490.679	15,57	4,42
Plăți din fonduri structurale postaderare	5.472.229	15.511.186	7,92	183,45
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	25.426.863	26.567.701	13,57	4,49
Plăți din încasările cercetării științifice	1.810.876	2.906.699	1,48	60,51
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	5.213.389	5.214.484	2,66	0,02

Plățile totale au crescut cu 34,95% 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 74,37%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (122.186.407 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (109.558.335 lei), aceasta acoperind 82% 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 (1.480.593 lei), pentru plata unei părți din vărsămintele pentru persoanele cu handicap neîncadrate (655.576 lei), pentru alte cheltuieli cu bunuri și servicii (3.446.588 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 4,42% 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 26.567.701 lei, ceea ce înseamnă 13,57% din plățile totale, în perioada de referință fiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții de doar 43.392 lei.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 60,51% față de aceeași perioadă a anului precedent. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de numai 1,48%, 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 situarea acestora la nivelul aceleiași perioade a anului precedent.

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

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.09.2019 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	226.132.570	195.831.841	30.300.729
Activitatea de bază	165.650.971	145.631.771	20.019.200
Fonduri structurale postaderare (FEN)	15.946.281	15.511.186	435.095
Finanțarea complementară	33.872.756	26.567.701	7.305.055
Cercetare științifică	4.732.325	2.906.699	1.825.626
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	5.930.237	5.214.484	715.753

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.

De asemenea, diferența pozitivă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor structurale postaderare este generată de creșterea sumelor încasate pe proiectele POC, POCA, POCU,



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

Erasmus+ prin cereri de plată și prefinanțări, precum și reducerea perioadelor de analiză a cererilor de rambursare.

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 7.305.055 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 3.221.991 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei septembrie 2019 realizându-se în luna octombrie 2019. Restul finanțării complementare încasate până la 30.09.2019 și necheltuite se compune din: suma de 579.438 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, suma de 597.018 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine și suma de 2.906.608 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 perioadei analizate a anului 2019, care finanțează și 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.

Tablelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	120.330.716	165.650.971	100,00	37,66
Încasări din finanțarea de bază	80.686.228	122.186.407	73,76	51,43
Încasări din venituri proprii, din care:	39.644.488	43.464.564	26,24	9,64
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	<i>31.281.007</i>	<i>34.192.709</i>	<i>20,64</i>	<i>9,31</i>
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	<i>3.702.998</i>	<i>3.322.674</i>	<i>2,01</i>	<i>-10,27</i>
➤ <i>încasări din taxe de admitere</i>	<i>2.328.035</i>	<i>2.594.435</i>	<i>1,57</i>	<i>11,44</i>
➤ <i>donaiții și sponsorizări</i>	<i>160.215</i>	<i>50.229</i>	<i>0,03</i>	<i>-68,65</i>
➤ <i>încasări din alte surse</i>	<i>2.172.233</i>	<i>3.304.517</i>	<i>1,99</i>	<i>52,13</i>



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

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 51,43% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 9,64% față de anul anterior, datorită creșterii cu 9,31% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, datorită creșterii cu 11,44% a sumelor încasate din taxe de admitere și a creșterii cu 52,13% a încasării altor tipuri de venituri.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare (34.192.709 lei în 2019 față de 31.281.007 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 licență cu 6,33% și de creșterea doctoranzilor înmatriculați în regim cu taxă cu 2,38%. Totodată, un alt factor care a favorizat creșterea sumelor încasate a fost creșterea taxei de școlarizare pentru studenții străini pe cont propriu valutar și pentru studenții de la programele de masterat.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	107.188.893	145.631.771	100,00	35,86
- cheltuielile cu personalul	95.802.255	128.768.163	88,42	34,41
- cheltuielile materiale	9.543.976	11.149.971	7,66	16,83
- cheltuielile de capital	629.864	1.046.647	0,72	66,17
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	1.212.799	4.666.990	3,20	284,81

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2019, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (88,42%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 34,41%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 32.965.908 lei, justificată de creșterea salariilor de bază, plata tranșei a IV-a a diferențelor salariale convenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 ca urmare a punerii în aplicare a prevederilor Legii 85/2016, plata



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

sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, restante din anul 2018, plata indemnizației de hrană.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 7,66% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, prin optimizarea costurilor. Creșterea cu 16,83% a acestei categorii de cheltuieli față de aceeași perioadă a anului anterior, este o consecință a creșterii cheltuielilor cu utilitățile, precum și a încheierii de acorduri-cadru pentru anumite servicii sau produse, cu caracter repetitiv.

Cheltuielile de capital din venituri proprii au înregistrat o creștere cu 66,17% în perioada analizată față de perioada similară a anului anterior. Totuși, execuția bugetară pe această categorie de cheltuieli este scăzută în perioada analizată, aceasta explicându-se prin faptul că procedurile de achiziție pentru dotările și lucrările de investiții aprobate de Ministerul Educației Naționale sunt în derulare. Plățile înregistrate sunt aferente contractelor de achiziție a echipamentelor de rețea (380.384 lei), achiziție computere și echipamente periferice (648.413 lei) și servicii de elaborare proiect tehnic Cămin Casa de Oaspeți (17.850 lei).

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 284,81% 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 27,09% (889.301 lei în 2019 față de 699.732 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 1.480.593 lei.

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

În perioada ianuarie - septembrie 2019, s-a alocat suma de 28.384.010 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.



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

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	26.071.787	28.384.010	100,00	8,87
Investiții	950.000	2.950.000	10,39	210,53
Burse	24.166.987	24.570.910	86,57	1,67
Transport studenți	954.800	863.100	3,04	-9,60

În perioada ianuarie-septembrie 2019 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 8,87%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea burselor, de 24.570.910 lei, sunt în creștere cu 1,67% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați, iar sumele alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 sunt în scădere cu 9,60% față de perioada similară a anului precedent. Pe de altă parte, se remarcă creșterea sumelor încasate pentru obiectivele de investiții, ca urmare a creșterii sumelor alocate de la bugetul de stat pentru finanțarea obiectivului 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	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	20.286.081	21.675.973	100,00	6,62
Investiții	0	43.392	0,21	0,00
Burse	19.998.996	21.348.919	98,49	6,75
Transport studenți	287.085	283.662	1,31	-1,19



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

Nivelul crescut al plăților din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială comparativ cu anul anterior se datorează creșterii cu 6,75% a plăților pentru burse, fapt generat de creșterea alocațiilor primite de la bugetul de stat cu această destinație.

Se observă diminuarea cu 1,19% 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.

E. Încasările și plățile privind activitatea căminelor și cantinelor studențești. ASE dispune de 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-septembrie 2019 (regie și contravaloare hrană), au fost de 5.930.237 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 5.488.747 lei, rezultând încasări totale 11.418.984 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	11.379.023	11.418.984	100,00	0,35
Încasări din regii cămine	5.585.436	5.183.614	45,39	-7,19
Încasări din activitatea cantinelor	546.218	746.623	6,54	36,69
Încasări din subvenții	5.247.369	5.488.747	48,07	4,60

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, din regii și subvenții, au crescut cu 0,35% în perioada analizată a anului 2019 față de aceeași perioadă din anul anterior.

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

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	



Academia de Studii Economice din București

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

Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	10.354.171	10.106.212	100,00	-2,39
Plăți din regii cămine și cantină	5.213.389	5.214.484	50,35	0,02
Plăți din subvenții	5.140.782	4.891.728	49,65	-4,84

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-septembrie 2019 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2018 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	3.767.229	3.653.335	36,15	-3,02
Deplasări interne	1.680	129	0,00	-92,32
Cheltuieli materiale și servicii	2.994.091	2.532.620	25,06	-15,41
Hrană	484.885	458.764	4,54	-5,39
Utilități	3.106.286	3.461.364	34,25	11,43
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	10.354.171	10.106.212	100,00	-2,39

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* se situează la același nivel, înregistrând o ușoară scădere de 3,02%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 113.894 lei.

Cheltuielile materiale înregistrează o diminuare cu 15,41% 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-septembrie 2019, prin derularea contractelor și activităților de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de 4.732.325 lei, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 1.896.654 lei), un plus de 2.835.671 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de 2.906.699 lei (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 1.810.876 lei), adică o creștere cu



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

1.095.823 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	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2019		Variație 2019/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	1.810.876	2.906.699	100	60,51
Cheltuieli de personal	792.024	2.329.026	80,13	194,06
Deplasări țară	8.402	18.073	0,62	115,10
Deplasări străinătate	553.788	47.758	1,64	-91,38
Cheltuieli materiale și servicii	374.957	392.559	13,51	4,69
Ajutoare sociale în numerar (premiu studenți)	49.695	0	0,00	-
Investiții	32,011	119.283	4,10	272,63

Ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor este dată de plata taxelor de participare și de cheltuielile derulate pentru modernizarea bazei materiale prin intermediul proiectului de cercetare CERTRAN.

Creșterea cu 60,51% a plăților din activitatea de cercetare este generată de creșterea numărului de proiecte și de faptul că, până la finele trimestrului al III-lea al anului 2019 veniturile încasate pe proiectele de cercetare au fost cu 149,51% 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 România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MOVE și IMAJINE) sunt contracte de cercetare, acestea generând în perioada analizată a anului 2019 încasări de 2.912.102 lei și plăți de 2.312.899 lei.



II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.09.2019

Activul din bilanț în sumă de **740.612.509** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2019	30.09.2019
1	Active necurente, din care:	551.949.270	544.740.258
	Creanțe necurente	2.975.731	2.958.062
2	Stocuri, din care:	31.267.888	32.144.795
	Obiecte de inventar	29.062.962	29.919.687
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	129.732.549	160.351.708
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	2.544.101	3.375.748
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.280.862	1.491.826
	- clienți	603.313	523.054
	TOTAL ACTIV	715.493.808	740.612.509

Creanțele necurente, în sumă de 2.958.062 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 23.788 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 3.375.748 lei, provin din:

- contul 41101 „Clienți”, care prezintă un sold de 523.054 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 13.193 lei;
- contul 409 „Furnizori debitori”, care prezintă un sold de 626 lei;
- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 1.491.826 lei, din care: 131.325 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 1.212.574 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru



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

care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului III 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 30.09.2019.

Pasivul din bilanț în sumă de **740.612.509** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2019	30.09.2019
1	Capitaluri proprii, din care:	644.493.356	688.268.841
	Excedent / Deficit	3.912.293	45.594.777
2	Obligații, din care:	71.000.452	52.343.668
	- furnizori	1.092.963	1.352.917
	- datorii din operațiuni cu FEN	2.438.176	4.889.454
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	53.311.536	31.147.343
	TOTAL PASIV	715.493.808	740.612.509

Obligațiile, în sumă totală de 52.343.668 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 10.281 lei, din care 4.066 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 209.131 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.09.2019 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare (121.539 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 5.219.172 lei, reprezentând sume încasate pe cereri de plată și prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;



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 401 „Furnizori”, care prezintă un sold de 1.352.917 lei, din care 11.553 lei în afara termenului de plată;
- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 6.144.861 lei, sume care vor fi plătite până la 25 octombrie 2019, conform prevederilor legale;
- salariile angajaților, care prezintă un sold de 8.752.690 lei, sume care au fost plătite până la 14 octombrie 2019, conform prevederilor legale;
- contul 429 „Bursieri si doctoranzi”, care prezintă un sold de 51.338 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;
- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de 417.262 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 cuvenite 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).

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 160.351.708 lei, din care 144.630.014 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie, 15.689.756 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută și 31.530 lei avansuri de trezorerie.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 30.09.2019 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 – septembrie 2019.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2019	30.09.2019	%	Variație 30.09.2019/ 01.01.2019	
				lei	(%)
Disponibil al instituției din activitatea de bază, total din care:	34.658.665	53.225.859	33,19	18.567.194	53,57
- A.S.E + I.D-uri	28.541.800	42.526.347	26,52	13.984.547	49,00
- Depozit în valută	4.617.099	4.936.933	3,08	319.834	6,93



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

- Disponibil la bănci	464.458	4.621.340	2,88	4.156.882	895,00
- Mandat	542.052	681.628	0,43	139.576	25,75
- Sponsorizare	493.256	459.611	0,29	-33.645	-6,82
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	5.761.594	8.022.607	5,00	2.261.013	39,24
Fonduri externe nerambursabile (POC, POCA, POCU, Erasmus+)	7.895.613	9.644.673	6,01	1.749.060	22,15
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	14.583.799	15.320.636	9,55	736.837	5,05
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenții), din care:	66.832.878	74.137.933	46,23	7.305.055	10,93
- Disponibil pentru obiective de investiții	42.030.781	45.391.969	28,31	3.361.188	8,00
- Disponibil pentru burse	8.116.462	11.338.453	7,07	3.221.991	39,70
- Disponibil pentru transport studenți	9.067.958	9.647.395	6,02	579.437	6,39
- Disponibil pentru subvenții	7.617.677	7.760.116	4,84	142.439	1,87
TOTAL	129.732.549	160.351.708	100	30.619.159	23,60

Conform filei de plan nr. 3032/DGE/02.09.2019, MEN a aprobat 7.916.732 lei cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2019, din care: 1.500.000 lei cheltuieli de personal, 1.838.146 lei cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii, 1.460.602 lei cheltuieli aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și 3.117.984 lei sume destinate cheltuielilor de investiții (reabilitări și dotări).

Conform filei de plan nr. 3377/DGE/24.09.2019, MEN a aprobat suma de 2.000.000 lei, reprezentând suplimentarea cheltuielilor din soldul disponibil la 01.01.2019 destinată plății burselor.

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 45.594.779 lei, din care 45.215.065 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 379.714 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.

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



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 15 – Contul de rezultat patrimonial (lei)

Activități /Surse de finanțare	Venituri 2019	Cheltuieli 2019	Excedent/Deficit
Total activitate	247.871.174	202.276.395	45.594.779
Activitatea de bază	189.157.070	147.387.854	41.769.215
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	14.112.205	16.654.995	-2.542.790
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	33.872.757	30.801.912	3.070.844
Activitatea de cercetare	4.746.891	2.810.304	1.936.587
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	5.982.252	4.621.330	1.360.922

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (41.769.215 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din finanțarea instituțională în această perioadă (80,78%), din care se vor susține cheltuieli și în trimestrul al IV-lea. Astfel, în această perioadă s-au realizat veniturile pentru plata diferențelor salariale cuvenite 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* (2.542.790 lei), este justificat de înregistrarea cheltuielilor pe proiectele finanțate din fonduri europene din prefinanțări și cereri de plată încasate în anul anterior sau în perioada analizată pentru care cererile de rambursare se depun după 30.09.2019, corelat cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* (3.070.844 lei) este dat de realizarea veniturilor aferente alocațiilor pentru burse la sfârșitul lunii septembrie 2019, pentru care cheltuiala se face în cursul lunii octombrie 2019, de realizarea a 92,77% din veniturile aferente alocațiilor pentru investiții, corelat cu nerealizarea cheltuielilor cu această destinație prin prisma sistării lucrărilor la obiectivul Piața Romană nr. 7, de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport comparativ cu veniturile alocate în acest sens.

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 III.

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.09.2019

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2019 (lei)	Sumă prevăzută ian.-septembrie 2019 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2019 (%)
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MEN	9.916.732	9.916.732		
2	TOTAL VENITURI, din care:	278.935.197	240.583.501	226.132.570	81,07
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	151.267.077	136.450.429	122.186.407	80,78
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	55.002.249	42.829.094	43.464.564	79,02
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțării	22.836.284	17.136.284	15.946.281	69,83
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.073.847	3.000.000	4.732.325	153,95
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	40.190.994	36.102.948	33.872.756	84,28
a)	<i>reparații capitale</i>				-
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	7.015.555	5.942.395	5.488.746	78,24
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	700.000	700.000		0,00
d)	<i>burse</i>	27.999.439	25.131.253	24.570.910	87,76
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.296.000	1.149.300	863.100	66,60
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	3.180.000	3.180.000	2.950.000	92,77
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>				
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>				-



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

2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	6.564.746	5.064.746	5.930.237	90,33
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	288.851.929	250.500.233	195.831.841	67,80
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	211.994.696	185.004.893	145.631.771	68,70
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	24.916.886	19.216.886	15.511.186	62,25
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.647.986	3.574.139	2.906.699	79,68
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	40.190.994	36.102.948	26.567.701	66,10
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0			-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studentești</i>	7.015.555	5.942.395	4.891.728	69,73
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	700.000	700.000	0	0,00
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	27.999.439	25.131.253	21.348.919	76,25
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.296.000	1.149.300	283.662	21,89
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	3.180.000	3.180.000	43.392	1,36
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 studentești	8.101.367	6.601.367	5.214.484	64,37

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.

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



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 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.

Prin Actul adițional nr. 2 la contractul instituțional, aprobat în 01.07.2019, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 1.242.710 lei destinată fondului pentru situații speciale acordat conform OMEN nr. 3694/2019, suma totală alocată la finanțarea instituțională fiind de 124.683.355 lei.

Încasările efectuate din venituri proprii (43.464.564 lei) sunt aproximativ la nivelul a 79,02% din sumele prevăzute pentru anul 2019 (55.002.249 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.

Conform filei de plan nr. 3032/DGE/02.09.2019, MEN a aprobat 7.916.732 lei cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2019, iar conform filei de plan nr. 3377/DGE/24.09.2019, MEN a aprobat suma de 2.000.000 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2019. Suma totală deblocată a fost defalcată astfel: 1.500.000 lei cheltuieli de personal, 1.838.146 lei cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii, 1.460.602 lei cheltuieli aferente proiectelor cu



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

finanțare din fonduri externe nerambursabile, 2.000.000 lei burse și 3.117.984 lei sume destinate cheltuielilor de investiții (reabilitări și dotări).

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzut în perioada analizată (211.994.696 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (145.631.771 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, licențe Microsoft, sistem de supraveghere video, lucrări de demolare Cămine Moxa A, B, C, reabilitare termică a construcției C1 și împrejmuire parțială teren Cămin Casa de Oaspeți etc.) nu s-au putut realiza datorită nefinalizării procedurilor de achiziție derulate în acest sens.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (8.101.367 lei), nivelul plăților aferente acestei activități sunt aproximativ la nivelul a 64,37% din sumele prevăzute pentru anul 2019 (5.214.484 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 30.09.2019 s-au încasat 24.570.910 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 21.348.919 lei, alocațiile pentru burse încasate în luna 26 septembrie 2019, fiind utilizate pentru plata bursei la începutul lunii octombrie 2019.

Tablelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.09.2019 (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:	288.851.929	195.831.841	151.267.077	115.141.092	97.393.858	54.123.048	33.175.439	21.675.973	7.015.555	4.891.728
10. Cheltuieli de personal	182.308.928	134.797.822	138.680.608	109.558.335	39.812.000	22.389.715			3.816.320	2.849.772
20. Bunuri și servicii	29.804.520	18.027.723	9.616.137	3.446.588	16.989.148	12.539.179			3.199.235	2.041.956
30. Dobânzi	0					0				
56. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0					0				
57. Asistență socială	1.679.840	511.094			383.840	227.432	1.296.000	283.662		



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

58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	24.916.886	15.497.404			24.916.886	15.497.404				
59. Alte cheltuieli (burse)	34.139.771	25.788.477	2.970.332	2.136.169	3.170.000	2.303.389	27.999.439	21.348.919		
70. Cheltuieli de capital	16.001.984	1.209.321			12.121.984	1.165.929	3.880.000	43.392		

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 încasarea unei ponderi considerabile a veniturilor din finanțarea instituțională în această perioadă din care se vor efectua cheltuieli și în ultimul trimestru al anului 2019, corelat cu nerealizarea cheltuielilor cu investițiile planificate pentru această perioadă, procedurile de achiziție fiind în derulare.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 82% 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 din finanțare de bază (3.446.588 lei).
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2019 a reprezentat 88,42% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 68,83% din total costuri.
4. Diferența pozitivă înregistrată de activitatea de cercetare (1.825.626 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 III.
5. În cazul finanțării complementare, din suma de 7.305.055 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 3.221.991 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, plata burselor aferente perioadei septembrie 2019 realizându-se în perioada 07-10.10.2019.

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:



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 permanentă a programului anual al achizițiilor publice, a procedurilor de achiziție demarate și a contractelor încheiate la nivelul instituției;
- 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 - 30.09.2019, 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;



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. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011;
- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 ;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, cu completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014;
- Ordinul M.F.P. nr. 465/2015, privind aprobarea normelor de întocmire și depunere a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice,
- Ordinul M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, 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



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

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;

- 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