



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. 192/22.09.2021

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.-30.06.2021 (S1 - 2021)

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 414/15.09.2021 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. - 30.06.2021 (S1 - 2021);

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. - 30.06.2021 (S1 - 2021), 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 192/22.09.2021

Aprobat în ședința senatului din 22 septembrie 2021,

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 01.01-30.06.2021 (S1 - 2021)**



București



02.08.2021

***Succesul se află acolo unde pregătirea și
oportunitatea se întâlnesc.***



Prezentul raport a fost elaborat în cadrul Direcției Economice din Academia de Studii Economice din București, pe baza datelor și informațiilor aferente activităților desfășurate în perioada **01. 01. 2021 – 30. 06. 2021 (S1 – 2021)**.

Direcția Economică a ASE

Director - Ec.dr. Gabriela Loredana Dinulescu

Șef Serviciu Contabilitate – Ec. dr. Adrian Drăghici

Șef Serviciu Financiar – Ec. Florin Comănicu

Șef Birou Buget – Ec. Gina Toma

Șef Birou Patrimoniu și Control de Gestiune – Ec. Florin Calciu



CUPRINS

Introducere	4
I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli	7
<i>A. Situația centralizată a veniturile totale încasate în S1/2021</i>	9
<i>B. Sinteza plăților totale efectuate în S1/2021</i>	12
<i>C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază</i>	16
<i>D. Analiza modului de utilizare al fondurilor provenite din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	18
<i>E. Analiza încasărilor și plăților asociate activității căminelor și cantinelor studențești</i>	21
<i>F. Analiza încasărilor și plăților asociate activităților de cercetare</i>	22
II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la data de 30.06.2021	24
III. Considerații generale privind execuția bugetară aferentă S1/2021	29
IV. Repere legislative care au stat la baza elaborării prezentului raport	36



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

Introducere

Academia de Studii Economice din București (ASE), cea mai importantă instituție de învățământ superior economic și de administrație publică din România, a demarat activitățile în anul 2021, în contextul inițiativelor de consolidare a performanței în activitățile de învățământ și cercetare.

Activitatea desfășurată a fost marcată de continuarea stării de alertă COVID 19 și implicit, derularea tuturor activităților didactice și de cercetare în sistem online, conform procedurilor instituționale aprobate la nivelul Consiliului de Administrație și Senatului ASE din București.

Dimensiunea economico – financiară a activităților ASE a fost influențată, pe de o parte de acest aspect de natură operațională, cu impact direct asupra cheltuielilor realizate, iar pe de altă parte, de faptul că bugetul instituțional a fost aprobat la nivelul Senatului ASE prin Hotărârea nr. HS nr. 37 din data **24.03.2021** cu valoarea de 292.035.902 lei. Ulterior bugetul instituțional a fost rectificat prin HS nr. 78 din data **30.05.2021**, prin care valoarea totală s-a modificat la suma de 298.670.061 lei. Actualizarea a fost motivată de aprobarea bugetului destinat activităților de cercetare (3.409.832 lei), aprobarea rezultatelor proiectelor de dezvoltare instituțională FDI (2.078.000 lei), aprobarea rezultatelor proiectelor finanțate din fondul pentru situații speciale FSS (819.947 lei) și deblocările soldului de burse, în valoare de 326.380 lei, conform solicitării ASE către ME cu nr. 3108/29.04.2021.

În baza acestor repere majore, activitatea ASE în plan financiar s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale, cu strategia de dezvoltare 2020 – 2024 și planul operațional aprobat la nivelul structurilor instituționale.

Misiunea ASE a devenit astfel mult mai importantă, pe o parte pentru recunoașterea poziției de lider național în educația și cercetarea economico-socială, dar și al preocupării pentru organizarea și desfășurarea a două procese majore ale activității, respectiv finalizarea în condiții excelente a studiilor pentru programele de licență, masterat și doctorat, aferente anului universitar 2020 – 2021. A doua grupă de procese majore a fost dedicată organizării admiterii pentru anul universitar 2021 – 2022 la toate formele de învățământ universitar. În condițiile menținerii stării de alertă COVID 19, a evoluției demografice și a procentului de promovabilitate al elevilor, aferent examenului de bacalaureat, atragerea unui număr reprezentativ de candidați a reprezentat un obiectiv major de sustenabilitate instituțională.



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

Valorile în baza cărora ASE și-a concentrat activitățile pe această perioadă au fost: orientarea către excelență în educația universitară cu suportul *platformelor online dedicate*, desfășurarea activităților într-o manieră bazată pe *conectivitate, etică și rigurozitate*, creșterea gradului de *credibilitate și entuziasm în actul educațional și de cercetare* al studenților și corpului profesoral, *stimularea comunicării și parteneriatelor* cu diversele entități implicate în activitățile ASE, respectiv consolidarea *valorilor culturii organizaționale* ale universității.

În primul semestru al anul 2021, ASE a răspuns rapid și eficient la diversele provocări legate de *continuarea activităților în sistemul online*, de intensificarea programului de *optimizare a sistemelor informaționale* și de *continuare a programului de investiții* demarat în anul anterior. În educație, universitatea a investit în dezvoltarea și adaptarea tehnologiei pentru susținerea facultăților, în eforturile de a dezvolta formate creative pentru cursuri online și menținerea unei experiențe pozitive pentru cursanții de la toate disciplinele prevăzute în planurile de învățământ.

Managementul financiar al ASE a fost concentrat pe următoarele direcții de intervenție:

1. Asigurarea unui *grad optim de colectare a taxelor aferente programelor universitare*, în corelație cu ipotezele de fundamentare a bugetului pentru anul 2021. Pentru aceasta au fost permanent analizate informațiile provenite din secretariatele facultăților privind situațiile școlare precum și gradul de încasare la nivel de facultate și ciclul universitar. De asemenea a fost analizat și corelat permanent calendarul de încasare a taxelor, fiind acordate facilități suplimentare pentru diferitele categorii de studenți. În acest demers au fost implicați și reprezentanții studenților ASE, printr-un amplu proces de comunicare și mobilizare, fapt ce a contribuit la obținerea unor rezultate favorabile privind încasarea taxelor, la nivelul lunii iunie 2021.

2. Demersurile privind *atragera de noi surse de finanțare pentru activitățile educaționale, de dezvoltare instituțională și de cercetare s-au confirmat din perspectiva rezultatelor obținute..* Propunerile de proiecte pentru atragerea unor finanțări din *Fondul pentru Situații Speciale* aferente anului 2021, au primit rezultate pozitive, fiind aprobată o sumă totală în valoare de **819.947 lei**. Prin intermediul acestora s-au acoperit costurile aferente acreditării școlilor doctorale ale ASE și se vor susține unele conferințe internaționale organizate de ASE, precum și se va asigura creșterea gradului de vizibilitate al bibliotecii și Editurii ASE.

De asemenea în această perioadă au fost inițiate și demersurile pentru elaborarea unor *proiecte de dezvoltare instituțională*, finanțate prin *Fondul de Dezvoltare Instituțională 2021*, structurate pe cele 6 obiective definite la nivelul Ministerului Educației. În luna mai 2021, cele 6



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

propuneri de proiecte, cu o valoare de **2.078.000 lei**, au fost declarate câștigătoare, fiind imediat demarate procedurile de implementare. Prin intermediul acestor proiecte ASE își dezvoltă baza de practică de la Centrul de Pregătire Profesională Predeal, intensifică promovarea ofertei educaționale către elevii din diferitele regiuni ale României, susține inițiativele antreprenoriale ale studenților prin intermediul Societății Academice Studențești.

3. În luna mai 2021 demersul de stimulare a cercetării instituționale a fost confirmat prin obținerea unei finanțări în valoare de **3.409.832 lei**, dedicată colectivelor de cercetare ale ASE, pentru dezvoltarea unor teme de interes major pe domeniul economico – social la nivel național și european.

4. Impunerea unui *model de management proactiv dar eficient al resurselor*, bazat pe prioritățile de funcționare și de asigurare a tuturor condițiilor de desfășurare a activităților curente dar și viitoare, în corelație cu cele mai bune practici și reglementări europene.

Informațiile prezentate în raport includ totalitatea activităților desfășurate la nivelul sediilor din București dar și centrele teritoriale deservite: Predeal, Piatra Neamț, Deva, Buzău, Tulcea și Covasna.

Sustenabilitatea financiară a instituției reprezintă o permanentă preocupare a echipei manageriale, orientată spre identificarea și aplicarea celor mai bune soluții și variante pentru optimizarea structurii costurilor și asigurarea performanței financiare.



I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Confruntată cu o combinație de provocări și oportunități în perioada de referință a prezentului raport, comunitatea ASE a răspuns cu perseverență pentru a promova și consolida misiunile de bază de predare, cercetare și parteneriat proactiv la nivel comunitate.

Activitatea ASE în această perioadă a avut drept repere majore cadru legislativ și instituțional, actele normative ce reglementează activitatea instituțiilor publice și, în mod special, prevederile Legii Educației Naționale nr. 1 din 2011 cu modificările și completările ulterioare, menționate la finalul prezentului raport.

Direcțiile principale ale strategiei propuse pentru activitatea economică desfășurată au vizat *susținerea și dezvoltarea programului de investiții, dezvoltarea și consolidarea patrimoniului, gestionarea durabilă a acestuia, respectiv valorificarea oportunităților mediului de evoluție al universității noastre.*

Obiectivele ASE din această perspectivă au fost legate de asigurarea corespunzătoare a resurselor financiare necesare pentru plata salariilor angajaților, precum și pe asigurarea condițiilor corespunzătoare de desfășurare a activităților instituționale, cu accent pe dezvoltarea IT&C, pe domeniul educație și cercetare avansată.

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* pentru anul univ. 2020 – 2021;
- numărul de studenți de la *programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat, cu taxă*, pentru anul univ. 2020 – 2021;
- numărul de studenți de la *învățământul de licență ID*, pentru anul univ. 2020 – 2021;
- numărul de cursanți estimat de la *programele de studii postuniversitare*, pentru anul univ. 2020 – 2021;
- 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*, conform propunerii de contract instituțional;



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

- numărul de posturi efectiv ocupate, din care personal cu norma de bază;
- fondul total de salarii estimat pentru anul 2021;
- costurile aferente achizițiilor de bunuri și servicii;
- 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 alte 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 la nivelul echipei de management a ASE și sunt propuse și implementate acțiuni concrete și coerente pentru îmbunătățirea încasării veniturilor și eficientizarea cheltuielilor.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-30.06.2021, calculată pe baza datelor contabile înregistrate este detaliată în următoarele subcapitole.



A. Situația centralizată a veniturile totale încasate în S1/2021

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

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 30.06.2021 (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	307.938.879	353.184.253	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	163.734.311	201.794.447	x	
Încasări totale, din care:	144.204.568	151.389.806	100	4,98
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	103.644.154	115.541.953	76,32	11,48
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației), din care:	77.603.764	90.362.332	59,69	16,44
▪ venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației pentru activitatea de cercetare*	0	3.409.832	2,24	-
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	26.040.390	25.179.621	16,61	-3,31
➤ încasări din taxe de școlarizare	19.067.922	21.885.137	14,44	14,77
➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	2.268.949	1.124.632	0,74	-50,43
➤ încasări din alte surse	4.696.019	1.923.352	1,27	-58,98
➤ venituri din donații și sponsorizări	7.500	246.500	0,16	3186,67
• venituri încasate din fonduri structurale postaderare (POCU, POCA, POC, Erasmus)	11.634.547	5.192.327	3,43	-55,37
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	23.278.969	28.036.929	18,52	20,44
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	3.450.000	6.966.000	4,60	101,91
- alocații pentru burse	16.287.464	16.374.802	10,82	0,54
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	600.000	646.200	0,43	7,70
- subvenții pentru cămine-cantine	2.941.505	3.824.140	2,53	30,01
- subvenții pentru CSU	0	225.787	0,15	-
• venituri încasate din activitatea de cercetare**	3.176.862	1.583.942	1,05	-50,14
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	2.470.036	1.034.655	0,68	-58,11

*Sume provenite din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației pentru activitatea de cercetare, 3.409.832 lei. (acest tip de tip de fond a fost înființat pentru prima dată în anul 2021)

**Sume provenite din proiecte de cercetare, fără a fi inclus fondul de cercetare provenit de la Ministerul Educației



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 totale aferente perioadei analizate a anului 2021 au crescut cu 4,98% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal creșterii veniturilor din finanțarea instituțională și complementară.

Încasările din *finanțarea instituțională*, până la 30.06.2021, în sumă de 90.362.332 lei, au cuprins, pe lângă finanțarea de bază (în sumă de 81.241.400 lei) și suma acordată din Fondul de Dezvoltare Instituțională pentru proiectele câștigate pe bază de competiție în temeiul prevederilor OMEC nr. 3320/2021 privind aprobarea metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat (2.078.000 lei), suma destinată finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OMEC nr. 3322/2021 privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ superior de stat (819.947 lei), suma destinată finanțării cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2021, conform prevederilor OME nr. 3747/2021 (3.409.832 lei), suma acordată pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (2.813.153 lei).

Pentru o mai bună interpretare a *gradului de încasare aferent perioadei de raportare*, prin comparație cu aceeași perioadă a anului 2020 informațiile relevante sunt prezentate în graficul din figura. nr. 1.

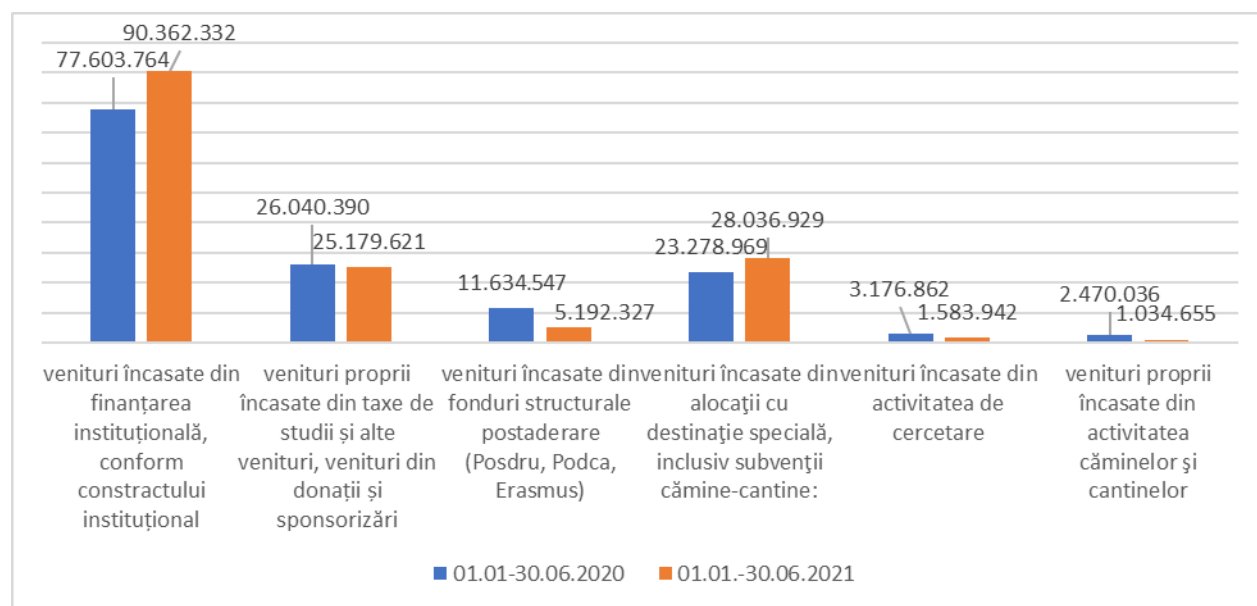


Fig. nr. 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 30.06 comparativ 2020/2021 (lei)



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

Analiza în structură a încasărilor pentru perioada de referință, evidențiază faptul că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de 76,32%; încasările din finanțarea instituțională au fost relativ constante lunar, dar în creștere cu 16,44% (90.362.332 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior. Veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri sunt variabile în funcție de calendarul de încasare a taxelor de școlarizare.

În perioada analizată, veniturile proprii au fost obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare - *licență, masterat și doctorat* (21.885.137 lei) și *taxelor de susținere a restanțelor la examene* (1.124.632 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de eliberare a diplomelor, venituri din chirii, vânzări de carte, încasare debite, diferențe de curs valutar etc. Încasările din *taxe de studii și alte venituri* sunt în sumă de 25.179.621 lei, în scădere cu 3,31% față de aceeași perioadă a anului precedent. Structurat această evoluție este justificată de creșterea cu 14,77% a sumelor încasate din taxe de școlarizare, corelată cu scăderea cu 50,43% a încasărilor din restanțele la examene și a diminuării cu 58,98% a încasării altor tipuri de venituri.

De la începutul anului 2021, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 5.192.327 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în scădere cu 55,37% față de anul precedent. Această situație este motivată de graficul de rambursare aferent fiecărui proiect și de situația depunerii cererilor de plată, respectiv de rambursare, în raport cu gradul de implementare. De asemenea, anul 2021 reprezintă un an de tranziție între perioadele de programare ale Uniunii Europene, fapt ce a limitat numărul de noi propuneri de proiecte, în lipsa unor competiții deschise. În raport cu aceste încasări plățile aferente pentru proiectelor finanțate din fondurile europene au fost mai mari, corespunzător activităților desfășurate, diferența fiind acoperită din împrumuturi instituționale, care se vor rambursa la momentul încasărilor de la autoritățile de finanțare.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 28.036.929 lei, ceea ce reprezintă o pondere de 18,52% din încasările totale ale perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 0,54% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 16.287.464 lei la 16.374.802 lei). La nivelul perioadei analizate s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte și dotări* în valoare de 6.966.000 lei, din valoarea prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de



Academia de Studii Economice din București

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

referință (8.300.000 lei). Comparativ, în aceeași perioadă din anul anterior s-au încasat alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte în sumă de 3.450.000 lei.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare din proiecte sunt în sumă de 1.583.942 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,05% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 50,14%, ceea ce reprezintă în valoare absolută o scădere cu 1.592.920 lei. Motivația este determinată de faptul că s-au diminuat plățile efectuate de autoritățile de finanțare, în primul semestru, pentru proiectele de cercetare aflate în implementare.

Activitățile de cercetare sunt susținute și din *veniturile provenite din finanțarea prin contractul instituțional* cu Ministerul Educației, prin intermediul căruia, ASE beneficiază de suma de 3.409.832 lei, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Educației nr. 3747 / 2021.

Cumulat la nivel de ASE, *suma totală a veniturilor dedicate strict activității de cercetare*, din cele două surse, contract instituțional ME și proiecte de cercetare este de **4.993.774 lei**, pentru anul 2021.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 1.034.655 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 0,68% din încasările totale anuale, în scădere cu 58,11% față de încasările aferente aceleiași perioade a anului anterior. Activitatea căminelor și cantinelor a fost diminuată corespunzător specificului activităților studenților derulate în sistem online (în anul 2020 activitatea pe cămine – cantină s-a desfășurat în ritm normal în lunile ianuarie – martie, în timp ce în anul 2021, activitatea a fost integral desfășurată în sistem online).

Situația centralizată a veniturilor încasate în această perioadă evidențiază un nivel bun de stabilitate financiară, în contextul specific de evoluție la nivel micro și macroeconomic.

B. Sinteza plăților totale efectuate în S1/2021

Plățile totale aferente S1/ 2021, sunt sintetizate în tabelul nr. 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.



Academia de Studii Economice din București

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

Pentru asigurarea comparabilității informațiilor sunt sintetizate cheltuielile în aceeași structură ca și veniturile.

Tabelul 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-30.06.2021 (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	123.676.719	128.847.375	100,00	4,18
Plăți din încasările activității de bază, din care:	89.896.396	90.476.750	70,22	0,65
- finanțare de bază	70.814.475	69.136.676	53,66	-2,37
- venituri proprii	19.081.921	21.340.074	16,56	11,83
Plăți din fonduri structurale postaderare	11.517.158	8.816.700	6,84	-23,45
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții), din care:	16.570.340	26.516.804	20,58	60,03
Investiții	17.255	6.963.884	29,87	40.258,65
Plăți din încasările cercetării științifice	1.999.283	1.540.161	1,20	-22,96
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	3.693.541	1.496.960	1,16	-59,47

Plățile totale au crescut cu 4,18% în perioada analizată a anului 2021 față de aceeași perioadă din anul anterior. Motivația unei astfel de situații este determinată de creșterea plăților pentru investiții din venituri proprii și din alocații de la bugetul de stat.

În conformitate cu structura plăților pe perioada de referință, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază* în total plăți a fost de 70,22%.

Suma alocată de Ministerul Educației prin contract instituțional, a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (64.866.027 lei), aceasta acoperind 77% din necesar, pentru plata unei părți din cheltuielile cu utilitățile și cheltuielile materiale (3.549.815 lei) aceasta acoperind 38% din necesar și pentru plata integrală a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate (690.868 lei).

Pentru analiza comparativă a situației plăților am elaborat situația centralizată în graficul din figura nr. 2.



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

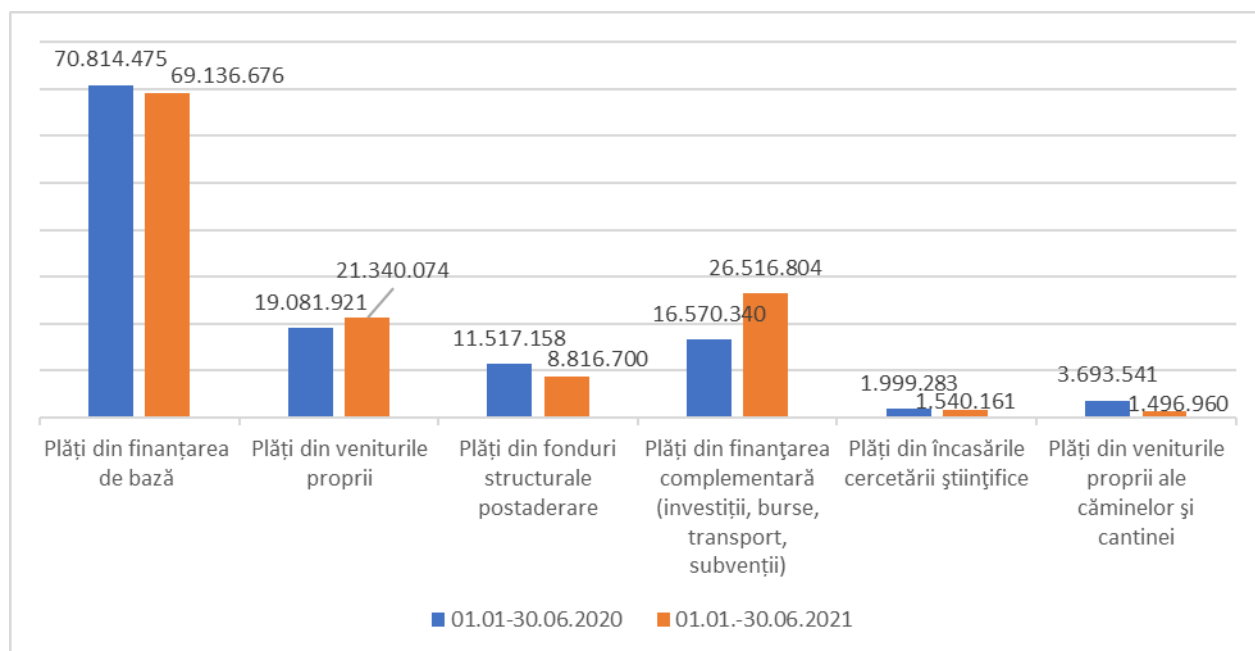


Fig. nr. 2 - Plăți aferente perioadei 01.01 - 30.06 comparativ 2020/2021 (lei)

Plățile aferente *activității de bază* finanțate din *venituri proprii* au crescut cu 0,65% față de aceeași perioadă a anului precedent.

Plățile din alocații bugetare reprezintă 26.516.804 lei, însemnând 20,58% din plățile totale, în S1/2021, din acestea fiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții în sumă de 6.963.884 lei.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o diminuare cu 22,96% față de aceeași perioadă a anului precedent. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de 1,20%, dat fiind numărul mic de contracte de cercetare desfășurate în perioada de referință.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o diminuare a acestora cu 59,47% față de aceeași perioadă a anului precedent, motivată de diminuarea cheltuielilor decontate din această sursă de finanțare, urmare a închiderii căminelor și a cantinelor în perioada pandemiei COVID 19.

Comparativ, la nivelul perioadei ianuarie-iunie 2021, situația încasărilor și plăților pe activități, este prezentată în tabelul nr. 3.



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 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.06.2021 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	151.389.806	128.847.375	22.542.431
Activitatea de bază (inclusiv cercetare științifică ME)	115.541.953	90.476.750	25.065.203
Fonduri structurale postaderare (FEN)	5.192.327	8.816.700	-3.624.373
Finanțarea complementară	28.036.929	26.516.804	1.520.125
Cercetare științifică	1.583.942	1.540.161	43.781
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	1.034.655	1.496.960	-462.305

Cash-flow-ul pozitiv aferent *activității de bază* pe perioada analizată este justificat de creșterea veniturilor încasate din finanțarea de bază comparativ cu anul anterior, concomitent cu plata amânată a sumelor în cadrul anumitor achiziții decontate din această sursă de finanțare.

Diferența negativă dintre încasările și plățile aferentă proiectelor finanțate din fondurile structurale postaderare este generată de efectuarea plăților pe proiectele POC, POCA, POCU, Erasmus+ din prefinanțările și rambursările încasate la finalul anului 2020 sau din împrumuturile acordate din veniturile proprii ale instituției.

În cazul *finanțării complementare*, din suma de 1.520.125 lei, ce reprezintă diferența dintre încasări și plăți, valoarea de 263.930 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse. Diferența finanțării complementare încasate până la 30.06.2021 și necheltuită se compune din: 621.405 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, 2.116 lei, reprezentând sume încasate pentru finanțarea dotărilor, 617.603 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine și 15.071 lei, reprezentând sume necheltuite din alocațiile acordate pentru Clubul Sportiv Universitar ASE București.

Diferența pozitivă înregistrată de *activitatea de cercetare* este motivată de încasarea unor avansuri în anul 2021, din care se vor finanța și cheltuieli ce vor fi efectuate după 30.06.2021.

Cash-flow-ul negativ realizat din *activitatea proprie a căminelor și cantinelor* este rezultatul nerecuperării în perioada analizată, prin regia de cămin, a unor cheltuieli efectuate în căminele instituției, justificată de închiderea căminelor ca urmare a situației generate de pandemia COVID 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

C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază

Încasările și plățile aferente activității de bază, comparativ pentru perioada de referință a anului 2021 și a anului 2020 sunt prezentate în tabelele 4 și 5.

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	103.644.154	115.541.953	100,00	11,48
Încasări din finanțarea de bază	77.603.764	90.362.332	78,21	16,44
Încasări din venituri proprii, din care:	26.040.390	25.179.621	21,79	-3,31
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	<i>19.067.922</i>	<i>21.885.137</i>	<i>18,94</i>	<i>14,77</i>
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	<i>2.268.949</i>	<i>1.124.632</i>	<i>0,97</i>	<i>-50,43</i>
➤ <i>donății și sponsorizări</i>	<i>7.500</i>	<i>246.500</i>	<i>0,21</i>	<i>3.186,67</i>
➤ <i>încasări din alte surse</i>	<i>4.696.019</i>	<i>1.923.352</i>	<i>1,66</i>	<i>-58,98</i>

Încasările din finanțarea de bază reprezintă sumele alocate de Ministerul Educației, 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, vânzări carte, taxe de participare la conferințe, diferențe favorabile de curs valutar etc.

Finanțarea de bază înregistrează o creștere cu 16,44% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o diminuare cu 3,31% față de anul anterior.

Creșterea sumelor încasate din taxe de școlarizare (21.885.137 lei în 2021 față de 19.067.922 lei în 2020) este dată de creșterea cu 8,98% a numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă la programele de licență care au plătit în semestrul I al anului 2021 și creșterii cu 7,57% a studenților plătitori la programele de masterat.



Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	89.896.396	90.476.750	100	0,65
- cheltuielile cu personalul	80.776.063	80.381.437	88,84	-0,49
- cheltuielile materiale	7.506.188	6.424.232	7,10	-14,41
- cheltuielile de capital	656.886	2.067.064	2,28	214,68
- ajutoarele sociale și alte cheltuieli (burse, fond de handicap)	957.259	1.604.017	1,77	67,56

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2021, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (88,84%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o diminuare cu 0,49%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 580.354 lei, justificată de scăderea sumelor reprezentând salarii diferențiate și de impactul șomajului tehnic. Grafic centralizatorul plăților efectuate din activitatea de bază este prezentat în figura nr. 3.

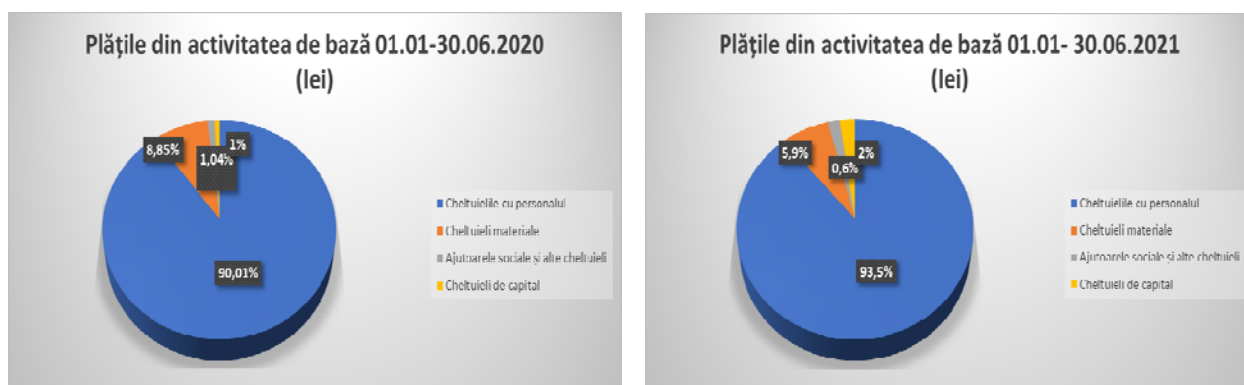


Fig. nr. 3 – Structura plăților din activitatea de bază 01.01 - 30.06 comparativ 2020/2021 (lei)

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale*, de 7,10% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, prin optimizarea costurilor, dar și lipsa unei corelări a nevoilor instituționale cu realizarea procedurilor de achiziții. Scăderea cu 14,41% a acestei categorii de cheltuieli față de aceeași perioadă a anului anterior, este o consecință a faptului că în anul anterior activitatea didactică s-a desfășurat în lunile ianuarie, februarie și martie în sistemul



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

clasic, iar în anul 2021, s-a desfășurat doar în sistem online, toate categoriile de cheltuieli materiale, fiind diminuate corespunzător.

În ceea ce privește plățile pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, în perioada analizată s-au efectuat cheltuieli pentru lucrări de consolidare, restaurare și extindere imobil Piața Romană nr. 7 (79.527 lei), lucrări de reabilitare a centralelor termice din imobilele Victor Slăvescu, Virgil Madgearu, Căderea Bastiliei (526.957 lei), elaborarea documentației necesare autorizării și execuției lucrărilor de reabilitare și restaurare imobil Deva (88.655 lei), lucrări de modernizare a sistemului de iluminare al Academiei de Studii Economice din București (150.429 lei), achiziție scannere profesionale de carte și documente (124.950 lei), achiziție dispozitiv de desfundat și alte echipamente tehnice specifice (127.963 lei), achiziție echipamente pentru producție tipografică (675.363 lei), lucrări de instalare sistem de supraveghere video și instalare a subsistemelor de protecție la risc fizic, sisteme antiefracție la Centrul de Perfecționare Complex Predeal (230.836 lei).

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 1,77% în perioada analizată din 2021, față de 2020, în această categorie fiind cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat o scădere de 1%, respectiv 690.868 lei în 2021 față de 697.898 lei în 2020.

D. Analiza modului de utilizare al fondurilor provenite din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială.

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

În perioada ianuarie - iunie 2021, s-a alocat suma de 24.212.789 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.



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

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	20.337.464	24.212.789	100,00	19,06
Investiții	3.450.000	6.966.000	28,77	101,91
Burse	16.287.464	16.374.802	67,63	0,54
Transport studenți	600.000	646.200	2,67	7,70
CSU	0	225.787	0,93	-

În perioada ianuarie-iunie 2021 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 19,06%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea burselor, de 16.374.802 lei, sunt în creștere cu 0,54% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați și creșterea cu 2,67% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996.

În figura nr. 4 sunt centralizate comparativ situațiile aferente celor doi ani de analiză.

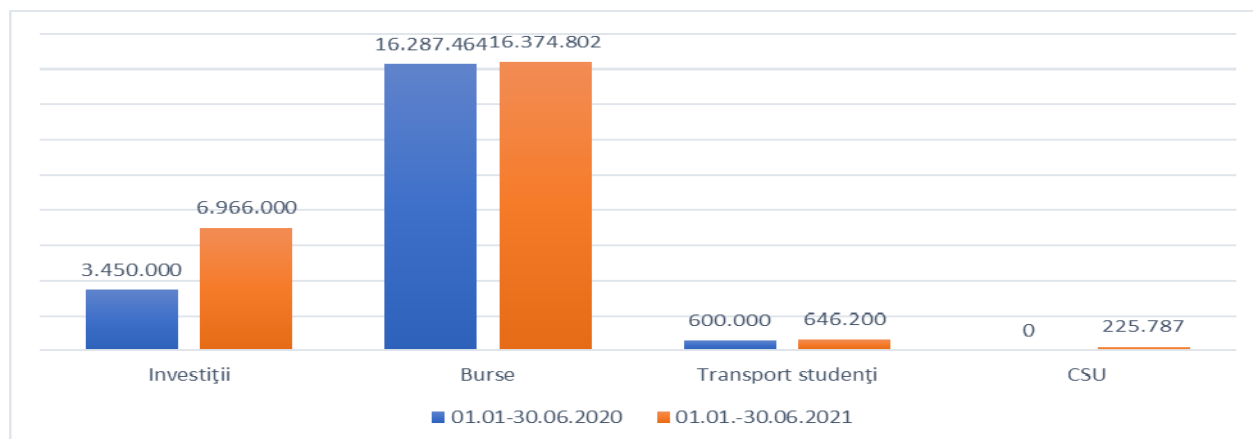


Fig. nr. 4 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială 01.01 - 30.06 comparativ 2020/2021 (lei)

În semestrul 1 al anului 2021 s-a înregistrat și încasarea a 6.966.000 lei pentru obiectivele de investiții, ASE având aprobate, prin lista obiectivelor de investiții finanțate în 2021, sume prevăzute pentru continuarea obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7 (6.300.000 lei) și pentru dotări (2.000.000 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

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	13.683.969	23.310.267	100,00	70,35
Investiții	17.255	6.963.884	29,87	40.258,65
Burse	13.543.746	16.110.872	69,11	18,95
Transport studenți	122.968	24.795	0,11	-79,84
CSU	0	210.716	0,90	-

Plățile din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în creștere cu 70,35% comparativ cu anul anterior, datorită creșterii plăților de burse din alocații bugetare cu 18,95%, (plata burselor lunii iunie 2020 fiind făcută în 02.07.2020). Se observă și diminuarea cu 79,84% a decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 datorită desfășurării activităților didactice în online (fig. nr. 5).

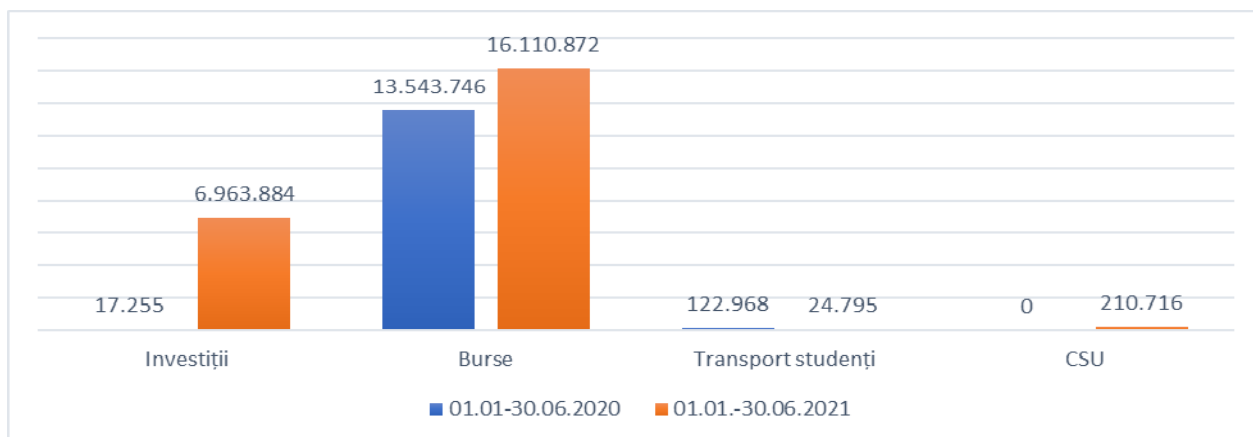


Fig. nr. 5 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială - 01.01 - 30.06 comparativ 2020/2021 (lei)

Plățile din alocațiile de la bugetul de stat pentru obiective de investiții, efectuate până la data de 30.06.2021, sunt corelate cu încasările sumelor cu această destinație pentru lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 (4.973.960 lei) și pentru dotări (1.989.924 lei) constând în: achiziție laptopuri (1.435.667 lei), active și pasive de rețea (299.333 lei), achiziție pachet software antivirus ESET SECURE Business (242.683 lei) și achiziție soluție software pentru a proteja și obfusca codul .NET împotriva ingineriei inverse- EAZFuscator (22.317 lei).



E. Analiza încasărilor și plăților asociate activității căminelor și cantinelor studențești

ASE dispune de 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-iunie 2021 (regie și contravaloare hrană), au fost de 1.034.655 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 3.824.140 lei, rezultând încasări totale 4.858.795 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	5.411.541	4.858.795	100,00	-10,21
Încasări din regii cămine și activitatea cantinelor	2.470.036	1.034.655	21,29	-58,11
Încasări din subvenții	2.941.505	3.824.140	78,71	30,01

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 2021 pentru subvenții cămine-cantine este de 6.503.240 lei, aferentă unui număr de 3.670 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au scăzut cu 10,21% în perioada analizată a anului 2021 față de aceeași perioadă din anul anterior. Motivația acestei situații este determinată de faptul că în anul 2021, au fost menținute doar trei cămine deschise pentru studenți, iar Cantina Moxa a fost integral închisă, comparativ cu anul 2020 în care Cantina Moxa a fost deschisă până pe 11 martie, iar căminele parțial ocupate până pe 30 iunie 2020, în raport cu evoluția pandemiei COVID 19.

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

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	6.579.913	4.703.497	100,00	-28,52
Plăți din regii cămine și cantină	3.693.541	1.496.960	31,83	-59,47
Plăți din subvenții	2.886.372	3.206.537	68,17	11,09



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

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada ianuarie-iunie 2021 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	2.654.890	2.247.433	47,78	-15,35
Cheltuieli materiale și servicii	1.556.449	950.613	20,21	-38,92
Hrană	219.602	44.552	0,95	-79,71
Utilități	2.148.972	1.460.899	31,06	-32,02
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	6.579.913	4.703.497	100,00	-28,52

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o scădere cu 15,35%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 407.457 lei, justificată de aplicarea șomajului tehnic pentru o parte din salariații Direcției Sociale.

Cheltuielile materiale înregistrează o diminuare cu 38,92% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită reducerii cheltuielilor cu utilitățile și prestările de servicii executate de terți (curățenie etc.)

Activitatea ASE în sfera serviciilor de cazare și cantine pentru anul 2021 este marcată de specificul restricțiilor impuse de pandemia COVID 19 și de faptul că întreaga activitate didactică se realizează strict în sistem online.

F. Analiza încasărilor și plăților asociate activităților de cercetare

Activitatea de cercetare se desfășoară pe diferite categorii de contracte, orientate în principal pe cele aferente sistemului național de finanțare a cercetării dar și cele dedicate cercetărilor efectuate pentru mediul de afaceri.

În perioada ianuarie-iunie 2021, prin derularea contractelor și *activităților de cercetare prin proiecte*, veniturile încasate au fost în sumă de **1.583.942 lei**, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 3.176.862 lei), o diferență de



Academia de Studii Economice din București

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

1.592.920 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de **1.540.161 lei** (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 1.999.283 lei), adică o scădere cu 459.122 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.

Pentru finanțarea *activităților de cercetare la nivelul ASE* sunt utilizate și veniturile obținute prin contract instituțional, din fondul special constituit la nivel Ministerului Educației, încasat integral în data de 09.06.2021, în sumă de **3.409.832 lei**. Din sumele încasate în acest fond dedicat cercetării, integrat valoric în finanțarea pe bază, până la data de 30.06.2021 a fost cheltuită suma de 29.964 lei, competițiile de proiecte și activitățile fiind demarate în lunile iunie – iulie 2021.

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

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	1.999.283	1.540.161	100,00	-22,96
Cheltuieli de personal	1.522.521	1.147.404	74,50	-24,64
Deplasări străinătate	44.010	3.038	0,20	-93,10
Cheltuieli materiale și servicii	432.752	344.224	22,35	-20,46
Premii	0	45.495	2,95	-

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.

Scăderea cu **22,96%** a plăților din activitatea de cercetare a fost corelată cu faptul că proiectele de cercetare nu au avut încasări în perioada analizată la nivelul celor din anul precedent și au decontat salarii pentru proiectele de cercetare aflate în derulare din avansuri primite la finele anului 2020, 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, MIMY, STAREBEI, MOVE și IMAJINE) sunt asimilate din punct de vedere al conținutului, pe activitatea de cercetare, dar se integrează în activitatea specifică proiectelor cu finanțare din fonduri structurale, acestea generând în primul semestru al anului 2021 încasări de 1.927.209 lei și plăți de 2.081.009 lei.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.06.2021

Activul din bilanț în sumă de **887.333.902** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2021	30.06.2021
1	Active necurente, din care:	604.439.985	608.101.413
	Creanțe necurente	2.985.984	2.982.422
2	Stocuri, din care:	34.481.511	34.717.613
	Obiecte de inventar	30.926.967	31.309.287
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	201.794.447	224.435.690
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	4.352.856	20.079.186
	- împrumut pe termen scurt (gol de casă)	0	15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	2.494.161	3.872.951
	- clienți	259.588	291.197
	TOTAL ACTIV	845.068.799	887.333.902

Creanțele necurente, în sumă de 2.982.422 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 2.807.853 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana pentru care se fac demersuri de recuperare în instanță; În luna iulie 2021, ca urmare a acestor demersuri s-a recuperat suma de 845.614,50 lei.
- debitori peste un an din regia de cămin – studenți și alte debite, în sumă de 45.672 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.



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

Creanțele curente, în sumă totală de 20.079.186 lei, provin din:

- contul 41101 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 291.197 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 24.449 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 3.872.951 lei, din care: 23.014 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 3.441.812 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului II al anului 2021 și 408.125 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 30.06.2021.

Pasivul din bilanț în sumă de **877.333.902** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2021	30.06.2021
1	Capitaluri proprii, din care:	822.510.664	848.553.684
	Excedent / Deficit	55.749.325	23.743.901
2	Obligații, din care:	22.558.135	38.780.218
	- împrumuturi pe termen scurt	0	15.000.000
	- furnizori	534.327	1.162.053
	- datorii din operațiuni cu FEN	2.974.329	4.508.251
	TOTAL PASIV	845.068.799	877.333.902

Obligațiile, în sumă totală de 38.780.218 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 12.874 lei, din care 7.368 lei reprezintă burse, 2.023 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți și 3.483 lei reprezintă contravaloare deconturi de cheltuieli neridicate;



Academia de Studii Economice din București

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

- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 224.717 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.06.2021 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare și regularizări aferente regiilor de cămin;

- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 4.825.317 lei, reprezentând sume încasate pe cereri de plată și prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile:

- furnizori, care prezintă un sold de 1.173.606 lei, din care 17.188 lei în afara termenului de plată;

- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 6.968.446 lei, sume care au fost plătite până la 25 iulie 2021, conform prevederilor legale;

- salariile angajaților, care prezintă un sold de 10.394.271 lei, sume care au fost plătite până la 14 iulie 2021, conform prevederilor legale;

- contul 429 „*Bursieri și doctoranzi*”, care prezintă un sold de 115.882 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;

- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de 405.512 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 582.971 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale câștigate în instanță aferente sporului de doctor.

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 224.435.690 lei, din care 185.779.087 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie și 38.650.423 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 30.06.2021 au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2021 (201.794.447 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie – iunie 2021.



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	01.01.2021	30.06.2021	%	Variație 30.06.2021/ 01.01.2021	
				lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază din care:	95.661.154	120.188.210	53,55	24.527.056	25,64
- Disponibil la trezorerie	79.023.587	88.732.997	39,54	9.709.410	12,29
- Depozit în lei și valută	9.406.482	9.653.146	4,30	246.664	2,62
- Disponibil la bănci	5.443.304	20.228.983	9,01	14.785.679	271,63
- Mandat	1.213.334	1.028.755	0,46	-184.579	-15,21
- Sponsorizare	574.447	544.329	0,24	-30.118	-5,24
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	5.940.153	5.955.068	2,65	14.915	0,25
Fonduri externe nerambursabile (Posdru, Podca, Erasmus)	14.658.852	11.673.766	5,20	-2.985.086	-20,36
Disponibil al instituției din activitate câmine - cantine	14.912.354	14.473.091	6,45	-439.263	-2,95
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	70.621.934	72.145.555	32,15	1.523.621	2,16
- Disponibil pentru obiective de investiții	41.487.951	41.490.067	18,49	2.116	0,01
- Disponibil pentru burse	9.387.735	9.655.161	4,30	267.426	2,85
- Disponibil pentru transport studenți	11.176.675	11.798.080	5,26	621.405	5,56
- Disponibil pentru subvenții câmine-cantine	8.569.573	9.187.176	4,09	617.603	7,21
-Disponibil pentru CSU	0	15.071	0,01	15.071	-
TOTAL	201.794.447	224.435.690	100,00	22.641.243	11,22

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.

Disponibilul existent în bănci reprezintă taxe de școlarizare și regii de cămin încasate prin platformă (aprilie-iunie 2021) și prin conturile deschise în acest sens la BCR (lei și valută) și BRD, în conformitate cu prevederile Legii 790/2001. Pe lângă acestea, sunt sumele aferente garanțiilor gestionari, sumele din conturile curente (lei și valută). Aceste sume se transferă periodic în contul de Trezorerie al ASE pe măsura necesităților și a evoluției fluxului de numerar la nivel instituțional.



Academia de Studii Economice din București

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

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 23.743.901 lei, din care 23.359.452 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 384.449 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.

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

Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial (lei)			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2021	Cheltuieli 2021	Excedent/Deficit
Total activitate	151.990.188	128.246.287	23.743.901
Activitatea de bază	116.095.449	95.564.621	20.530.828
- din care <i>cercetare finanțată ME.</i>	3.409.832	29.964	3.379.868
Fonduri structurale postaderare (POCU, POCA, POC, ERASMUS)	5.051.105	8.217.598	-3.166.493
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	28.036.929	21.199.657	6.837.272
Activitatea de cercetare derulată prin proiecte și contracte de cercetare	1.634.660	1.658.581	-23.921
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	1.172.045	1.605.830	-433.785

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (20.530.828 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din finanțarea instituțională în această perioadă (57,82%), însă din aceasta se vor acoperi cheltuielile și în trimestrul al III-lea al anului 2021.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (3.166.493 lei), este justificat de înregistrarea cheltuielilor pe proiectele finanțate din fonduri europene din prefinanțări încasate în anul anterior și din împrumuturi acordate din venituri proprii, corelat cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* (6.837.272 lei) este dat de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport (24.795 lei), comparativ cu veniturile (646.200 lei), de încasarea veniturilor aferente obiectivelor de investiții (6.966.000 lei), care se trec pe cheltuieli eșalonat, pe durata de viață a investiției și corelat cu cheltuielile cu amortizarea investițiilor realizate cu alocații de la bugetul de stat în anii anteriori.

Deficitul *activității proprii a căminelor și cantinelor* este dat numărul redus de studenți cazați în această perioadă și implicit valoarea redusă a veniturilor din regia de cămin și veniturilor din activitatea cantinelor. Totodată, o mare parte din cheltuielile cu utilitățile aferente căminelor



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

instituției nu au fost incluse în regia de cămin, ca urmare a acoperirii acestor cheltuieli din subvenție.

Deficitul aferent *activității de cercetare prin proiecte* 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. Unele dintre sumele aferente acestor activități au fost încasate și înregistrate la finalul anului 2020, iar altele au fost acoperite din împrumuturi instituționale, acordate din veniturile proprii ale ASE, cu obligația asumată de rambursare a sumelor la momentul încasării acestora. În contextul dat, *activitatea de cercetare științifică din ASE s-a dezvoltat corespunzător prin acoperirea necesarului de finanțare din fondurile provenite din contractul instituțional* cu Ministerul Educației.

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.06.2021

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2021 (lei)	Sumă prevăzută ian.-iunie 2021 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2021 (%)
1	SOLD INIȚIAL deblocat de ME	10.834.380	834.380		
2	TOTAL VENITURI, din care:	287.935.681	157.233.595	151.389.806	52,58
2.1	Sume primite de la ME - finanțare de bază (inclusiv pentru cercetare științifică)	156.270.927	85.243.105	90.362.332	57,82
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	59.263.171	27.700.000	25.179.621	42,49
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	19.620.916	10.000.000	5.192.327	26,46
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză prin proiecte	2.309.406	1.600.000	1.583.942	68,59
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	46.311.038	30.530.267	28.036.929	60,54
a)	<i>reparații capitale</i>				-
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	6.503.240	4.183.800	3.824.140	58,80
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	2.000.000	2.000.000	1.991.000	99,55
d)	<i>burse</i>	29.937.350	17.146.067	16.374.802	54,70
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.153.000	650.400	646.200	56,05
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	6.300.000	6.300.000	4.975.000	78,97



Academia de Studii Economice din București

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

g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>			0	-
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>				-
i)	<i>CSU</i>	417.448	250.000	225.787	54,09
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	4.160.223	2.160.223	1.034.655	24,87
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	298.770.061	158.067.975	128.847.375	43,13
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază (inclusiv cercetare științifică finanțată ME)	226.368.478	113.777.485	90.476.750	39,97
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	19.620.916	10.000.000	8.816.700	44,94
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	2.309.406	1.600.000	1.540.161	66,69
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	46.311.038	30.530.267	26.516.804	57,26
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0			-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	6.503.240	4.183.800	3.206.537	49,31
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	2.000.000	2.000.000	1.989.924	99,50
d)	<i>cheltuieli pentru burse</i>	29.937.350	17.146.067	16.110.872	53,82
e)	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială (transport)_</i>	1.153.000	650.400	24.795	2,15
f)	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	6.300.000	6.300.000	4.973.960	78,95
g)	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0		#DIV/0!
h)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0	0	-
i)	<i>CSU</i>	417.448	250.000	210.716	50,48
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	4.160.223	2.160.223	1.496.960	35,98

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2021, conform contractului instituțional pentru anul 2021 este de 145.163.974 lei, în funcție de 20.887,87 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 349 granturi de doctorat, alocată conform prevederilor OMEC nr. 3321/2021 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 2021.

Totodată, 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 4.799.174 lei, corespunzătoare unui număr de 1414 personal plătit din fonduri publice.



Academia de Studii Economice din București

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

Prin Actul adițional nr. 1 la contractul instituțional, aprobat în 07.05.2021, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 6.307.779 lei, având următoarea defalcare:

- suma de 3.409.832 lei pentru finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2021, conform prevederilor Ordinului ME nr. 3747/28.04.2021;
- suma de 819.947 lei pentru finanțarea solicitărilor din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OMEC nr. 3322/2021;
- suma de 2.078.000 lei, destinată finanțării a 6 proiecte din fondul de dezvoltare instituțională, conform prevederilor OMEC nr. 3320/2021.

Încasările efectuate din venituri proprii (25.179.621 lei) sunt aproximativ la nivelul a 42,49% din sumele prevăzute pentru anul 2021 (59.263.171 lei).

În figura nr. 6 sunt centralizate veniturile realizate în perioada analizată în raport cu bugetul aprobat pentru anul 2021.

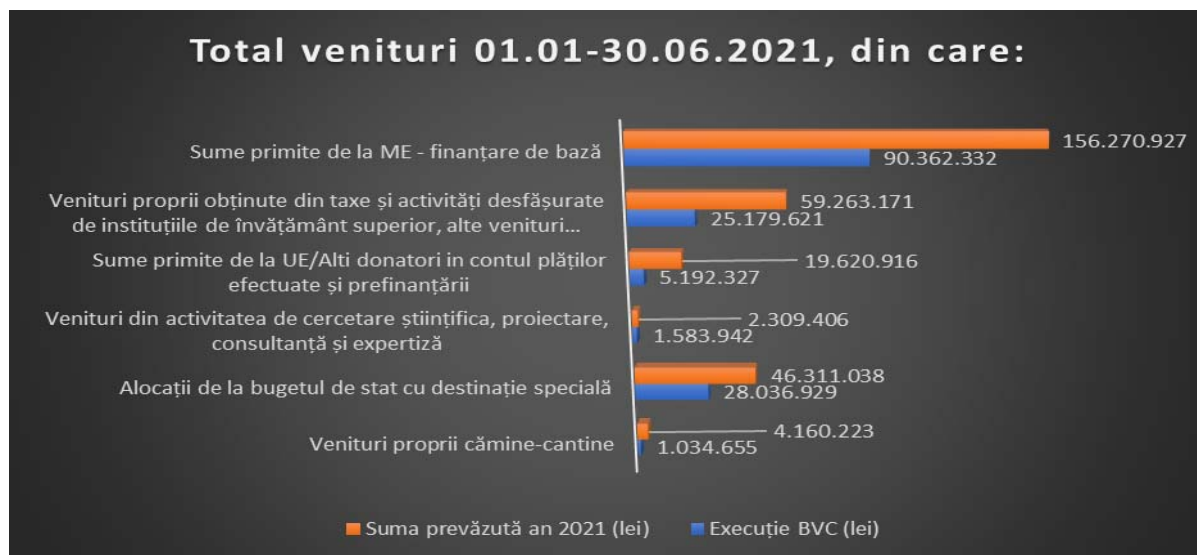


Fig. nr. 6 – Veniturile realizate în perioada 01.01 - 30.06.2021 și gradul de realizare în raport cu bugetul anului 2021 (lei)

Plățile dispuse de ASE 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, existente la data efectuării plăților.



În figura nr. 7 sunt centralizate cheltuielile realizate în perioada analizată în raport cu bugetul aprobat pentru anul 2021.

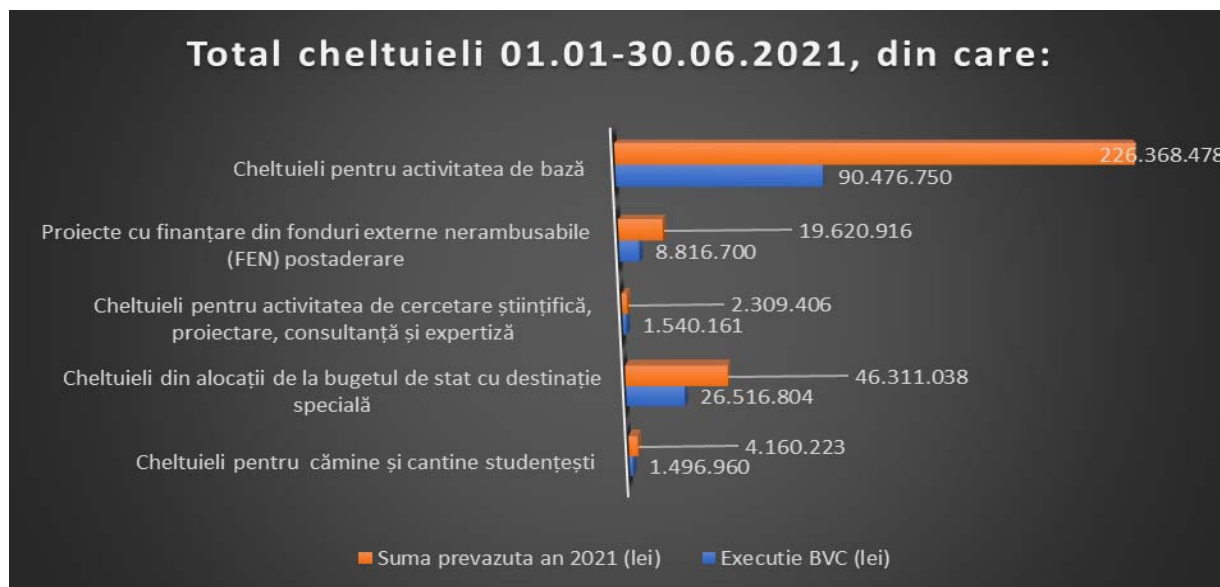


Fig. nr. 7 – Cheltuielile realizate în perioada 01.01 - 30.06.2020 și gradul de realizare în raport cu bugetul anului 2021 (lei)

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzut în perioada analizată (113.777.485 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (90.476.750 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă, precum și unui grad mediu de execuție al cheltuielilor aferente bunurilor și serviciilor.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studentești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (4.160.223 lei), nivelul plăților aferente acestei activități sunt aproximativ la nivelul a 35,98% din sumele prevăzute pentru anul 2021 (1.496.960 lei).

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat, suma totală alocată conform contractului instituțional și contractului complementar este de 46.311.038 lei, din care până 30.06.2021 s-au încasat 28.036.929 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 25.516.804 lei, o parte din alocațiile pentru subvenții încasate în luna iunie 2021, fiind utilizate pentru plata cheltuielilor aferente căminelor (utilități, pază, salarii) în luna iulie 2021.



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 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.06.2021 (lei)

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:									
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII		Alocații de la bugetul de stat cu destinație speciala		Subvenții aferente CSU		Fond pentru finanțarea cercetării științifice universitare	
	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat at 2021
TOTAL CHELTUIELI . din care:	298.770.061	128.847.375	152.861.095	59.076.710	96.188.096	33.223.897	45.893.590	26.306.088	417.448	210.716	3.409.832	29.964
10. Cheltuieli de personal	170.031.674	83.843.975	139.947.392	54.886.027	22.740.000	17.026.685	4.548.950	1.866.361	175.500	64.902	2.619.832	
20. Bunuri și servicii	41.432.993	9.342.661	11.713.703	3.549.815	26.800.000	4.304.812	1.954.290	1.340.176	175.000	117.894	790.000	29.964
30. Dobânzi	0	0										
56. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0	0										
57. Asistență socială	1.679.948	121.210			460.000	68.495	1.153.000	24.795	66948	27920		
58. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	19.620.916	8.816.692			19.620.916	8.816.692						
59. Alte cheltuieli (burse)	33.565.530	17.691.889	1.200.000	640.868	2.428.180	940.149	29.937.350	16.110.872				
70. Cheltuieli de capital	32.439.000	9.030.948			24.139.000	2.067.064	8.300.000	6.963.884				

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 57,82% din finanțarea instituțională prevăzută pentru anul 2021 în semestrul I, din care suma de 5.749.400 lei a fost încasată în data de 30.06.2021, de încasarea integrală a sumelor aferente proiectelor finanțate din fondul de dezvoltare instituțională, fondul pentru situații speciale și din fondul pentru finanțarea cercetării științifice universitare, din care cheltuielile se vor efectua în semestrul al doilea.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 77% din necesarul fondului lunar de salarii și 38% din cheltuielile materiale (utilități, servicii de pază, curățenie etc), diferența



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

fiind suportată din venituri proprii și subvenții cămine-cantine. Salariile aferente proiectelor de cercetare, proiectelor finanțate din granturile ROSE, salariile personalului din centrele teritoriale, salariile diferențiate nu se finanțează din alocațiile bugetare încasate de la Ministerul Educației.

3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – iunie 2021 a reprezentat 88,84% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 65% din total costuri.
4. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.520.125 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 263.930 lei reprezintă sume încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, 621.405 lei, reprezintă sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților, 2.116 lei, reprezintă sume încasate și necheltuite pentru finanțarea dotărilor, 617.603 lei, reprezintă sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine și 15.071 lei reprezintă sume necheltuite din subvențiile acordate pentru Clubul Sportiv Universitar ASE București.

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:

1. O mai bună corelare a activităților de la nivelul departamentelor administrative ale ASE pentru acoperirea necesarului de bunuri și servicii, în raport cu specificul instituției, starea actuală a infrastructurii pentru educație și cercetare, respectiv ansamblul bugetelor disponibile.
2. Dezvoltarea capacității de planificare la nivelul resurselor umane din direcțiile administrative, mai ales a Direcției Tehnice și a Direcției de Achiziții Publice, prin acoperirea posturilor vacante cu specialiști în domeniu, respectiv prin reluarea parțială a activităților în sistemul clasic, începând cu data de 27 septembrie 2021.
3. Monitorizarea permanentă de către Direcția Economică și Direcția de Achiziții Publice a programului anual al achizițiilor publice, a modului în care sunt derulate contractele de achiziții, prin intermediul responsabililor de contracte și a modului în care sunt efectuate plățile, conform bugetelor aprobate.



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

4. Monitorizarea, de către Direcția economică, a execuției bugetelor aprobate la nivel de compartimente și realocarea, în termenul cel mai scurt, a sumelor neangajate pentru acoperirea cheltuielilor neprevăzute;
5. Monitorizarea, de către directorii de proiecte, a tuturor activităților propuse a fi desfășurate în cadrul proiectelor finanțate din fondul pentru cercetare, FSS și FDI pentru îmbunătățirea gradului de utilizare a acestor sume disponibile;
6. Dezvoltarea unui pachet coerent și viabil de proiecte de cercetare, care să acopere sumele disponibile dar și să consolideze poziția ASE în clasamentele internaționale de profil.
7. Monitorizarea riguroasă pentru reducerea, până la eliminarea, cheltuielilor neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă;
8. Comunicarea permanentă cu membrii consiliilor consultative și cu reprezentanții partenerilor instituționali, pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
9. Revizuirea regulamentelor și procedurilor aplicabile operațiunilor administrative în vederea simplificării acestora, a reducerii timpilor de realizare a lor și eliminarea blocajelor ce se crează între structurile administrative.

ASE continuă în direcția asigurării unui cadru de promovare a performanței pentru întreaga comunitate, ale cărei activități vor fi influențate de schimbările viitoare și incertitudinile continue. Prin managementul financiar aplicat ASE reprezintă un reper al educației universitare din România, care încurajează permanent dezbateră, diversitatea, toleranța și creativitatea.



IV. Repere legislative care au stat la baza elaborării prezentului raport

Situațiile financiare la data de 31.03.2021 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;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 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 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;
- 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



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

- ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009;
- O.M.F.P. nr. 1177/26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
 - O.M.F.P. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
 - O.M.F.P. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoartări 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. Răzvan Cătălin DOBREA

Director economic,
Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU