



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. 104/22.06.2022

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01-31.03.2022

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 271/15.06.2022 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 01.01-31.03.2022;

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 01.01-31.03.2022, 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. 104/22.06.2022

**Aprobat în ședința Senatului din 22 iunie 2022,
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 01.01-31.03.2022 (T1 - 2022)**



București

15.06.2022



Viitorul înseamnă performanță sustenabilă !



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. 2022 – 31. 03. 2022 (T1 – 2022).

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 veniturilor totale încasate în T1/2022</i> | 9 |
| <i>B. Sinteza plăților totale efectuate în T1/2022</i> | 13 |
| <i>C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază</i> | 17 |
| <i>D. Analiza modului de utilizare al fondurilor provenite din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</i> | 19 |
| <i>E. Analiza încasărilor și plăților asociate activității căminelor și cantinelor studențești</i> | 22 |
| <i>F. Analiza încasărilor și plăților asociate activităților de cercetare</i> | 24 |
| II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la data de 31.03.2022 | 25 |
| III. Considerații generale privind execuția bugetară aferentă T1/2022 | 30 |
| IV. Repere legislative care au stat la baza elaborării prezentului raport | 37 |



Introducere

Anul 2022 înseamnă pentru universitatea noastră, perioada cea mai importantă pentru revenirea la formatul clasic al activităților didactice, pentru consolidarea proceselor educaționale și de cercetare, în contextul noilor provocări europene, respectiv creșterea performanței instituționale pe noile coordonate ale sustenabilității și digitalizării.

Trimestrul 1 al anului 2022 (T1/2022) a fost în continuare marcat de efectele pandemiei COVID 19, la care s-au adăugat perspectivele economico – sociale moderate de creștere, la nivel național și european, dar și ansamblul incertitudinilor legate de evoluția cadrului legislativ privind reluarea activităților.

ASE a urmărit permanent **strategia instituțională**, elaborată pentru perioada 2020 – 2030, precum și **planul anual de acțiuni stabilit**, respectiv **indicatorii de performanță** asumați de echipa managerială.

Misiunea ASE a devenit astfel mult mai importantă, pe o parte pentru menținerea poziției de lider național în educația și cercetarea economico-socială, dar și al creării unui context favorabil de revenire a studenților de la programele de licență, masterat și doctorat, într-un mediu sigur, protejat de virusul COVID 19.

Valorile în baza cărora ASE și-a concentrat activitățile pe această perioadă au fost: orientarea către excelență în educația universitară în contextul consolidării proceselor de digitalizare, desfășurarea activităților într-o manieră bazată pe *responsabilitate, etică și rigurozitate*, creșterea gradului de *credibilitate, implicare și entuziasm în actul educațional și de cercetare* al studenților și corpului profesoral, consolidarea *valorilor culturii organizaționale pe coordonatele sustenabilității instituționale*.

În primul trimestru al anul 2022, ASE a răspuns rapid și eficient la diversele provocări legate de *continuarea activităților de instruire și evaluare în sistemul online*, de asigurarea condițiilor optime de reluare a proceselor în sistemul clasic față în față din luna martie, în raport cu prevederile cadrului legislativ, 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 tuturor programelor de la nivelul facultăților și departamentelor, în eforturile de a dezvolta formate creative pentru cursuri online, dar și de a asigura suportul hardware și software pentru toate activitățile didactice 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

administrative, precum și de creare a 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 2022. 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 (licență, masterat, doctorat). De asemenea a fost analizat și corelat permanent calendarul de încasare a taxelor, fiind acordate facilități suplimentare pentru diferitele categorii de studenți, în baza unor solicitări motivate. 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 mai 2022.

2. Permanent au fost inițiate demersuri privind *atragera de noi surse de finanțare pentru activitățile educaționale, de dezvoltare instituțională și de cercetare*. În acest sens au fost elaborate propuneri de proiecte pentru atragerea unor finanțări din *Fondul pentru Situații Speciale* aferent anului 2022, iar în urma procesului de evaluare s-au primit rezultate pozitive pentru toate solicitările inițiate, respectiv o sumă totală în valoare de **776.925 lei**. Prin intermediul acestora vor putea fi acoperite costurile aferente susținerii unor conferințe internaționale și workshop-uri organizate de ASE, dezvoltării infrastructurii digitale a ASE pentru implementarea unui sistem de management integrat al proiectelor, precum și asigurării suportului necesar derulării procesului de acreditare internațională AACSB etc.

De asemenea în această perioadă au fost inițiate și demersurile pentru elaborarea unor *proiecte de dezvoltare instituțională*, finanțate prin *Fondul de Dezvoltare Instituțională 2022*, structurate pe cele 7 obiective definite la nivelul Ministerului Educației. În luna martie 2022, cele 7 propuneri de proiecte, cu o valoare de **2.138.000 lei**, au fost declarate câștigătoare, fiind imediat demarate procedurile de implementare. Prin intermediul acestor proiecte ASE va intensifica promovarea ofertei educaționale către elevii din diferitele regiuni ale României, va susține inițiativele antreprenoriale ale studenților prin intermediul Societății Academice Studențești precum și alte activități de creștere a capacității instituționale a ASE.

3. Efortul echipei de conducere ASE s-a concentrat pe intensificarea și *stimularea activităților de cercetare* la nivel instituțional. Pentru aceasta au fost continuate demersurile la



Academia de Studii Economice din București

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

nivelul Ministerului Educației, pentru alocarea unui *fond național dedicat susținerii cercetării universitare*. În luna martie 2022 întreg demersul a fost confirmat prin obținerea unei finanțări în valoare de **3.895.280 lei**, ce va fi dedicată colectivelor de cercetare ale ASE, pentru dezvoltarea unor teme de interes major pe domeniul economico – social la nivel național și european.

4. Consolidarea unui *model de management 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 privind sustenabilitatea instituțională.

Contractul instituțional nr. 1 aferent anului 2022 a fost semnat în data de **31.01.2022**, prin care s-a confirmat disponibilitatea sumelor, în conformitate cu cifrele de școlarizare aferente și rezultatele activităților de cercetare. Ulterior au fost efectuate demersurile interne pentru analiza și aprobarea în Senatul ASE, aspect ce s-a finalizat cu **Hotărârea Senatului ASE, nr. 22/17.02.2022**, în care bugetul instituțional a fost aprobat.

Prin Actul adițional nr. 1 la contractul instituțional, semnat în data de **01.03.2022** a fost suplimentată finanțarea instituțională cu sumele alocate prin fondul pentru finanțarea situațiilor speciale, iar prin Actul adițional nr. 2 la contractul instituțional, semnat în data de **29.03.2022**, s-a suplimentat finanțarea instituțională cu sumele alocate prin fondul pentru dezvoltare instituțională și fondul pentru finanțarea cercetării științifice.

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 fără precedent de provocări și incertitudini 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 *dezvoltarea și consolidarea patrimoniului, gestionarea durabilă a acestuia*, respectiv *valorificarea oportunităților de investiții din mediul de evoluție al universității noastre*.

Bugetul de venituri și cheltuieli utilizat în această perioadă a fost calculat în raport cu prevederile cadrului legislativ, cu referință la valorile *lunii decembrie 2022*. Prioritățile ASE din această perspectivă, au fost legate de asigurarea corespunzătoare a resurselor financiare necesare pentru plata salariilor tuturor angajaților, precum și pe asigurarea condițiilor corespunzătoare de desfășurare a activităților instituționale, pe domeniul educație și cercetare avansată.

Astfel, veniturile și cheltuielile au fost 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. 2021 – 2022;
- numărul de studenți de la *programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat, cu taxă*, pentru anul univ. 2021 – 2022;
- numărul de studenți de la *învățământul de licență ID și IFR*, pentru anul univ. 2021 – 2022;
- numărul de cursanți estimat de la *programele de studii postuniversitare*, pentru anul univ. 2021 – 2022;
- 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 unitar*, 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 2022;*
- *costurile aferente achizițiilor de bunuri și servicii necesare funcționării instituției noastre;*
- *costurile pentru reparații curente ale infrastructurii specifice de tip spații de învățământ, de cercetare, cămine și cantine;*
- *costurile pentru hrană;*
- *costurile pentru achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar;*
- *costurile cu deplasările, detașările în țară și în străinătate, în condițiile eliminării treptate a tuturor restricțiilor impuse de pandemia COVID 19;*
- *costurile pentru achiziția de cărți, publicații și alte materiale documentare necesare studenților, cercetătorilor și cadrelor didactice;*
- *costurile privind pregătirea profesională a resurselor umane;*
- *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 01.01-31.03.2022, calculată pe baza datelor contabile înregistrate este detaliată în următoarele subcapitole.



A. Situația centralizată a veniturilor totale încasate în T1/2022

Veniturile totale încasate, diferențiate pe surse, sunt prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 31.03.2022 (lei)

| Capitolul | 01.01- 31.03.2021 | 01.01 - 31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|--|--------------------|---------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Venituri totale generale | 276.086.457 | 289.964.095 | | |
| <i>Sold inițial (01 ianuarie)</i> | 201.794.447 | 213.095.037 | | |
| Încasări totale, din care: | 74.292.010 | 76.869.058 | 100,00 | 3,47 |
| • venituri încasate din activitatea de bază, din care: | 56.087.619 | 56.772.639 | 73,86 | 1,22 |
| - venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației) | 39.294.821 | 40.182.833 | 52,27 | 2,26 |
| - venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Min. Educației pentru activitatea de cercetare* | 0 | 0 | 0,00 | - |
| - venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri | 16.548.798 | 16.496.817 | 21,46 | -0,31 |
| ➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i> | 15.432.306 | 13.134.531 | 17,09 | -14,89 |
| ➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i> | 219.085 | 296.846 | 1,80 | 35,49 |
| ➤ <i>încasări din chirii</i> | 122.085 | 53.480 | 0,07 | -56,19 |
| ➤ <i>încasări din alte surse</i> | 775.322 | 3.011.960 | 2,50 | 288,48 |
| - venituri din donații și sponsorizări | 244.000 | 92.989 | 0,12 | -61,89 |
| • venituri încasate din fonduri structurale postaderare (POCU, SIPOCA, POC, Erasmus) | 3.615.806 | 4.083.802 | 5,31 | 12,94 |
| • venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine: | 14.088.167 | 12.833.085 | 16,69 | -8,91 |
| - alocații pentru obiective de investiții pe proiecte | 3.000.000 | 1.263.000 | 1,64 | -57,90 |
| - alocații pentru burse | 8.546.067 | 8.431.832 | 10,97 | -1,34 |
| - alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților | 325.200 | 323.000 | 0,42 | -0,68 |
| - alocații pentru dotări și alte investiții | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - subvenții pentru cămine-cantine | 2.091.900 | 2.605.700 | 3,39 | 24,56 |
| - subvenții pentru CSU | 125.000 | 209.553 | 0,27 | 67,64 |
| • venituri încasate din activitatea de cercetare** | 62.799 | 1.201.227 | 1,56 | 1812,81 |
| • venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor | 437.619 | 1.978.305 | 2,57 | 352,06 |

*Sume provenite din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației pentru activitatea de cercetare, 3.895.280 lei. Acest tip de tip de fond a fost înființat pentru prima dată în anul 2021, iar suma aferentă anului 2022 a fost încasată în luna aprilie 2022

**Sume provenite din proiecte de cercetare, câștigate prin competiție națională și internațională, fără a fi inclus fondul de cercetare provenit de la Ministerul Educației

Sursa: Direcția Economică



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 2022 au crescut cu **3,47%** față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită, în principal suplimentării veniturilor din finanțarea instituțională, a veniturilor încasate din fonduri structurale postaderare, a veniturilor din activitatea de cercetare și a veniturilor proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor.

ASE a promovat un calendar flexibil de încasare a taxelor de școlarizare pentru semestrul II al anului universitar 2021 – 2022, ținând seama de contextul economico – social, de solicitările reprezentanților studenților pentru acordarea unor facilități în anumite situații contextuale. Această strategie de flexibilizare a calendarului a fost una favorabilă, date fiind rezultatele încasărilor din lunile aprilie și mai 2022, care au confirmat interesul studenților pentru continuarea studiilor în cadrul ASE.

Pentru o mai bună interpretare a *gradului de încasare aferent perioadei de raportare*, prin comparație cu aceeași perioadă a anului 2021 informațiile relevante sunt prezentate în graficul din figura. nr. 1.

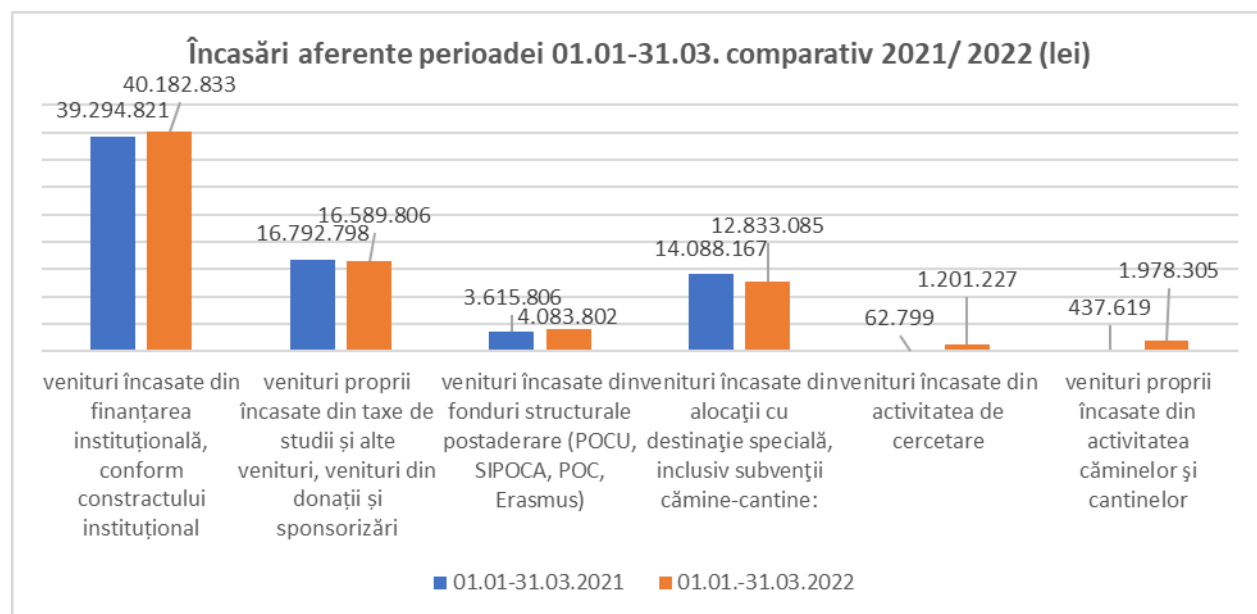


Fig. nr. 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 31.03 comparativ 2021/2022 (lei)

Analiza pe structură a încasărilor pentru perioada de referință, evidențiază că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază*, în total venituri a fost de **73,86%**, din care, încasările din finanțarea instituțională au fost relativ constante lunar, dar în creștere totală moderată, cu **2,26%** (40.182.833 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior.



Academia de Studii Economice din București

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

Prin Actul adițional nr. 2 la contractul instituțional, semnat în data de **29.03.2022**, s-a suplimentat finanțarea instituțională cu fondul pentru finanțarea cercetării științifice, dar în perioada de referință T1/2022 suma alocată nu s-a încasat. Prin comparație, fondul pentru finanțarea cercetării științifice nu a fost încasat nici în T1/2021, aspect motivat de prevederile și calendarul de lucru la nivelul Ministerului Educației.

Veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri sunt variabile în raport cu 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* (13.134.531 lei), *taxelor de susținere a restanțelor la examene* (296.846 lei) și *sumelor din chirii* (53.480 lei). Diferența este reprezentată de veniturile din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de verificare a diplomelor, vânzări de carte, încasare debite (în special debitul de 1.962.239 lei din litigiul cu Ioana Ristea, veniturile pentru susținerea activităților extracurriculare, diferențele de curs valutar etc. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 16.496.817 lei, în scădere cu 0,31% față de aceeași perioadă a anului precedent, motivația fiind determinată de prelungirea perioadei de plată a taxelor pentru studenții ASE.

De la începutul anului 2022, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* au fost în sumă de 4.083.802 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, valoare în creștere cu 12,94% față de anul precedent. Această situație îmbunătățită este motivată de graficul de rambursare aferent fiecărui proiect și de situația depunerii cererilor de rambursare, care s-au și încasat, în raport cu gradul de implementare.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 12.833.085 lei, ceea ce reprezintă o pondere de **16,69%** din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au scăzut cu 1,34% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 8.546.067 lei la 8.431.832 lei). La nivelul perioadei analizate s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* în valoare de 1.263.000 lei, în data de 15.03.2022, din valoarea prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de referință (3.150.000 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 634.333 lei. Începând cu luna aprilie 2021, încasarea veniturilor pentru obiective de investiții și dotări finanțate de la



Academia de Studii Economice din București

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

bugetul de stat se face doar pentru lucrările și dotările efectiv recepționate, solicitările de deschidere de credite fiind însoțite de documente justificative (contracte, facturi și procesele verbale de recepție aferente).

Pentru acoperirea nevoilor în plan investițional ale universității noastre sunt permanent întreprinse demersuri pentru atragerea de noi venituri, pe de o parte din bugetul Ministerului Educației, din deblocarea de sold aferentă exercițiilor financiare anterioare, sau din alte parteneriate, respectiv Compania Națională de Investiții.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 1.201.227 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,56% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 1812,81%, ceea ce reprezintă în valoare absolută o creștere cu 1.138.428 lei. Motivația este determinată de faptul că, în anul 2021, autoritățile de finanțare nu au efectuat plăți în primul trimestru pentru proiectele de cercetare aflate în implementare, față de anul 2022, când sumele încasate au fost substanțial crescute.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 1.978.305 lei, ceea ce înseamnă o pondere de **2,57%** din încasările anuale, în creștere cu 352,06% față de încasările aferente aceleiași perioade a anului anterior. Activitatea căminelor și cantinelor a crescut corespunzător specificului activităților studenților derulate în sistem fizic, dat fiind faptul că numărul de studenți cazați în spațiile ASE a fost majorat corespunzător, cu respectarea prevederilor legale privind distanțarea socială.

Situația centralizată a veniturilor încasate în această perioadă evidențiază un nivel bun de stabilitate financiară, în contextul specificului începutului de an calendaristic și a evoluției de ansamblu la nivel de comunitate universitară, sub impactul pandemiei COVID 19, și a efectelor derivate.



B. Sinteza plăților totale efectuate în T1/2022

Plățile totale aferente T1/ 2022, înregistrate pe categorii, conform specificului universității noastre, 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.

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

Tabelul 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-31.03.2022 (lei)

| Capitolul | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|---|-------------------|-------------------|---------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Plăți totale, din care: | 55.346.218 | 64.283.639 | 100,00 | 16,15 |
| Plăți din încasările activității de bază, din care: | 41.538.196 | 45.125.905 | 70,20 | 8,64 |
| - finanțare de bază | 32.934.403 | 38.692.546 | 60,19 | 17,48 |
| - venituri proprii | 8.603.793 | 6.433.359 | 10,01 | -25,23 |
| Plăți din fonduri structurale postaderare | 4.934.519 | 5.305.790 | 8,25 | 7,52 |
| Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții) | 7.278.352 | 11.566.989 | 17,99 | 58,92 |
| Plăți din încasările cercetării științifice aferente proiectelor câștigate prin competiție | 916.440 | 1.043.408 | 1,62 | 13,85 |
| Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei | 678.711 | 1.241.548 | 1,93 | 82,93 |

Sursa: Direcția Economică

Plățile totale au crescut cu 16,15% în perioada analizată a anului 2022 față de aceeași perioadă din anul anterior. Motivația unei astfel de situații este determinată de aplicarea unui management riguros și eficient, bazat pe respectarea obligațiilor și termenelor de plată, în contextul reluării activităților didactice cu prezență fizică în campus.

Din analiza structurii plăților pentru perioada de referință, se constată că ponderea plăților aferente activității de bază în totalul plăților a fost de 70,20%.

Suma alocată de Ministerul Educației prin contract instituțional, a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (36.604.468 lei), aceasta acoperind 88% din



Academia de Studii Economice din București

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

necesar, pentru plata unei părți din cheltuielile cu utilitățile și cheltuielile materiale (1.735.558 lei) și pentru plata vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate (352.520 lei). În perioada analizată nu s-au efectuat plăți din fondul pentru finanțarea situațiilor speciale, datorită faptului că nu au fost demarate proiectele de acest tip și, de asemenea, nu s-au efectuat plăți din fondul pentru dezvoltare instituțională și fondul pentru finanțarea cercetării științifice, acestea fiind alocate, prin act adițional la contractul instituțional, la sfârșitul lunii martie, dar încasate în cursul lunii aprilie 2022.

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

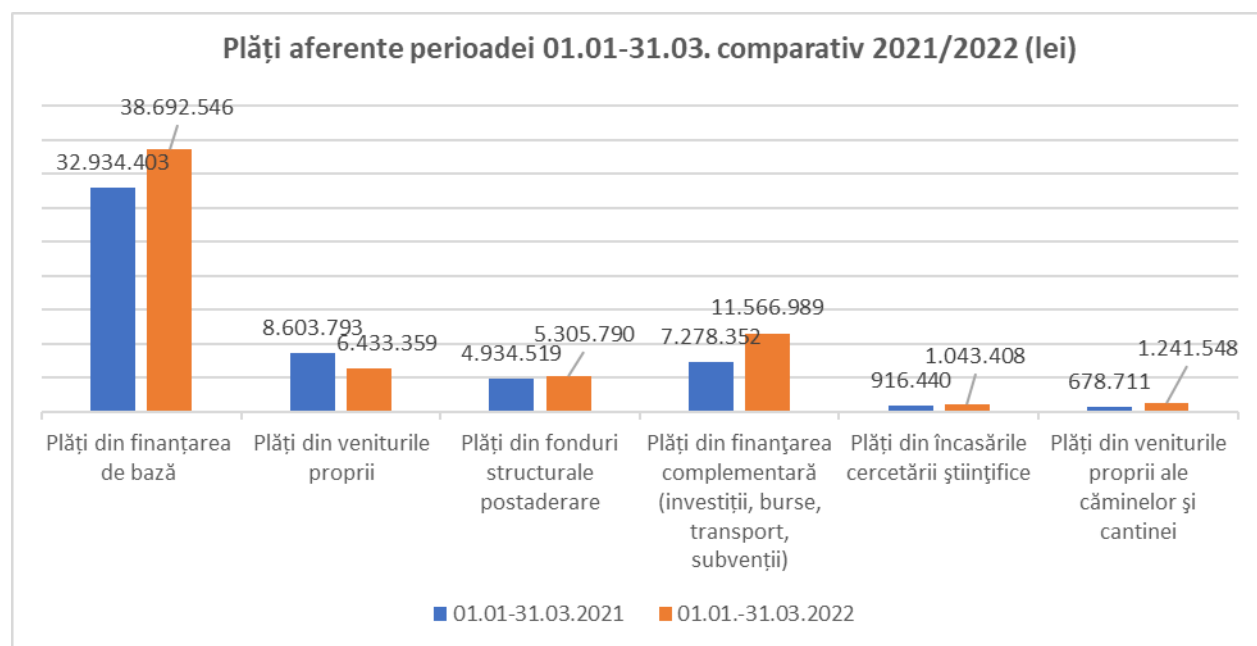


Fig. nr. 2 - Plăți aferente perioadei 01.01 - 31.03 comparativ 2021/2022 (lei)

Plățile aferente *activității de bază* finanțate din *venituri proprii* au fost diminuate cu 25,23% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a finanțării cheltuielilor de funcționare, cu prioritate din finanțarea de bază.

Plățile din alocații bugetare în sumă de 11.566.989 lei, reprezintă 17,99% din plățile totale, în T1/2022, fiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții în sumă de 1.262.487 lei. Din sumele încasate la această categorie au fost efectuate plăți într-un procent de 99,96%.



Academia de Studii Economice din București

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

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o creștere cu 13,85% față de aceeași perioadă a anului precedent, fapt justificat de continuarea, și în T1/2022, a proiectelor de cercetare câștigate prin competiție în anul 2021. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne în total plăți, la valoarea procentuală de 1,62%, prin prisma numărului 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 creștere a acestora cu 82,93% față de aceeași perioadă a anului precedent, motivată de creșterea cheltuielilor decontate din această sursă de finanțare. Motivația acestei evoluții semnificative a plăților din această categorie este determinată de funcționarea căminelor și cantinelor la capacitatea adaptată, conform prevederilor legale, prin prisma încheierii stării de alertă. Prin comparație în anul 2021, infrastructura specifică de tip cămine – cantină a fost limitată puternic în exploatare, din motive legate de pandemia COVID 19 și constrângerile stării de alertă impuse.

Comparativ, la nivelul perioadei ianuarie-martie 2022, situația încasărilor și plăților pe activități, este prezentată în tabelul nr. 3.

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 31.03.2022 (lei)

| Categorie | Încasări | Plăți | Diferența |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total, din care: | 76.869.058 | 64.283.639 | 12.585.419 |
| Activitatea de bază | 56.772.639 | 45.125.905 | 11.646.734 |
| Fonduri structurale postaderare (FEN) | 4.083.802 | 5.305.790 | -1.221.988 |
| Finanțarea complementară | 12.833.085 | 11.566.989 | 1.266.096 |
| Cercetare științifică | 1.201.227 | 1.043.408 | 157.819 |
| Activitatea proprie a căminelor și cantinelor | 1.978.305 | 1.241.548 | 736.757 |

Sursa: Direcția Economică

Cash-flow-ul pozitiv aferent *activității de bază* pentru perioada analizată este justificat de creșterea veniturilor încasate din finanțarea de bază comparativ cu anul anterior, concomitent cu graficul de plată și eșalonarea sumelor în cadrul anumitor proceduri de achiziții, decontate din această sursă de finanțare. De asemenea, anumite plăți pentru utilități au fost compensate sau amânate pentru T2/2022, date fiind procedurile specifice pentru acest tip de cheltuieli, impuse de prevederile Ministerului Finanțelor sau ale furnizorilor de utilități.



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

Această situație a fost determinată și de faptul că în această perioadă se încasează a doua tranșă din taxele de școlarizare aferente anului universitar 2021-2022, din care se vor finanța cheltuieli și în trimestrul al II-lea al anului 2022.

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 2021 sau din împrumuturile acordate din veniturile proprii ale instituției. În cadrul acestor proiecte, sunt avansate plăți, acoperite din împrumuturile din veniturile proprii ale ASE, care ulterior se recuperează prin încasarea sumelor prin intermediul cererilor de rambursare. Suma totală împrumutată din venituri proprii și nerestituită până la data de 31.03.2022 este de 9.118.357 lei pe proiectele finanțate din fonduri europene (POCU, POC, SIPOCA, FEADR, ERASMUS, ORIZONT 2020) și 599.512 lei pe proiectele ROSE. Aceste sume se află în diferite etape de recuperare prin depunerea de cererilor de rambursare, sau în cadrul unor proceduri juridice specifice de recuperare.

În cazul **finanțării complementare**, din suma de 1.266.096 lei, ce reprezintă diferența dintre încasări și plăți, valoarea de 428.742 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse. Diferența finanțării complementare încasate până la 31.03.2021 și necheltuită se compune din: 301.430 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, 513 lei, reprezentând sume încasate pentru finanțarea obiectivelor de investiții și 535.411 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine - cantine.

Diferența pozitivă înregistrată de **activitatea de cercetare** este motivată de încasarea de avansuri pe proiectele de cercetare, în T1/2022, din care se vor finanța cheltuieli și în perioadele următoare aferente anului 2022.

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 efectuate în căminele instituției, justificată de deschiderea căminelor cu respectarea normelor legale.

Situația centralizată a plăților aferente pe fiecare sursă de finanțare este motivată de constrângerile specifice fiecărui început de an (termenele de aprobare a contractelor instituționale și complementare, procedurile interne de aprobare a bugetului ASE, inițierea procedurilor de achiziții), dar și de plățile efectuate din încasările înregistrate la finalul anului 2021, pentru proiectele finanțate din fondurile structurale.



C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază

Încasările și plățile aferente activității de bază, comparativ pentru perioada de referință a anului 2022 și a anului 2021 sunt prezentate în tabelele 4 și 5.

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

| Capitolul | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|--|---------------------|---------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Încasări totale din activitatea de bază | 56.087.619 | 56.772.639 | 100,00 | 1,22 |
| Încasări din finanțarea de bază | 39.294.821 | 40.182.833 | 70,78 | 2,26 |
| Încasări din venituri proprii (inclusiv sponsorizare), din care: | 16.792.798 | 16.589.806 | 29,22 | -1,21 |
| ➤ încasări din taxe de școlarizare | 15.432.306 | 13.134.531 | 23,14 | -14,89 |
| ➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor | 219.085 | 296.846 | 0,52 | 35,49 |
| ➤ încasări din chirii | 122.085 | 53.480 | 0,09 | -56,19 |
| ➤ încasări din alte surse (inclusiv sponsorizare) | 1.019.322 | 3.104.949 | 5,47 | 204,61 |

Sursa: Direcția Economică

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 etc.

Finanțarea de bază înregistrează o creștere cu 2,26% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o diminuare cu 1,21% față de anul anterior.

Scăderea sumelor încasate din taxe de școlarizare (13.134.531 lei în 2022 față de 15.432.306 lei în 2021) este justificată de diminuarea cu 6,78% a numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă, la programele de licență și scăderii cu 26,11% a studenților înmatriculați în regim cu taxă, la programele de masterat, conform evidenței centralizate a numărului de studenți și a situațiilor școlare a acestora, care au plătit taxa de școlarizare în trimestrul I al anului 2022.



Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

| Capitolul | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|---|---------------------|---------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Plăți totale din activitatea de bază | 41.538.196 | 45.125.905 | 100,00 | 8,64 |
| - cheltuielile cu personalul | 38.831.489 | 39.596.257 | 87,75 | 1,97 |
| - cheltuielile materiale | 2.453.069 | 4.306.727 | 9,54 | 75,56 |
| - cheltuielile de capital | 0 | 429.484 | 0,95 | - |
| - ajutoarele sociale și alte cheltuieli (burse, fond de handicap) | 253.638 | 793.436 | 1,76 | 212,82 |

Sursa: Direcția Economică

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2022, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (87,75%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 1,97%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 764.768 lei, justificată de creșterea salariilor de încadrare, cu o pătrime din diferența dintre nivelul salariilor la anul 2022, așa cum este prevăzut în Legea 153/2017, și nivelul salariilor existent la 31.12.2021. Grafic centralizatorul plăților efectuate din activitatea de bază este prezentat în figura nr. 3.

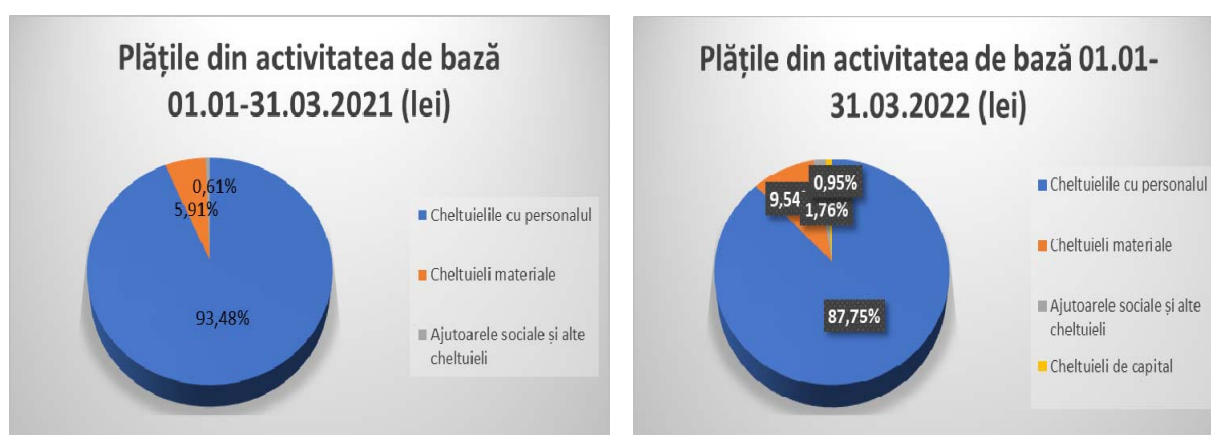


Fig. nr. 3 – Structura plăților din activitatea de bază 01.01 - 31.03 comparativ 2021/2022 (lei)

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale*, de 9,54% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, corelată cu nevoile universității, dar și faptului că în T1/2022, contractele de finanțare, practic au devenit operaționale doar în 17.02.2022. Cu toate



aceste considerente, creșterea cu 75,56% a acestei categorii de cheltuieli față de aceeași perioadă a anului anterior, este o consecință a creșterii cheltuielilor cu utilitățile și a preocupării managementului instituției de a asigura toate condițiile de funcționare pentru reluarea activităților didactice față în față.

Neefectuarea de plăți pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii în anul 2021 este justificată de faptul că lista obiectivelor de investiții a fost aprobată de Ministerul Educației pe 25 martie 2021, ceea ce a făcut imposibilă finalizarea și plata unor achiziții de acest tip în perioada de referință. În trimestrul I al anului 2022 s-au efectuat plăți pentru *cheltuieli de capital* în sumă de 429.484 lei pentru: lucrări de consolidare, restaurare și extindere imobil Piața Romană nr. 7 (91.891 lei), lucrări de amenajare spațiu Centrul de Pregătire Profesională Complex Predeal (254.353 lei), documentație de avizare a lucrărilor de intervenții imobil Dorobanți (83.240 lei).

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 212,82% în perioada analizată din 2022, față de 2021, în această categorie fiind cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat însă o creștere cu 3,46%, respectiv 352.520 lei în 2022 față de 340.716 lei în 2021. Creșterea este rezultatul încasării de la Ministerul Educației în anul 2021 a sumelor pentru finanțarea activităților extracurriculare în contul de ajutoare sociale din care urmează să se efectueze plăți cu această destinație (-346.575 lei).

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 - martie 2022, au fost alocate sume (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 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

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

| Capitolul | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|--|-------------------|-------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială | 11.996.267 | 10.227.385 | 100,00 | -13,85 |
| Investiții | 3.000.000 | 1.263.000 | 12,35 | -57,90 |
| Burse | 8.546.067 | 8.431.832 | 82,44 | -1,34 |
| Transport studenți | 325.200 | 323.000 | 3,16 | -0,68 |
| CSU | 125.000 | 209.553 | 2,05 | 67,64 |

Sursa: Direcția Economică

În perioada ianuarie-martie 2022 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o diminuare cu 13,85%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea burselor, de 8.431.832 lei, sunt în scădere cu 1,34% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a scăderii numărului de studenți bugetați și diminuarea cu 0,68% 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.

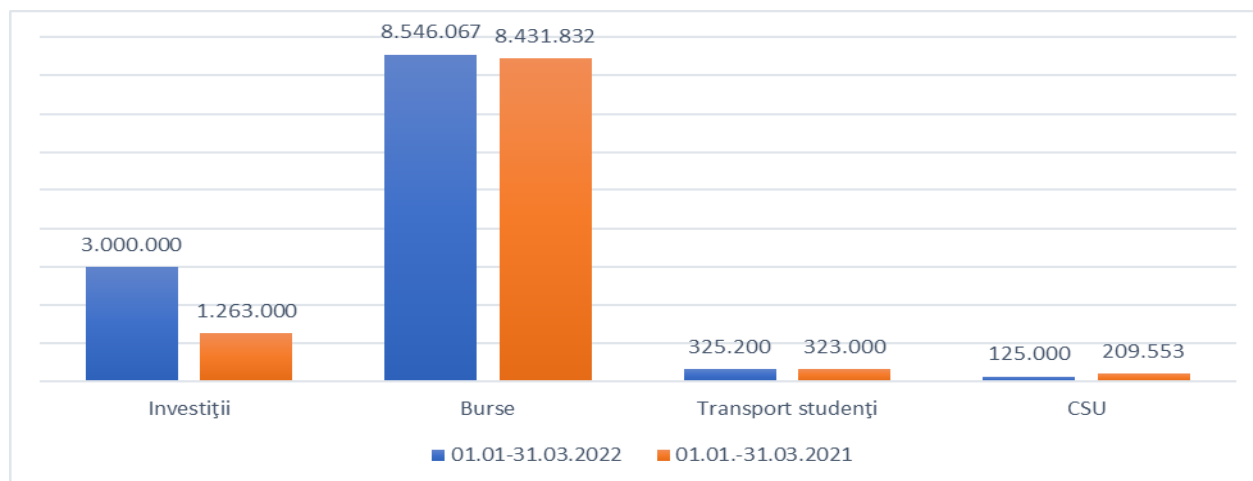


Fig. nr. 4 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială 01.01 - 31.03 comparativ 2021/2022 (lei)

În trimestrul 1 al anului 2022 s-a înregistrat și încasarea a 1.263.000 lei pentru obiectivele de investiții, ASE având aprobate, prin lista obiectivelor de investiții finanțate în 2022, sume prevăzute pentru continuarea obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7 (3.150.000 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 | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială | 5.558.087 | 9.496.700 | 100,00 | 72,65 |
| Investiții | 634.333 | 1.262.487 | 13,29 | 99,03 |
| Burse | 4.866.187 | 8.003.090 | 84,27 | 64,46 |
| Transport studenți | 0 | 21.570 | 0,23 | - |
| CSU | 57.567 | 209.553 | 2,21 | 264,02 |

Sursa: Direcția Economică

Plățile din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în creștere cu 72,65% comparativ cu anul anterior, datorită creșterii plăților de burse din alocații bugetare. Valoarea absolută asociată T1/2022 este motivată de plata decalată a burselor aferente lunilor februarie și martie 2021 la începutul lunii aprilie, în timp ce în anul 2022, plata burselor aferente perioadei similare s-a efectuat la sfârșitul lunii martie 2022, în corelație cu graficul activităților pentru sem. II și publicarea rezultatelor la sesiunea de evaluare a cunoștințelor. Se observă și faptul că suma decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 este în continuare scăzută, datorită interesului scăzut al studenților pentru decontarea cheltuielilor de transport. (fig. nr. 5).

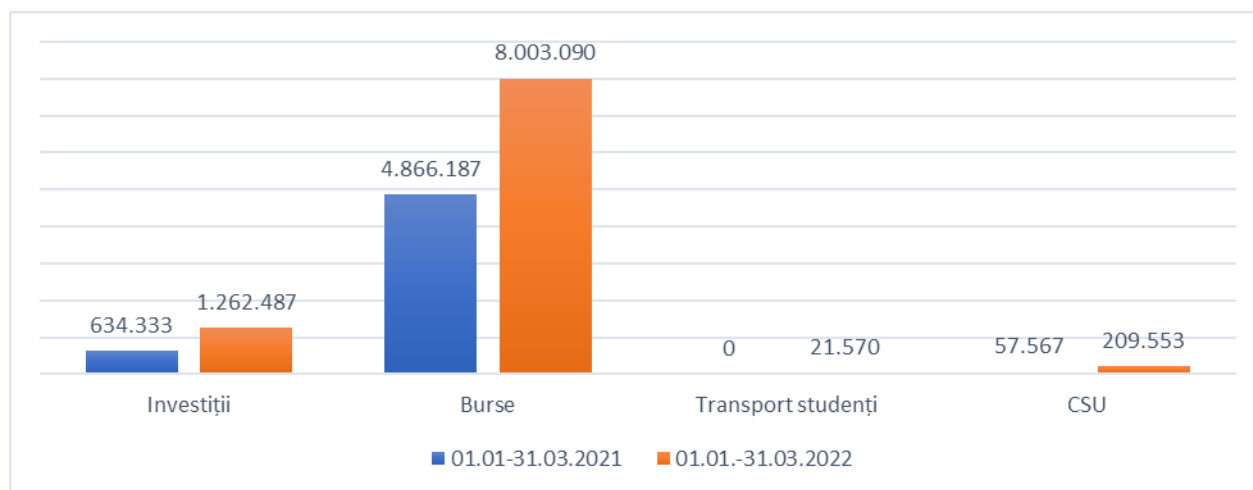


Fig. nr. 5 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială - 01.01 - 31.03 comparativ 2021/2022 (lei)



Academia de Studii Economice din București

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

Plățile din alocațiile de la bugetul de stat pentru obiective de investiții, efectuate în trimestrul I al anului 2022, sunt corelate de încasările sumelor cu această destinație în luna martie 2022 pentru lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7.

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 - martie 2022 (regie și contravaloare hrană), au fost de 1.978.305 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 2.091.900 lei, rezultând încasări totale 4.584.005 lei (tabelul 8).

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

| Capitolul | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Încasări totale din activitatea de cămine-cantină | 2.529.519 | 4.584.005 | 100,00 | 81,22 |
| Încasări din regii cămine și activitatea cantinelor | 404.658 | 1.978.305 | 43,16 | 352,06 |
| Încasări din subvenții | 2.091.900 | 2.605.700 | 56,84 | 24,56 |

Sursa: Direcția Economică

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 2022 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 crescut cu 352,06% în perioada analizată a anului 2022 față de aceeași perioadă din anul anterior, datorită reluării activității în sistem față în față în luna martie 2022 și creșterii numărului de locuri ocupate în căminele instituției, cu respectarea normelor de distanțare socială.



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 | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Plăți totale din activitatea de cămine-cantine | 2.398.976 | 3.311.837 | 100,00 | 38,05 |
| Plăți din regii cămine și cantină | 678.711 | 1.241.548 | 37,49 | 82,93 |
| Plăți din subvenții | 1.720.265 | 2.070.289 | 62,51 | 20,35 |

Sursa: Direcția Economică

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-martie 2022 este prezentată în tabelul 10.

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

| Capitolul | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Salarii | 1.123.755 | 1.150.920 | 34,75 | 2,42 |
| Cheltuieli materiale și servicii | 443.857 | 760.114 | 22,95 | 71,25 |
| Hrană | 3.393 | 10.915 | 0,33 | 221,69 |
| Utilități | 827.972 | 1.389.888 | 41,97 | 67,87 |
| Plăți totale din activitatea de cămine-cantine | 2.398.977 | 3.311.837 | 100,00 | 38,05 |

Sursa: Direcția Economică

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu 34,75%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 316.257 lei, justificată de aplicarea în 2021 a șomajului tehnic pentru o parte din salariații Direcției Sociale și de creșterea salariului de încadrare de la 01 ianuarie 2022.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu 71,25% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită creșterii cheltuielilor cu prestări servicii executate de terți (curățenie, pază, dezinsecție, dezinsecție și deratizare etc.).

Activitatea ASE în sfera serviciilor de cazare și cantine pentru anul 2022 este marcată de specificul restricțiilor impuse de pandemia COVID 19 și de faptul că întreaga activitate didactică



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

s-a realizat în sistem online până în luna martie 2022, dar universitatea noastră a asigurat cazarea studenților în cămine, cu respectarea normelor de igienă în condițiile impuse de pandemia COVID 19.

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 analizată activitatea de cercetare finanțată de la bugetul de stat nu a înregistrat încasări și plăți asociate, dat fiind faptul că procedurile de alocare s-au finalizat la nivelul Ministerului Educației la sfârșitul lunii martie 2022.

În perioada ianuarie-martie 2022, prin derularea contractelor și activităților de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de **1.201.227 lei**, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 62.799 lei), o diferență de 1.138.428 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de **1.043.408 lei** (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 916.440 lei), adică o creștere cu 126.968 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 | 01.01-31.03.2021 | 01.01-31.03.2022 | | Variație 2022/2021 (%) |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| | Valoare absolută | Valoare absolută | Pondere (%) | |
| Plăți totale din activitatea de cercetare | 916.440 | 1.043.408 | 100,00 | 13,85 |
| Cheltuieli de personal | 621.824 | 775.383 | 74,31 | 24,69 |
| Cheltuieli materiale și servicii | 294.616 | 268.025 | 25,69 | -9,03 |

Sursa: Direcția Economică



Academia de Studii Economice din București

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

Ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor este dată de regia proiectelor de cercetare și plata taxelor de participare, dar și sume mai mici alocate pentru plata unor inițiative de modernizare și dezvoltare a bazei materiale dedicată cercetării științifice avansate. Creșterea cu **13,85%** a plăților din activitatea de cercetare a fost corelată cu faptul că proiectele de cercetare au avut încasări de avansuri în perioada analizată (T1/2022) și au decontat salarii pentru proiectele de cercetare aflate în derulare din avansurile primite sau din împrumuturi acordate din venituri proprii.

Trebuie avut în vedere și faptul că proiectul POC ”Parteneriate pentru competitivitate în vederea transferului de cunoștințe prin dezvoltarea unor modele computaționale inovative pentru creșterea economică și sustenabilitatea sectorului de afaceri din România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MIMY, STAREBEL, MOVE și IMAJINE) includ activități complexe de cercetare, acestea generând, în primul trimestru al anului 2022 încasări de 597.838 lei și plăți de 487.305 lei.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 31.03.2022

Activul din bilanț în sumă de **897.459.740** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

| Nr. crt. | Denumire indicator | ACTIV | |
|----------|---|--------------------|--------------------|
| | | 01.01.2022 | 31.03.2022 |
| 1 | Active necurente, din care: | 613.633.109 | 612.994.427 |
| | Creanțe necurente | 2.110.116 | 189.315 |
| 2 | Stocuri, din care: | 37.844.638 | 37.819.297 |
| | Obiecte de inventar | 33.370.467 | 33.631.348 |
| 3 | Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci | 213.095.037 | 225.335.366 |
| 4 | Creanțe curente de încasat – total din care: | 4.718.313 | 21.310.650 |
| | - împrumut pe termen scurt (gol de casă) | 0 | 15.000.000 |
| | - creanțe din operațiuni cu FEN | 2.827.025 | 4.446.507 |
| | - clienți | 385.323 | 616.132 |
| | TOTAL ACTIV | 869.291.097 | 897.459.740 |

Sursa: Direcția Economică

Creanțele necurente, în sumă de 189.315 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:



Academia de Studii Economice din București

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

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 114.913 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitori peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 58.015 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana pentru care se fac în continuare demersuri de recuperare în instanță. Menționăm faptul că în anul 2022 s-a încasat suma de 1.962.239 lei din litigiul cu Ioana Ristea, ca urmare a unei valorificări realizate de executorul judecătoresc desemnat al ASE, iar în luna aprilie 2022 s-a mai încasat 46.507 lei din valoarea debitului restant.
- debitori peste un an din regia de cămin – studenți și alte debite, în sumă de 16.387 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 21.310.650 lei, provin din:

- contul 41101 „*Clienți*”, care prezintă un sold de 501.219 lei, care reprezintă sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului trimestrial;
- contul 46101 „*Debitori sub un an*”, care prezintă un sold de 47.520 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 4.446.507 lei, din care: 16.939 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 4.153.655 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 2022 și 441.011 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțarea transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 31.03.2022.

Pasivul din bilanț în sumă de **897.459.740** lei are structura prezentată în tabelul 13.



Academia de Studii Economice din București

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

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

| Nr. crt. | Denumire indicator | PASIV | |
|----------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 01.01.2022 | 31.03.2022 |
| 1 | Capitaluri proprii, din care: | 848.772.971 | 857.603.283 |
| | Excedent / Deficit | 24.429.750 | 8.767.599 |
| 2 | Obligații, din care: | 20.518.126 | 39.856.457 |
| | - împrumuturi pe termen scurt | 0 | 15.000.000 |
| | - furnizori | 384.073 | 3.462.334 |
| | - datorii din operațiuni cu FEN | 1.121.171 | 2.154.459 |
| | TOTAL PASIV | 869.291.097 | 897.459.740 |

Sursa: Direcția Economică

Obligațiile, în sumă totală de 39.856.457 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 14.694 lei, din care 9.131 lei reprezintă burse, 2.080 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 218.193 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.03.2022 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare și regularizări aferente regiilor de cămin, precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care ASE este lider de parteneriat (88.516 lei), pentru care universitatea a depus cereri de rambursare, dar sunt neîncasate (la încasare, aceste sume vor fi transferate partenerilor);
- contul 45805 „*Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 2.357.403 lei, reprezentând prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;
- contul de *datorii către furnizori*, care prezintă un sold de 3.462.334 lei, din care 15.634 lei în afara termenului de plată;
- conturile de *datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale*, care prezintă un sold de 7.610.530 lei, sume care au fost plătite ulterior, până la 25 aprilie 2022, conform prevederilor legale;
- *salariile angajaților*, care prezintă un sold de 11.510.726 lei, sume care au fost plătite ulterior până la 14 aprilie 2022, conform prevederilor legale;
- contul 429 „*Bursieri și doctoranzi*”, care prezintă un sold de 72.306 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;



Academia de Studii Economice din București

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

- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de 291.410 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).

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 225.335.366 lei, din care 182.829.223 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie și 42.490.229 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută, iar 15.914 lei reprezintă avansuri de trezorerie.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 31.03.2022 au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2022 (213.095.037 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie – martie 2022.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

| Indicatorul | 01.01.2022 | 31.03.2022 | % | Variație 31.03.2022/ 01.01.2022 | |
|--|--------------------|--------------------|---------------|------------------------------------|--------------|
| | | | | lei | % |
| Disponibil al instituției din activitatea de bază din care: | 116.105.521 | 126.211.400 | 56,01 | 10.105.879 | 8,70 |
| - Disponibil venituri proprii la trezorerie | 92.594.388 | 93.712.743 | 41,59 | 1.118.355 | 1,21 |
| - Depozit în lei și valută | 19.826.551 | 19.913.468 | 8,84 | 86.917 | 0,44 |
| - Disponibil la bănci | 1.524.266 | 10.664.801 | 4,73 | 9.140.535 | 599,67 |
| - Mandat | 1.465.504 | 1.226.744 | 0,54 | -238.760 | -16,29 |
| - Sponsorizare | 694.812 | 693.644 | 0,31 | -1.168 | -0,17 |
| Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare pe proiecte, centre de cercetare) | 5.069.372 | 6.107.844 | 2,71 | 1.038.472 | 20,49 |
| Fonduri externe nerambursabile (POCU, SIPOCA POC, Erasmus) | 14.747.787 | 13.834.174 | 6,14 | -913.613 | -6,19 |
| Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine | 14.686.633 | 15.430.128 | 6,85 | 743.495 | 5,06 |
| Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care: | 62.485.724 | 63.751.820 | 28,29 | 1.266.096 | 2,03 |
| - Disponibil pentru obiective de investiții | 32.795.405 | 32.795.918 | 14,55 | 513 | 0,00 |
| - Disponibil pentru burse | 7.970.347 | 8.399.089 | 3,73 | 428.742 | 5,38 |
| - Disponibil pentru transport studenți | 12.407.597 | 12.709.027 | 5,64 | 301.430 | 2,43 |
| - Disponibil pentru subvenții | 9.312.375 | 9.847.786 | 4,37 | 535.411 | 5,75 |
| TOTAL | 213.095.037 | 225.335.366 | 100,00 | 12.240.329 | 5,74 |

Sursa: Direcția Economică



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

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 8.767.599 lei, din care 8.663.171 lei reprezintă excedent din activitatea operațională, respectiv din funcțiile principale de activitate ale instituției, determinate de statutul acesteia (cuantificat ca diferență între veniturile din prestări de servicii educaționale și cercetare, alocații bugetare etc. și cheltuielile aferente realizării acestor venituri) și 104.428 lei reprezintă excedent din activitatea financiară (rezultat din diferențele favorabile de curs valutar înregistrate pentru sumele și operațiunile în valută aferente T1 2022).

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 2022 | Cheltuieli 2022 | Excedent/Deficit |
| Total activitate | 75.903.479 | 67.135.880 | 8.767.599 |
| Activitatea de bază | 55.000.067 | 47.947.407 | 7.052.660 |
| Fonduri structurale postaderare (POCU, SIPOCA, POC, ERASMUS) | 4.770.855 | 5.427.813 | -656.958 |
| Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine | 12.833.085 | 11.301.608 | 1.531.477 |
| Activitatea de cercetare | 1.260.500 | 963.513 | 296.987 |
| Activitatea proprie a căminelor și cantinelor | 2.038.972 | 1.495.539 | 543.433 |

Sursa: Direcția Economică

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (8.767.599 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din taxe de școlarizare aferente semestrului II al anului universitar 2021-2022 în această perioadă (64%), însă din aceasta se vor acoperi cheltuielile și în trimestrul al II-lea al anului 2022.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (656.958 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.



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

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* (1.531.477 lei) este dat de încasarea alocațiilor pentru burse și a subvențiilor, din care s-au făcut plăți și la începutul lunii aprilie 2021, de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport comparativ cu veniturile, de încasarea veniturilor aferente obiectivelor de investiții din care s-au realizat cheltuieli reduse 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 începerea activităților didactice față în față, ceea ce a condus la creșterea gradului de ocupare a căminelor și încasarea regiei fixe pentru confirmarea locului în cămin. Totodată, o mare parte din cheltuielile cu utilitățile aferente căminelor instituției nu au fost incluse în regia de cămin, ca urmare a acoperirii acestor cheltuieli din subvenție.

Excedentul aferent *activității de cercetare* se datorează realizării în această perioadă a unor venituri pentru proiectele de cercetare cu mediul de afaceri și proiectele sectoriale, corelat cu eșalonarea cheltuielilor aferente în perioada următoare.

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 – 01.01-31.03.2022

| Nr. crt. | Denumirea indicatorilor | Sumă prevăzută an 2022 (lei) | Sumă prevăzută ian.-martie 2022 (lei) | Execuție BVC (lei) | Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2022 (%) | Grad de realizare față de suma prevăzută pe T1/2022 (%) |
|----------|---|------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--|---|
| 1 | SOLD INIȚIAL deblocat de ME | 9.083.375 | | | | |
| 2 | TOTAL VENITURI, din care: | 284.406.456 | 80.971.009 | 76.869.058 | 27,03 | 94,93 |
| 2.1 | Sume primite de la ME - finanțare de bază | 153.049.798 | 41.152.089 | 40.182.833 | 26,25 | 97,64 |
| 2.2. | Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări | 59.465.059 | 16.100.000 | 16.589.806 | 27,90 | 103,04 |
| 2.3. | Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării | 21.152.576 | 6.150.000 | 4.083.802 | 19,31 | 66,40 |
| 2.4. | Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză | 2.488.979 | 600.000 | 1.201.227 | 48,26 | 200,20 |
| 2.5. | Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care: | 44.550.044 | 15.468.920 | 12.833.085 | 28,81 | 82,96 |
| a) | reparații capitale | | | | - | - |



Academia de Studii Economice din București

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

| | | | | | | |
|-------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|
| b) | <i>subvenții pentru cămine si cantine</i> | 6.503.240 | 2.179.920 | 2.605.700 | 40,07 | 119,53 |
| c) | <i>dotări si alte investiții</i> | 2.000.000 | 981.000 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| d) | <i>Burse</i> | 30.834.960 | 8.600.000 | 8.431.832 | 27,35 | 98,04 |
| e) | <i>alte forme de protecție socială a studenților</i> | 1.166.000 | 323.000 | 323.000 | 27,70 | 100,00 |
| f) | <i>alocații pentru obiective de investiții</i> | 3.150.000 | 3.150.000 | 1.263.000 | 40,10 | 40,10 |
| g) | <i>alocații pentru procurări calculatoare</i> | | | 0 | | |
| h) | <i>subvenții cazare studenți</i> | | | | - | |
| i) | <i>CSU</i> | 895.844 | 235.000 | 209.553 | 23,39 | 89,17 |
| 2.6. | Venituri proprii cămine-cantine | 3.700.000 | 1.500.000 | 1.978.305 | 53,47 | 131,89 |
| 3 | TOTAL CHELTUIELI, din care : | 293.489.831 | 79.902.554 | 64.283.639 | 21,90 | 80,45 |
| 3.1. | Cheltuieli pentru activitatea de bază | 218.365.777 | 55.103.009 | 45.125.905 | 20,67 | 81,89 |
| 3.2. | Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare | 23.304.406 | 6.150.000 | 5.305.790 | 22,77 | 86,27 |
| 3.3. | Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză | 3.569.604 | 1.680.625 | 1.043.408 | 29,23 | 62,08 |
| 3.4. | Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care: | 44.550.044 | 15.468.920 | 11.566.989 | 25,96 | 74,78 |
| <i>a)</i> | <i>cheltuieli pentru reparații capitale</i> | 0 | | | - | - |
| <i>b)</i> | <i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i> | 6.503.240 | 2.179.920 | 2.070.289 | 31,83 | 94,97 |
| <i>c)</i> | <i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i> | 2.000.000 | 981.000 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| <i>d)</i> | <i>cheltuieli pentru burse</i> | 30.834.960 | 8.600.000 | 8.003.090 | 25,95 | 93,06 |
| <i>e)</i> | <i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială</i> | 1.166.000 | 323.000 | 21.570 | 1,85 | 6,68 |
| <i>f)</i> | <i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i> | 3.150.000 | 3.150.000 | 1.262.487 | 40,08 | 40,08 |
| <i>g)</i> | <i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i> | 0 | 0 | 0 | - | - |
| <i>h)</i> | <i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i> | 0 | 0 | 0 | - | - |
| <i>i)</i> | <i>CSU</i> | 895.844 | 235.000 | 209.553 | 23,39 | 89,17 |
| 3.5. | Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești | 3.700.000 | 1.500.000 | 1.241.548 | 33,56 | 82,77 |

Sursa: Direcția Economică

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget, conform contractului instituțional pentru anul 2022 este de 145.416.942 lei, în funcție de 21.511,42 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 359 granturi de doctorat, alocată conform prevederilor OME nr. 5823/2021 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 2022.

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



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

de la bugetul de stat suma de 4.809.981 lei, corespunzătoare unui număr de 1414 personal plătit din fonduri publice.

În conformitate cu prevederile O.M.E.N. 3560/2018 privind stabilirea modalității de acordare a voucherelor de vacanță pentru unitățile/ instituțiile de învățământ de stat, Ministerul Educației Naționale și alte unități din subordinea/ coordonarea acestuia, s-a alocat de la bugetul de stat, pentru anul 2022, suma de 2.045.950 lei pentru voucherele de vacanță.

Prin Actul adițional nr. 1 la contractul instituțional, aprobat în 01.03.2022, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 776.925 lei, pentru finanțarea solicitărilor din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor O.M.E. nr. 5823/2021.

Încasările realizate din venituri proprii (16.589.806 lei) se situează la 27,90% din nivelul veniturilor proprii prevăzut în bugetul anului 2022, fapt ce confirmă rezultatele demersului managerial aplicat.

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 respective, precum și în funcție de gradul de realizare a veniturilor bugetare în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți, cu aprobarea Ministerului Educației, existente la data efectuării plăților.

Conform filei de plan nr. 499/DGE/01.02.2022, M.E. a aprobat 9.080.625 lei cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2022, conform filei de plan nr. 1526/DGE/25.03.2022, M.E. a aprobat 2.750 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2021. Suma deblocată a fost defalcată astfel: 25.500 lei cheltuieli de personal, 1.000.000 lei cheltuieli cu bunuri și servicii, 55.125 lei cheltuieli pentru asistență socială, 2.750 lei cheltuieli pentru burse și 8.000.000 lei sume destinate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Nivelul ridicat al cheltuielilor prevăzut pentru activitatea de bază (55.103.009 lei), comparativ cu plățile efectuate (45.125.905 lei) se datorează aprobării bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă.



Academia de Studii Economice din București

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

În ceea ce privește plățile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (3.700.000 lei), nivelul acestora se situează la un procent de 33,56% (1.241.548 lei) din bugetul alocat.

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional a fost de 30.834.960 lei, din care până 31.03.2021 s-au efectuat plăți în sumă de 8.003.090 lei, realizându-se astfel o execuție de 25,95% din bugetul alocat.

Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-31.03.2022 (lei)

| | TOTAL CHELTUIELI | | din care pentru: | | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|----------------|----------------|
| | | | FINANȚARE DE BAZA | | VENITURI PROPRII și Venituri Cămine Cantine | | Alocații de la bugetul de stat cu destinație speciala | | Subvenții CSU | |
| | | | Prevăzut 2022 | Executat 2022 | Prevăzut 2022 | Executat 2022 | Prevăzut 2022 | Executat 2022 | Prevăzut 2022 | Executat 2022 |
| TOTAL CHELTUIELI . din care: | 293.488.987 | 64.283.639 | 153.049.798 | 38.692.546 | 95.889.989 | 14.024.104 | 43.654.200 | 11.357.436 | 895.000 | 209.553 |
| 10. Cheltuieli de personal | 167.501.117 | 41.570.716 | 141.377.103 | 36.604.468 | 21.575.500 | 3.767.172 | 4.308.514 | 1.150.920 | 240.000 | 48.156 |
| 20. Bunuri și servicii | 36.281.359 | 6.900.715 | 10.472.695 | 1.735.558 | 23.108.938 | 4.084.391 | 2.194.726 | 919.369 | 505.000 | 161.397 |
| 30. Dobânzi | 0 | 0 | | | | | | | | |
| 56. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare | 0 | 0 | | | | | | | | |
| 57. Asistență socială | 2.121.125 | 26.570 | | | 805.125 | 5.000 | 1.166.000 | 21.570 | 150.000 | |
| 58. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020 | 23.304.406 | 5.302.141 | | | 23.304.406 | 5.302.141 | | | | |
| 59. Alte cheltuieli (burse) | 34.491.980 | 8.791.526 | 1.200.000 | 352.520 | 2.457.020 | 435.916 | 30.834.960 | 8.003.090 | | |
| 70. Cheltuieli de capital | 29.789.000 | 1.691.971 | | | 24.639.000 | 429.484 | 5.150.000 | 1.262.487 | | |

Sursa: Direcția Economică

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 64% din taxele de școlarizare aferente semestrului II în perioada analizată, corelat cu graficul termenelor de plată aferente cheltuielilor cu investițiile planificate, datorită aprobării cu întârziere a bugetului și a listei de investiții.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 88% din necesarul fondului lunar de salarii și 25% din cheltuielile materiale (utilități, servicii de pază etc), diferența fiind suportată



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 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. Cheltuielile materiale aprobate în valoare de 6.900.715 lei (utilități, reparații curente și alte cheltuieli materiale) au fost acoperite din surse proprii (venituri proprii aferente activității de bază, cercetare, venituri proprii cămine-cantine), din finanțare de bază și din subvenții pentru cămine-cantine.

3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – martie 2022 a reprezentat 87,75% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 64,67% din total costuri, diferența fiind suportată din venituri proprii, cercetare științifică și subvenții cămine-cantine.
4. Diferența pozitivă înregistrată de activitatea de cercetare (157.819 lei) este dată de încasarea de avansuri pe proiectele de cercetare în derulare, din care se vor finanța cheltuieli și în perioadele ulterioare trimestrului I al anului 2022.
5. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.266.096 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 428.742 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, 301.430 lei, reprezintă sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților, 513 lei, reprezintă sume încasate pentru finanțarea obiectivelor de investiții și 535.411 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 execuției bugetelor aprobate la nivel de structuri administrative și compartimente funcționale și realocarea sumelor neangajate pentru acoperirea cheltuielilor necesare altor departamente și a celor neprevăzute;
- monitorizarea permanentă a programului anual al achizițiilor publice, a procedurilor de achiziție demarate și a contractelor încheiate la nivelul instituției în vederea respectării termenelor stabilite și pentru realizarea execuției bugetare;
- optimizarea proceselor de achiziții publice, încheierea de acorduri cadru pentru anumite servicii sau produse, cu caracter repetitiv, prevăzute cu limite minimale și maximale



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 o perioadă determinată și a căror cantitate poate fi doar estimată, fără a fi stabilit exact necesarul dintr-un an;

- profesionalizarea resurselor umane din aparatul administrativ al ASE pe domeniile tehnic – investiții și achiziții publice, pentru creșterea calității documentațiilor realizate, pe de o parte, iar pe de altă parte pentru optimizarea termenelor asociate diferitelor proceduri de achiziții. În acest sens pentru T2/2022 au fost propuse spre organizare două sesiuni de formare profesională pe domeniul achizițiilor publice, la care vor participa reprezentanți din toate direcțiile implicate în derularea procedurilor de achiziții la nivel instituțional
- stimularea și susținerea activităților de cercetare, concretizate prin proiecte propuse și câștigate în competițiile naționale și europene dar și în corelație cu provocările mediului economico-social și ale organizațiilor componente. Dezvoltarea activităților de cercetare și valorificarea corespunzătoare a rezultatelor obținute va contribui și la creșterea sumelor provenite din finanțarea suplimentară, conform prevederilor Ministerului Educației și CNFIS
- dezvoltarea de parteneriate noi și consolidarea celor existente în vederea creșterii numărului de programe de studii în parteneriate naționale și europene. Exemplul proiectului derulat în parteneriat pentru refacerea picturii murale din Aula Magna, inițiat în anul 2021 și finalizat în luna aprilie 2022, poate fi multiplicat corespunzător și pentru alte spații sau obiective de investiții
- comunicarea permanentă pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
- analiza 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;
- monitorizarea și reducerea nivelului de cheltuieli neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă. De asemenea este necesară și monitorizarea cu acuratețe ridicată a termenelor aferente depunerilor cererilor de plată și de rambursare a 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

aferente proiectelor cu finanțare europeană, în contextul optimizării volumului de împrumuturi acordate din veniturile proprii și a termenului de recuperare a acestora

- intensificarea cooperării între direcțiile ASE pentru o mai bună corelare a nevoilor la nivel instituțional și definirea unui model de aliniament strategic, în corelație cu viziunea și misiunea definite pentru perioada 2020 – 2030;
- implementarea principiilor de sustenabilitate la nivelul tuturor proceselor operaționale în cadrul universității noastre, pentru asigurarea unui nivel corespunzător de recunoaștere a performanței, atât la nivelul comunității, dar mai ales la nivelul partenerilor instituționali

Dimensiunea europeană a activităților prespune practicarea unui management financiar proactiv, bazat pe criteriile de *sustenabilitate, performanță și continuitate* în ansamblul demersurilor de modernizare a tuturor proceselor și de consolidare a poziție de leader în sistemul învățământului universitar din România.



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

Situațiile financiare la data de 31.03.2022 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 General administrativ,
Conf. univ.dr. Florin DOBRE

Director economic,
Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU