



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. 96/26.06.2020

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.-31.03.2020

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 232/18.06.2020 cu privire la înaintarea către Senatul ASE a propunerii de aprobare a Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.-31.03.2020;

În conformitate cu prevederile art. 213 alin. 2 lit. e) din Legea nr. 1/2011 a educației naționale, modificată și completată, ale art. 38 pct. 4 din Carta ASE, ale art. 3 pct. 4 din Regulamentul de organizare și funcționare a Senatului ASE, precum și ale Hotărârii Senatului nr. 8/22.01.2020;

Senatul Academiei de Studii Economice din București

Hotărâște

Art. 1. Aprobarea Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.-31.03.2020, 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. Dumitru MIRON

Cancelar Senat,
Prof. univ. dr. Paul POCATILU

Avizat pentru legalitate,
Director Direcția Juridică și Contencios Administrativ
Consilier Juridic Elena GĂMAN



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

Anexă la HS nr. 96/26.06.2020

Aprobat în ședința Senatului din 26 iunie 2020,

Președinte Senat,

Prof. univ. dr. Dumitru MIRON

R A P O R T

privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01-31.03.2020

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 2020, cuprinde resursele financiare necesare finanțării cheltuielilor care privesc buna desfășurare a activității universității.

Astfel, veniturile și cheltuielile sunt fundamentate pe baza principalilor indicatori specifici, și anume:

- numărul de studenți de la programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat cu finanțare bugetară;
- numărul de studenți de la programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat, cu taxă;
- numărul de studenți de la învățământul de licență ID;
- numărul de cursanți de la studiile postuniversitare;
- nivelul costului mediu pe student, calculat ca raport între cheltuielile activității de bază și numărul de studenți fizici;
- nivelul finanțării de la bugetul de stat pe student echivalent;
- numărul de posturi efectiv ocupate, din care personal cu norma de bază;
- fondul total de salarii;



Academia de Studii Economice din București

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

- costurile aferente achizițiilor de bunuri și servicii (furnituri de birou, materiale de curățenie, încălzit, iluminat și forța motrică, apă, canal și salubritate, piese de schimb, poștă, telecomunicații, alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare);
- costurile pentru reparații curente;
- costurile pentru hrană;
- costurile pentru achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar;
- costurile cu deplasările, detașările în țară și în străinătate;
- costurile pentru achiziția de cărți, publicații și materiale documentare;
- costurile privind pregătirea profesională;
- costurile privind protecția muncii, conform legislației în vigoare;
- ajutoarele sociale în numerar pentru studenți (decontare transport);
- cuantumul burselor pentru studenți și doctoranzi;
- cheltuielile de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

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

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-31.03.2020, calculată pe baza datelor contabile, se prezintă astfel:

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

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 31.03.2020 (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	189.464.663		x	
Sold inițial (01 ianuarie)	129.732.549	163.734.311	x	
Încasări totale, din care:	59.732.114	77.289.470	100,00	29,39
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	45.819.111	58.430.660	75,60	27,52
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației și Cercetării)	28.650.450	38.385.026	49,66	33,98
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	17.132.161	20.038.134	25,93	16,96
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	<i>16.056.839</i>	<i>16.991.584</i>	<i>21,98</i>	<i>5,82</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

➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	630.562	646.488	0,84	2,53
➤ încasări din chirii	126.937	152.954	0,20	20,50
➤ încasări din alte surse	317.823	2.247.108	2,91	607,03
- venituri din donații și sponsorizări	36.500	7.500	0,01	-79,45
● venituri încasate din fonduri structurale postaderare (Posdru, Podca, Erasmus)	933.216	4.806.633	6,22	415,06
● venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	10.456.748	11.387.236	14,73	8,90
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	0	500.000	0,65	-
- alocații pentru burse	8.131.253	8.141.736	10,53	0,13
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	383.100	360.000	0,47	-6,03
- alocații pentru dotări și alte investiții	0	0	-	-
- subvenții pentru cămine-cantine	1.942.395	2.385.500	3,09	22,81
● venituri încasate din activitatea de cercetare	104.688	827.067	1,07	690,03
● venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	2.418.351	1.837.874	2,38	-24,00

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2020 au crescut cu 29,39% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal creșterii sumelor încasate de la Ministerul Educației și Cercetării drept finanțare instituțională, a veniturilor proprii din taxe de școlarizare, a veniturilor încasate din fonduri structurale postaderare și a veniturilor din activitatea de cercetare.

Analizând în structură încasările pentru perioada de referință, se constată că ponderea veniturilor încasate din activitatea de bază în total venituri a fost de 75,60%, în cadrul acestora, încasările din finanțarea instituțională fiind relativ constante lună de lună, dar în creștere cu 33,98% (38.385.026 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior, iar veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri variază în funcție de calendarul de încasare a taxelor de școlarizare. Finanțarea încasată include și suma de 1.670.708 lei pentru acoperirea cheltuielilor cu indemnizația de hrană pe perioada analizată.

În perioada analizată, veniturile proprii sunt obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat (16.991.584 lei), taxelor de susținere a restanțelor la examene (646.488 lei) și sumelor din chirii (152.954 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de verificare a diplomelor, vânzări de carte, încasare debite, încasarea sumelor pentru finanțarea activităților extracurriculare, încasarea avansurilor pentru finanțarea proiectelor ROSE, diferențele de curs valutar etc. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 20.038.134 lei, în creștere cu 16,96% față de aceeași



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

perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii cu 5,82% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, a creșterii cu 2,53% a încasărilor din restanțele la examene, a creșterii cu 20,50% a sumelor din chirii și a creșterii cu 607,03% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2019, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 4.806.633 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în creștere cu 415,06% față de anul precedent.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 11.387.236 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 14,73% din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 0,13% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 8.131.253 lei la 8.141.736 lei). La nivelul perioadei analizate s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* în valoare de 500.000 lei din valoarea prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de referință (2.250.000 lei). Comparativ, în aceeași perioadă din anul anterior nu s-au încasat alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 827.067 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,07% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 690,03%, ceea ce reprezintă în valoare absolută o creștere cu 722.379 lei, autoritățile finanțatoare efectuând plăți în perioada analizată pentru proiectele PN III și PCCDI în derulare.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 1.837.874 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 2,38% din încasările anuale, în scădere cu 24% față de încasările aferente aceleiasi perioade a anului anterior.

B. Plățile totale, aferente perioadei analizate a anului 2020, 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:



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 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-31.03.2020 (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	53.864.961	61.717.528	100,00	14,58
Plăți din încasările activității de bază, din care:	40.654.548	43.638.913	70,71	7,34
- finanțare de bază	28.616.600	32.569.615	52,77	13,81
- venituri proprii	12.037.948	11.069.298	17,94	-8,05
Plăți din fonduri structurale postaderare	1.958.232	5.431.011	8,80	177,34
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	8.987.002	9.764.521	15,82	8,65
Plăți din încasările cercetării științifice	594.327	1.123.347	1,82	89,01
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	1.670.852	1.759.735	2,85	5,32

Plățile totale au crescut cu 14,58% în perioada analizată a anului 2020 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 70,71%.

Suma alocată de Ministerul Educației Naționale prin contract instituțional (28.650.450 lei), a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (31.094.405 lei), aceasta acoperind 75% din necesar, pentru plata unei părți din cheltuielile cu utilitățile și cheltuielile materiale (1.150.369 lei) și pentru plata vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate (324.841 lei).

Plățile aferente activității de bază finanțate din *venituri proprii* au înregistrat o diminuare cu 8,05% față de aceeași perioadă a anului precedent, o contribuție importantă în acest sens având-o finanțarea unui procent mai mare din cheltuielile activității de bază din fondurile de la bugetul de stat prin finanțarea instituțională.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 9.764.521 lei, ceea ce înseamnă 8,65% din plățile totale, în perioada de referință nefiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 89,01% față de aceeași perioadă a anului precedent. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel



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

săzută în total plăți, de numai 1,82%, deși numărul de contracte de cercetare desfășurate în momentul de față au crescut față de anul precedent.

În ceea ce privește evoluția plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine, se observă o creștere a acestora cu 5,32% față de aceeași perioadă a anului precedent, datorită creșterii cheltuielilor cu prestările de servicii executate de terți și a cheltuielilor cu alimentele.

Comparativ, la nivelul perioadei ianuarie-martie 2020, situația încasărilor și plăților pe activități, se prezintă astfel:

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 31.03.2020 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	77.289.470	61.717.528	15.571.942
Activitatea de bază	58.430.660	43.638.913	14.791.747
Fonduri structurale postaderare (FEN)	4.806.633	5.431.011	-624.378
Finanțarea complementară	11.387.236	9.764.521	1.622.715
Cercetare științifică	827.067	1.123.347	-296.280
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	1.837.874	1.759.735	78.138

Cash-flow-ul pozitiv aferent activității de bază pe perioada analizată este dat de creșterea veniturilor încasate din finanțarea de bază și din taxe de școlarizare comparativ cu anul anterior, concomitent cu întârzierea plăților în cadrul anumitor achiziții decontate din această sursă de finanțare, ca urmare a primirii cu întârziere de la Ministerul Educației Naționale, în data de 19.03.2019, a aprobării listei investițiilor finanțate în 2020 din venituri proprii.

De asemenea, diferența negativă dintre încasări și plăți aferentă fondurilor structurale postaderare este generată de efectuarea plăților pe proiectele POC, POCA, POCU, Erasmus+ din prefinanțările și rambursările încasate la finele anului 2019 sau din împrumuturi acordate din veniturile proprii ale instituției.

În cazul finanțării complementare, din suma de 1.622.715 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 399.838 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse. Restul finanțării complementare încasate până la 31.03.2019 și necheltuite se compune din: 253.640 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, 500.000 lei, reprezentând sume încasate pentru finanțarea obiectivelor de investiții și 469.237 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.



Academia de Studii Economice din București

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

Diferența negativă înregistrată de *activitatea de cercetare* este dată de plata unor cheltuieli salariale din avansuri încasate în anul 2019 sau din împrumuturi acordate din veniturile proprii ale instituției.

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, efectuate în anul anterior. Pe de altă parte, diminuarea subvenției primite de la bugetul de stat cu destinația cămine-cantine, a făcut ca suma cheltuielilor incluse în regia de cămin să crească.

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

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	45.782.611	58.423.160	100,00	27,61
Încasări din finanțarea de bază	28.650.450	38.385.026	65,70	33,98
Încasări din venituri proprii, din care:	17.132.161	20.038.134	34,30	16,96
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	16.056.839	16.991.584	29,08	5,82
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	630.562	646.488	1,11	2,53
➤ <i>încasări din chirii</i>	126.937	152.954	0,26	20,50
➤ <i>încasări din alte surse</i>	317.823	2.247.108	3,85	607,03

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 33,98% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 16,76% față de anul anterior, datorită creșterii cu 5,82% a sumelor încasate din taxe de școlarizare.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare (16.991.584 lei în 2020 față de 16.056.839 lei în 2019), comparativ cu perioada similară a anului trecut este dată de creșterea



Academia de Studii Economice din București

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

numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă la programele de licență cu 9,52%, din care și-au achitat până la 31.03.2019 cu 3,27% mai mulți studenți decât anul trecut.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	40.654.548	43.638.913	100	7,34
- cheltuielile cu personalul	36.563.742	39.321.246	90,11	7,54
- cheltuielile materiale	3.622.461	3.862.948	8,85	6,64
- cheltuielile de capital	0	0	0	0
- cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale	468.345	454.719	1,04	-2,91

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2019, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (90,11%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 7,54%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 2.757.504 lei, justificată de creșterea salariilor de bază.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 8,85% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, prin optimizarea costurilor. Creșterea cu 6,64% a acestei categorii de cheltuieli față de aceeași perioadă a anului anterior, este o consecință a efectuării unor cheltuieli cu dezinfectanți și alte materiale de protecție, la sfârșitul lunii martie 2020, pentru prevenirea împotriva COVID 19.

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 și Cercetării pe 19 martie 2020, ceea ce a făcut imposibilă finalizarea și plata unor achiziții de acest tip în perioada analizată.

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o diminuare cu 2,91% în perioada analizată din 2020, față de aceeași perioadă din anul anterior, în această categorie fiind cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat însă o creștere de 12,75% (324.841 lei în 2020 față de 288.098 lei în 2019).

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



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

anume: bursele studenților, reducerile pentru transportul studenților, reparațiile capitale, investițiile etc. Specificul acestei finanțări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul instituțional sau prin cel complementar.

În perioada ianuarie - martie 2020, s-a alocat suma de 9.001.736 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.

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

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	8.514.353	9.001.736	100,00	5,72
Investiții	0	500.000	5,55	-
Burse	8.131.253	8.141.736	90,45	0,13
Transport studenți	383.100	360.000	4,00	-6,03

În perioada ianuarie-martie 2020 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 5,72%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea bursei, de 8.131.253 lei, sunt în creștere cu 0,13% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați și diminuarea cu 6,03% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996. Pe de altă parte, se remarcă încasarea a 500.000 lei pentru obiectivele de investiții, Academia de Studii Economice din București având aprobate, prin lista obiectivelor de investiții finanțate în 2020, sume prevăzute pentru continuarea 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	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	7.247.373	7.848.258	100,00	8,29
Investiții	0	0	0,00	-
Burse	7.131.883	7.741.898	98,64	8,55
Transport studenți	115.490	106.360	1,36	-7,91



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 din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în creștere cu 8,29% comparativ cu anul anterior, datorită creșterii plăților de burse din alocații bugetare. Se observă scăderea cu 7,91% a decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și se remarcă în continuare nivelul scăzut al solicitărilor în acest sens.

Lipsa plăților din alocațiile de la bugetul de stat pentru obiective de investiții este generată de încasările sumelor cu această destinație în luna martie 2020 și de sistarea lucrărilor la obiectivul de investiții Piața Romana 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-martie 2020 (regie și contravaloare hrană), au fost de 1.837.874 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 2.385.500 lei, rezultând încasări totale 4.223.374 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	4.360.746	4.223.374	100,00	-3,15
Încasări din regii cămine	2.134.954	1.529.644	36,22	-28,35
Încasări din activitatea cantinelor	283.397	308.230	7,30	8,76
Încasări din subvenții	1.942.395	2.385.500	56,48	22,81

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 2020 pentru subvenții cămine-cantine este de 5.916.040 lei, aferentă unui număr de 3.670 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au scăzut cu 3,15% în perioada analizată a anului 2020 față de aceeași perioadă din anul 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

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

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	3.410.481	3.675.998	100,00	7,79
Plăți din regii cămine și cantină	1.670.852	1.759.735	48,99	5,32
Plăți din subvenții	1.739.629	1.916.263	51,01	10,15

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

Diferența de 547.376 lei între încasările și plățile aferente activității de cămine-cantine este justificată de încasarea subvenției pentru luna aprilie 2020 (466.090 lei) în data de 27 martie 2020.

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada ianuarie-martie 2020 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	1.210.190	1.332.748	36,26	10,13
Deplasări interne	129	0	0,00	-100,00
Cheltuieli materiale și servicii	594.825	683.031	18,58	14,83
Hrană	65.310	217.003	5,90	232,27
Utilități	1.540.027	1.443.216	39,26	-6,29
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	3.410.481	3.675.998	100,00	7,79

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 7,79%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 265.517 lei, justificată de creșterea salariilor de bază prin aplicarea Legii-cadru 153/2017.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu 14,83% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită creșterii cheltuielilor cu prestări servicii executate de terți (pază, curățenie etc.)



Academia de Studii Economice din București

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

F. Încasările și plățile privind activitatea de cercetare

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

În perioada ianuarie-martie 2020, prin derularea contractelor și activităților de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de 827.067 lei, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 104.688 lei), un plus de 722.379 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de 1.123.347 lei (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 594.327 lei), adică o creștere cu 529.020 lei a sumelor disponibile pentru echipele de cercetători implicate în proiectele de cercetare pentru salarii, participări la conferințe interne și internaționale, precum și pentru dezvoltarea bazei materiale a instituției.

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

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

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

Capitolul	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2020		Variație 2020/2019 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	594.327	1.123.347	100	89,01
Cheltuieli de personal	530.470	769.414	68,49	45,04
Deplasări țară	2.907	0	0,00	-100,00
Deplasări străinătate	42.337	35.952	3,20	-15,08
Cheltuieli materiale și servicii	18.613	317.981	28,31	1608,38
Investiții	0	0	0	0

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 89,01% a plăților din activitatea de cercetare este generată de faptul că s-au decontat salarii pentru proiectele de cercetare aflate în derulare din avansuri primite la finele anului 2019 sau din împrumuturi acordate din venituri proprii.

Trebuie avut în vedere și faptul că proiectele POC „Sistem inteligent pentru realizarea ofertelor pe piața angro de energie electrică - SMARTRADE” și ”Parteneriate 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

competitivitate în vederea transferului de cunoștințe prin dezvoltarea unor modele computaționale inovative pentru creșterea economică și sustenabilitatea sectorului de afaceri din România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MOVE și IMAJINE) sunt contracte de cercetare, acestea generând în primul trimestru al anului 2020 încasări de 2.130.880 lei și plăți de 1.037.403 lei.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.03.2020

Activul din bilanț în sumă de **833.244.955** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 1. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2020	31.03.2020
1	Active necurente, din care:	607.444.501	600.148.340
	Creanțe necurente	2.969.858	2.977.801
2	Stocuri, din care:	33.986.503	33.040.441
	Obiecte de inventar	31.169.482	30.651.125
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	163.734.311	179.253.246
	Creanțe curente de încasat - total din care:	3.943.666	20.802.928
4	- împrumut pe termen scurt (gol de casă)	0	15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	1.891.703	3.065.982
	- clienți	477.104	789.843
	TOTAL ACTIV	809.108.981	833.244.955

Creanțele necurente, în sumă de 2.977.801 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 128.897 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 29.543 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 20.802.928 lei, provin din:

- contul 41101 „Clienți”, care prezintă un sold de 789.843 lei, care reprezintă sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului;



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 46101 „*Debitori sub un an*”, care prezintă un sold de 13.953 lei;
- contul 409 „*Furnizori debitori*”, care prezintă un sold de 626 lei;
- contul 468 „*Alte împrumuturi acordate pe termen scurt*” care prezintă un sold de 15.000.000 lei, reprezentând împrumut acordat din soldul inițial (gol temporar de casă) pentru acoperirea plăților până la efectuarea încasărilor, neutilizat până în prezent;
- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 3.065.982 lei, din care: 10.624 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 2.915.305 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 I al anului 2020 și 140.053 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 31.03.2020.

Pasivul din bilanț în sumă de **833.244.955** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 2. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2020	31.03.2020
1	Capitaluri proprii, din care:	773.010.621	778.278.341
	Excedent / Deficit	78.063.419	10.248.378
2	Obligații, din care:	36.098.360	54.966.614
	- furnizori	1.707.408	571.128
	- datorii din operațiuni cu FEN	3.190.034	6.031.015
	- împrumuturi pe termen scurt		15.000.000
	- provizioane pentru drepturi salariale câștigate în instanță și L85	17.502.912	17.502.912
	TOTAL PASIV	809.108.981	833.244.955

Obligațiile, în sumă totală de 64.966.614 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 7.111 lei, din care 2.960 lei reprezintă burse, 668 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți și 3.483 lei reprezintă contravaloare deconturi de cheltuieli neridicate;
- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 502.255 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.03.2020 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare și regularizări



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

aferente regiilor de cămin, precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (88.516 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 6.041.094 lei, reprezentând sume încasate pe cereri de plată și prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

- contul 401 *„Furnizori”*, care prezintă un sold de 571.128 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 5.698.899 lei, sume care vor fi plătite până la 25 aprilie 2020, conform prevederilor legale;

- salariile angajaților, care prezintă un sold de 10.066.508 lei, sume care au fost plătite până la 14 aprilie 2020, conform prevederilor legale;

- contul 429 *„Bursieri si doctoranzi”*, care prezintă un sold de 48.350 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;

- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de 346.081 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;

- 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);

- contul 151 *”Provizioane”*, care prezintă un sold de 17.502.912 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale convenite personalului didactic și didactic auxiliar din învățământul superior pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011.

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 179.253.246 lei, din care 160.589.411 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie și 18.662.133 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 31.03.2020 au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2020 (163.734.311 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie – martie 2020.



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 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2020	31.03.2020	%	Variație 31.03.2020/ 01.01.2020	
				lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază din care:	59.743.592	73.790.742	41,17	14.047.150	23,51
- Alocații bugetare aferente diferențelor salariale pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 85/2016	19.239.779	19.239.779	10,73	0	-
- A.S.E + I.D-uri	29.103.724	39.881.828	22,25	10.778.104	37,03
- Depozit în lei și valută	9.664.611	9.857.720	5,50	193.109	2,00
- Disponibil la bănci	248.183	3.577.080	2,00	3.328.897	1.341,31
- Mandat	857.186	638.625	0,36	-218.561	-25,50
- Sponsorizare	630.109	595.710	0,33	-34.399	-5,46
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (ceretare)	6.261.725	6.103.818	3,41	-157.907	-2,52
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	8.565.930	8.487.175	4,73	-78.755	-0,92
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	16.366.715	16.452.448	9,18	85.733	0,52
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenții), din care:	72.796.349	74.419.063	41,52	1.622.714	2,23
- Disponibil pentru obiective de investiții	46.622.897	47.122.897	26,29	500.000	1,07
- Disponibil pentru burse	8.145.595	8.545.433	4,77	399.838	4,91
- Disponibil pentru transport studenți	10.020.745	10.274.385	5,73	253.639	2,53
- Disponibil pentru subvenții	8.007.111	8.476.348	4,73	469.237	5,86
TOTAL	163.734.311	179.253.246	100,00	15.518.935	9,48

Disponibilul la bănci cuprinde sumele în valută aferente programelor externe și programelor Erasmus+, garanții gestionari, taxe de școlarizare și regii de cămin încasate în conturile BCR și BRD.

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 10.248.378 lei, din care 9.982.870 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 265.508 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 2020	Cheltuieli 2020	Excedent/Deficit
Total activitate	76.622.585	66.374.207	10.248.378
Activitatea de bază	58.796.412	47.292.394	11.504.018
Fonduri structurale postaderare (POSDRU, ERASMUS)	3.572.819	5.799.263	-2.226.444
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	11.387.236	10.533.987	853.249
Activitatea de cercetare	983.127	1.198.511	-215.384
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	1.882.991	1.550.052	332.939

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (11.504.018 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din taxe de școlarizare aferente semestrului II al anului universitar 2019-2020 în această perioadă (80%), din care se vor susține cheltuielile și trimestrul al II-lea.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (2.226.444 lei), este justificat de înregistrarea cheltuielilor pe proiectele finanțate din fonduri europene din prefinanțări încasate în anul anterior, corelat cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* 853.249 lei) este dat de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport comparativ cu veniturile, de încasarea veniturilor aferente obiectivelor de investiții din care nu s-au realizat cheltuieli în perioada analizată, corelat cu cheltuielile cu amortizarea investițiilor realizate cu alocații de la bugetul de stat.

Excedentul *activității proprii a căminelor și cantinelor* este dat de includerea în regia de cămin, în această perioadă, a unor cheltuieli de reparații și cheltuieli cu utilități, efectuate la finele anului 2019. Totodată, o mare parte din cheltuielile cu utilitățile aferente căminelor instituției au fost incluse în regia de cămin, ca urmare a diminuării subvenției.

Deficitul aferent *activității de cercetare* se datorează realizării în această perioadă a unor cheltuieli pentru proiectele de cercetare cu mediul de afaceri și proiectele sectoriale, corelat cu realizarea veniturilor aferente fie la finele anului 2019, fie din împrumuturi acordate din veniturile proprii ale instituției.



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 – 01.01-31.03.2020

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2020 (lei)	Sumă prevăzută ian.-martie 2020 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2020 (%)
1	SOLD INIȚIAL deblocat de MEN				
2	TOTAL VENITURI, din care:	287.999.505	79.768.100	77.289.470	26,84
2.1	Sume primite de la MEN - finanțare de bază	153.476.085	41.185.000	38.385.026	25,01
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	57.180.000	16.700.000	20.045.634	35,06
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	24.956.000	6.300.000	4.806.633	19,26
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	5.000.000	1.500.000	827.067	16,54
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	40.687.420	12.083.100	11.387.236	27,99
a)	<i>reparații capitale</i>				-
b)	<i>subvenții pentru cămine și cantine</i>	5.916.040	2.000.000	2.385.500	40,32
c)	<i>dotări și alte investiții</i>	1.200.000	1.200.000	0	0
d)	<i>burse</i>	30.025.380	8.500.000	8.141.736	27,12
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.296.000	383.100	360.000	27,78
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	2.250.000	0	500.000	22,22
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>				
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>				-
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	6.700.000	2.000.000	1.837.874	27,43
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	287.999.505	79.768.100	61.717.528	21,43
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	209.856.085	57.385.000	43.638.913	20,79
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	25.756.000	6.800.000	5.431.011	21,09
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	5.000.000	1.500.000	1.123.347	22,47
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	40.687.420	12.083.100	9.764.521	24,00
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0	0	0	-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	5.916.040	2.000.000	1.916.263	32,39



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

c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	1.200.000	1.200.000	0	0,00
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	30.025.380	8.500.000	7.741.898	25,78
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i>	1.296.000	383.100	106.360	8,21
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	2.250.000	0	0	0,00
g)	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0	0
h)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0	0	-
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	6.700.000	2.000.000	1.759.735	26,26

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2020, conform contractului instituțional pentru anul 2020 este de 146.692.309 lei, în funcție de 20.725,25 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 338 granturi de doctorat, alocată conform prevederilor OMEN nr. 3116/27.01.2020 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 2020.

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 2.045.950 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, pentru plata indemnizației de hrană s-a alocat de la bugetul de stat suma de 4.737.826 lei, corespunzătoare unui număr de 1414 personal plătit din fonduri publice.

Încasările efectuate din venituri proprii (20.045.634 lei) sunt aproximativ la nivelul a 35,06% din sumele prevăzute pentru anul 2020 (57.180.000 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 și Cercetării, existente la data efectuării plăților.

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzută în perioada analizată (57.385.000 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (43.638.913 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă. De asemenea,



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

anumite cheltuieli estimate a se efectua în această perioadă din venituri proprii pentru cheltuieli de capital nu s-au putut realiza datorită aprobării cu întârziere a listei de investiții.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (6.700.000 lei), nivelul plăților aferente acestei activități sunt aproximativ la nivelul a 27,43% din sumele prevăzute pentru anul 2020 (1.837.874 lei).

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat, suma totală alocată conform contractului instituțional și contractului complementar este de 40.687.420 lei, din care până 31.03.2020 s-au încasat 11.387.236 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 9.764.521 lei, o parte din alocațiile pentru subvenții încasate în luna martie 2019, fiind utilizate pentru plata cheltuielilor aferente căminelor (utilități, salarii) în luna aprilie 2020.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-31.03.2020 (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 2020	Executat 2020	Prevăzut 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019	Prevăzut 2019	Executat 2019
TOTAL CHELTUIELI . din care:	287.999.505	61.717.528	153.476.085	32.569.615	93.836.000	19.383.392	34.771.380	7.848.258	5.916.040	1.916.263
10. Cheltuieli de personal	173.234.843	41.445.595	142.276.085	31.094.405	26.326.000	9.018.442			4.632.758	1.332.748
20. Bunuri și servicii	38.598.282	6.538.057	10.200.000	1.150.369	27.115.000	4.804.173			1.283.282	583.515
30. Dobânzi	0					0				
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0					0				
57. Asistență socială	1.696.000	106.360			400.000	0	1.296.000	106.360		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	25.756.000	5.430.899			25.756.000	5.430.899				
59. Alte cheltuieli (burse)	33.025.380	8.196.617	1.000.000	324.841	2.000.000	129.878	30.025.380	7.741.898		
70. Cheltuieli de capital	15.689.000				12.239.000	0	3.450.000			

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

1. Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată, corelat cu excedentul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de încasarea a 80% din taxele de școlarizare aferente semestrului II în perioada analizată, corelat



Academia de Studii Economice din București

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

cu nerealizarea cheltuielilor cu investițiile planificate pentru această perioadă, datorită aprobării cu întârziere a listei de investiții.

2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 75% din necesarul fondului lunar de salarii și 18% din cheltuielile materiale (utilități, servicii de pază etc), diferența fiind suportată din venituri proprii și subvenții cămine-cantine.
3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2020 a reprezentat 90,11% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 67,15% din total costuri.
4. Diferența negativă înregistrată de activitatea de cercetare (489.639 lei) este dată de plata salariilor, pe proiectele de cercetare în derulare, din avansurile încasate în 2019 și din împrumuturi acordate din veniturile proprii ale instituției.
5. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.622.715 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 399.838 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, 253.640 lei, reprezintă sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților, 500.000 lei, reprezintă sume încasate pentru finanțarea obiectivelor de investiții și 469.237 lei, reprezintă sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

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:

- monitorizarea și reducerea ratei de cheltuieli neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă;
- comunicarea permanentă pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
- încheierea de acorduri cadru pentru anumite servicii sau produse, cu caracter repetitiv, prevăzute cu limite minimale și maximale pentru o perioadă determinată și a căror cantitate poate fi doar estimată, fără a fi stabilit exact necesarul dintr-un an;
- monitorizarea permanentă a programului anual al achizițiilor publice, a procedurilor de achiziție demarate și a contractelor încheiate la nivelul instituției;
- monitorizarea execuției bugetelor aprobate la nivel de compartimente și realocarea sumelor neangajate pentru acoperirea cheltuielilor neprevăzute;



Academia de Studii Economice din București

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

- analizarea de către direcțiile de specialitate a angajamentelor bugetare estimate a nu fi utilizate integral până la finalul anului, în special prin încheierea unui angajament legal la o valoare mai mică, și redistribuirea sumelor către achiziția altor bunuri, servicii și lucrări, identificate ca necesități pe parcursul anului;
- revizuirea regulamentelor și procedurilor aplicabile operațiunilor administrative în vederea simplificării acestora, reducerii timpilor și diminuării blocajelor.

Situațiile financiare la data de 31.03.2020 au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

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



Academia de Studii Economice din București

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

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011;
- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 ;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, cu completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014;
- Ordinul M.F.P. nr. 465/2015, privind aprobarea normelor de întocmire și depunere a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice,
- Ordinul M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, 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;
- O.M.F.P. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- O.M.F.P. 1/2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice
- Alte reglementări legale în vigoare aplicabile instituțiilor publice.

Rector,

Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR

Prorector - Managementul economico-financiar,

Prof. univ. dr. Ion ANGHEL

Director economic,

Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU