ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREŞTI
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. 36/22.03.2023

cu privire la aprobarea

Raportului privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și analiza situației patrimonială pe bază de bilanț la finalul anului 2022

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 97/15.03.2023 cu privire la înaintarea către Senatul ASE a propunerii de aprobare a Raportului privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și analiza situației patrimonială pe bază de bilanț la finalul anului 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

Hotărăște

Art. 1. Aprobarea *Raportului privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și analiza situației patrimonială pe bază de bilanț la finalul anului 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

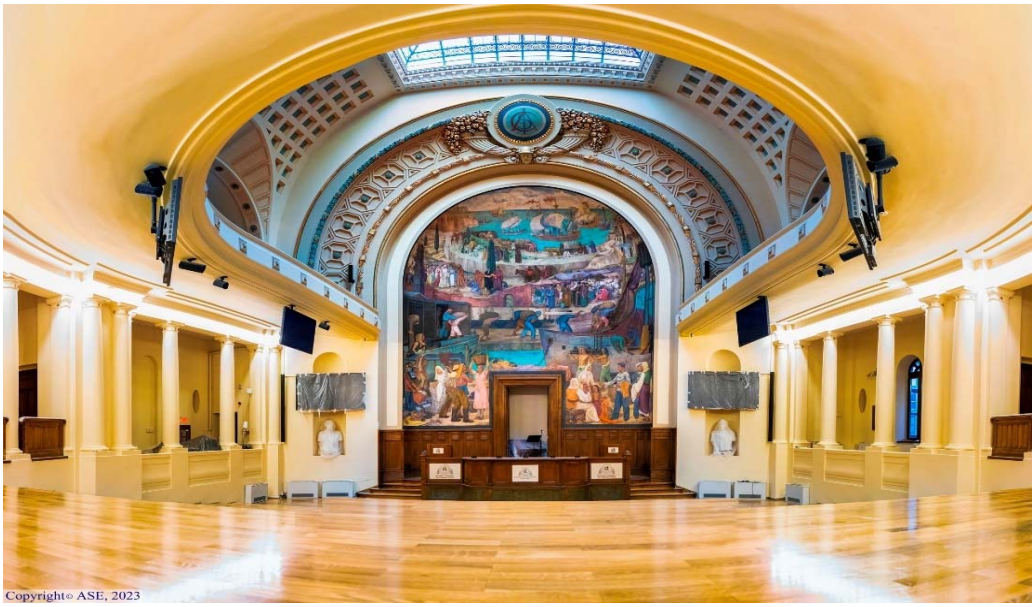
Avizat pentru legalitate,
Director Direcția Juridică și Contencios Administrativ
Consilier Juridic Elena GĂMAN

MINISTERUL EDUCAŢIEI
Academia de Studii Economice din Bucureşti
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. 36/22.03.2023
Aprobat în ședința Senatului din 22 martie 2023,
Președinte Senat,
Prof. univ. dr. Dumitru Miron

R A P O R T

cu privire la execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli precum şi analiza situaţiei patrimoniale pe bază de bilanţ la finalul anului 2022



București

14.03.2023

MINISTERUL EDUCAŢIEI
Academia de Studii Economice din Bucureşti
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

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 anul 2022.

Direcția Economică a ASE:

Director - Ec.dr. Gabriela Loredana Dinulescu

Șef Serviciu Contabilitate – Ec. dr. Adrian Drăghici

Șef Serviciu Financiar – Ec. Florin Comăniciu

Șef Birou Buget – Ec. Gina Toma

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

MINISTERUL EDUCAŢIEI
Academia de Studii Economice din Bucureşti
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

CUPRINS

Introducere 4

I. Execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli 6

A. Veniturile totale încasate 8

B. Plăţile totale 13

C. ***Încasările şi plăţile aferente activităţii de bază*** 19

D. Finanţarea de la bugetul de stat cu destinaţie specială 24

E. Încasările şi plăţile privind activitatea căminelor şi cantinelor studenţeşti 27

F. ***Încasările şi plăţile privind activitatea de cercetare*** 31

II. Situaţia patrimonială potrivit bilanţului contabil la data de 31.12.2022 34

III. Consideraţii generale privind execuţia bugetară 41

IV. Repere legislative care au stat la baza elaborării prezentului raport 48

Introducere

Academia de Studii Economice din București (ASE) reprezintă cea mai importantă instituție de învățământ superior economic, de administrație publică și științe juridice din România, ce beneficiază de o largă recunoaștere europeană, prin intermediul calității programelor de studii derulate, dar și al rezultatelor deosebite în planul cercetării științifice.

Sustenabilitatea financiară reprezintă un complex de activități cu un caracter continuu, o provocare permanentă pentru a integra în activitatea ASE apropierea față de mediu și față de principalele categorii de resurse umane cu care interacționează: studenți, cercetători, doctoranzi, cadre didactice, personal administrativ. ASE are obiective concrete și relevante pentru a contribui pozitiv la dezvoltarea profesională a tuturor resurselor umane cu care interacționează precum și de a respecta natura prin implementarea de procese durabile, cu recunoaștere adecvată la nivel european. Pe măsură ce se descoperă, asimilează și dezvoltă evoluțiile din tehnologiile informaționale, din cercetarea avansată în domeniul economico – social și din administrația publică, ASE promovează și susține demersuri care să contribuie la efortul comun de creștere a performanței învățământului universitar.

Realizarea raportului financiar pentru anul de referință 2022 este în conformitate cu **strategia instituțională**, elaborată pentru perioada 2020 – 2030, precum și cu **planul de acțiuni stabilit**, respectiv **indicatorii de performanță** asumați de echipa managerială.

Valorile în baza cărora ASE și-a concentrat activitățile financiare au fost conectate corespunzător la cele 6 obiective strategice pe domenii, definite pentru perioada 2020-2030, respectiv: educație, cercetare științifică, capital uman, internaționalizare, relația cu mediul economic – social și infrastructură. În contextul acestora, s-a avut în vedere orientarea către excelență, desfășurarea activităților universitare cu rigurozitate, asigurarea credibilității, pasiune și entuziasm în desfășurarea actului educațional și de cercetare, atașament față de elementele definitorii ale culturii organizaționale a universității¸ abilitatea și îndrăzneala de a crede în noi înșine și în capacitatea de a reuși.

În anul 2022, universitatea noastră a continuat și consolidat procesul de modernizare semnificativă în plan instituțional și operațional, pentru a se alinia la cele mai bune practici și reglementări europene și mondiale.

Demersurile propuse au fost confirmate prin rezultatele obținute, între care cele mai relevante le putem enumera: dezvoltarea bazei tehnico-materiale prin achiziția Clădirii Romană 8, continuarea programului de investiții (Piața Romană nr. 7), digitalizarea, dar și îmbunătățirea condițiilor de desfășurare a tuturor activităților de educație universitară și cercetare avansată.

Componenta de responsabilitate socială a fost intensificată în anul 2022 prin derularea unui program complex de sprijin al studenților, doctoranzilor și tinerilor cercetători, atât pe componenta de burse și ajutoare sociale, cât și pe cea dedicată dotării cu echipamente de lucru și învățare la distanță (laptopuri). De asemenea, o direcție importantă pe componenta investițională a fost și cea legată de investigarea seismică a tuturor clădilor aflate în exploatare la nivelul ASE, precum și pe componenta de pregătire a documentației și efectuarea lucrărilor pentru avizarea și autorizarea clădirilor de către Inspectoratul pentru Situații de Urgență.

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.

Managementul financiar al 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.

O mai bună utilizare și alocare a resurselor în toată universitatea, îmbunătățirea performanței operaționale și integrarea mentalității de orientare către performanță, precum și optimizarea modelului de universitate de cercetare avansată internațională reprezintă elementele cheie pentru a asigura un echilibru între valoarea adăugată pentru studenți, cercetători, cadre didactice și personal suport, respectiv valorificarea potențialului instituției noastre.

I. Execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli

Managementul economico-financiar al ASE în anul 2022 s-a realizat în concordanță cu obiectivul asumat, respectiv cel de asigurare a sustenabilității financiare a universității noastre și îmbunătăţirea capacităţii de finanțare.

Activitatea ASE desfăşurată în perioada de referință a avut drept repere majore cadru legislativ şi instituţional, actele normative ce reglementează activitatea instituţiilor publice şi, în mod special, prevederile Legii Educației Naționale nr. 1 din 2011 cu modificările și completările ulterioare, menționate la finalul prezentului raport.

Direcţiile principale ale strategiei propuse pentru activitatea economică desfăşurată au vizat creșterea performanței în atragerea și utilizarea eficientă și eficace a resurselor, dezvoltarea durabilă şi consolidarea patrimoniului instituției, respectiv valorificarea oportunităților mediului de evoluție al universității noastre.

De asemenea, ASE reprezintă una dintre primele universități din România care au dezvoltat și menținut constant un angajament ferm pentru transparență și deschidere în fața tuturor partenerilor instituționali, pe componenta economico – financiară, toate informațiile fiind disponibile pe site-ul www.ase.ro.

Bugetul de venituri şi cheltuieli, aprobat pentru anul 2022, a inclus resursele financiare necesare pentru acoperirea cheltuielilor ocazionate de funcționarea universităţii noastre pe domeniul educație și cercetare avansată.

Evoluția veniturilor şi cheltuielilor a fost fundamentată pe baza principalilor indicatori specifici, după cum urmează:

- numărul de studenţi integrați în programele de licenţă cu frecvenţă, masterat şi doctorat cu finanţare bugetară;
- numărul de studenţi integrați în programele de licenţă cu frecvenţă, masterat şi doctorat, cu taxă;
- numărul de studenţi de la învăţământul de licenţă – învățământ la distanță (ID) și cu frecvență redusă (FR)
- numărul de cursanţi integrați în programele de formare postuniversitare;
- nivelul costului mediu pe student, determinat ca raport între cheltuielile activității de bază și numărul de studenți fizici;

- nivelul finanţării de la bugetul de stat per student echivalent;
- numărul de posturi efectiv ocupate, din care personalul încadrat cu norma de bază;
- fondul total de salarii;
- costurile aferente achizițiilor de bunuri și servicii (furnituri de birou, materiale de curățenie, încălzit, iluminat și forța motrică, apă, canal și salubritate, piese de schimb, poștă, telecomunicații, alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare);
- costurile pentru reparații curente;
- costurile pentru hrană;
- costurile pentru achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar;
- costurile cu deplasările, detașările în țară și în străinătate;
- costurile pentru achiziția de cărți, publicații și materiale documentare;
- costurile privind pregătirea profesională a resurselor umane;
- costurile privind protecția muncii, conform legislației în vigoare;
- ajutoarele sociale în numerar pentru studenți (decontare transport);
- cuantumul burselor alocat pentru studenți și doctoranzi;
- cheltuielile de capital (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

Dimensiunea acestor indicatori specifici a fost stabilită pe baza reglementărilor instituțiilor specializate (Ministerul Educației, Ministerul Finanțelor Publice, CNFIS, ARACIS), a unor simulări realizate la finalul anului 2021, a evoluției istorice a unor costuri, care au un nivel mai mare de predictibilitate, dar și transformărilor intervenite în sistemul de învățământ universitar, în perioada post COVID -19.

Pentru gestiunea eficientă a activităților desfășurate de ASE, periodic, s-au derulat procese de analiză a execuţiei bugetului de venituri şi cheltuieli, în vederea adoptării și implementării unor acțiuni de îmbunătăţire a nivelului de încasare a veniturilor şi optimizare a cheltuielilor aferente.

ASE rămâne în continuare implicată în proiecte de susținere a activităților reziliente față de schimbările de mediu, a activităților de instruire și dezvoltare a cunoștințelor la nivelul studenților, cercetătorilor și a celor menite să pregătească societatea pe componenta de sustenabilitate și durabilitate.

Evoluția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, a avut în vedere următoarele elemente de referință:

Tabelul 1 – Previziune bugetară pentru anul 2022 (lei)

	Inițiale (lei)	**Finale (lei)**
Venituri totale	283.629.531	318.332.378
Cheltuieli totale	292.710.156	381.135.234

Sursa: Direcția Economică

Valoarea prevederilor bugetare definitive a fost motivată de creșterea cu **25.053.068 lei** a sumelor alocate pe bază de contract instituţional şi complementar, respectiv creșterea cu **9.649.779 lei**, generată de suplimentarea veniturilor proprii. Suma prevăzută pentru cheltuieli totale definitive a fost majorată în raport cu veniturile totale definitive, cu valoarea de **62.802.856 lei**, ce reprezintă deblocări din soldul inițial. Structura acestor deblocări propuse a fost următoarea: 3.525.500 lei cheltuieli de personal, 3.774.580 lei cheltuieli cu bunuri și servicii, 55.125 lei pentru asistență socială, 152.750 lei pentru burse, 55.294.901 lei cheltuieli destinate obiectivelor de investiții aflate în derulare și cheltuieli aferente dotărilor, inclusiv achiziția clădirii Piața Romană nr. 8. Deblocările de sold aferente anului 2022 au fost realizate în conformitate cu prevederile legale, cu asigurarea respectării destinației sumelor pentru acoperirea nevoilor curente ale instituției, dar mai ales pentru valorificarea oportunităților privind dezvoltarea bazei tehnico – materiale, raportate la obiectivul strategic numărul 6, denumit generic - *infrastructură*.

Execuţia bugetului general de venituri şi cheltuieli, întocmită pe baza datelor contabile înregistrate, prezintă următoarele repere majore:

A. **Veniturile totale încasate**, aferente perioadei 2018 - 2022 au fost fundamentate din sursele prezentate în tabelul 2.

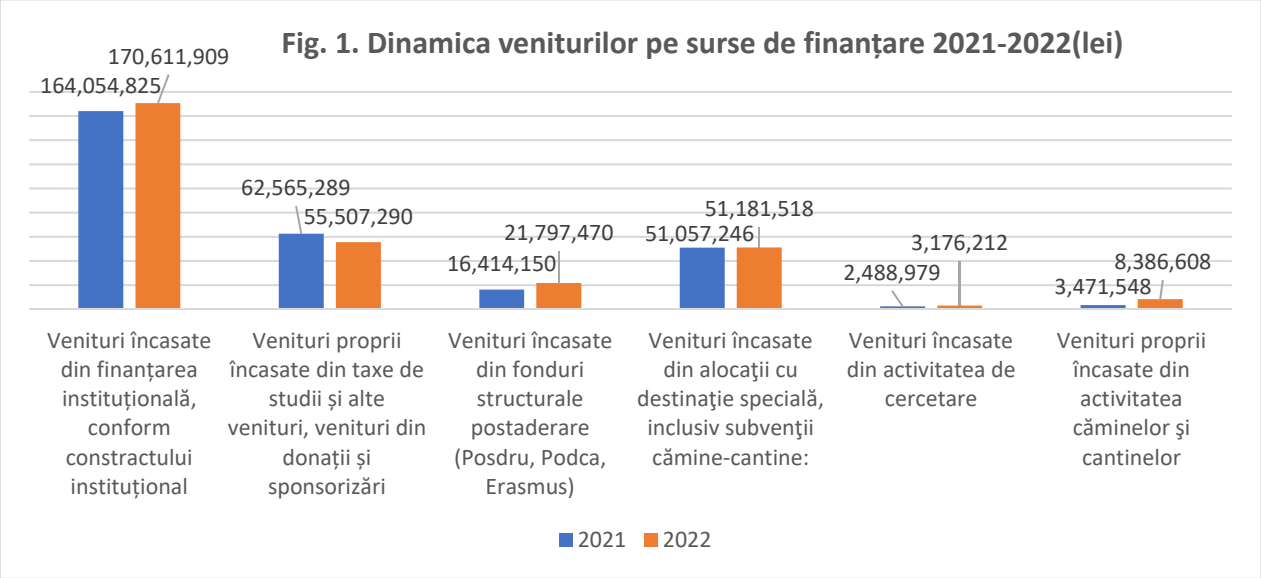
Tabelul 2 - Încasări aferente perioadei 2018 - 2022 (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Venituri totale generale	341.717.600	448.460.828	490.017.559	501.746.484	523.756.044		
Sold inițial	115.100.545	129.732.549	163.734.311	201.794.447	213.095.037		
Încasări anuale, din care:	226.617.055	318.728.279	326.283.248	299.952.037	310.661.007	100	**3,57**
● **venituri încasate din activitatea de bază, din care**:	161.227.138	234.715.657	243.558.498	226.520.114	226.119.199	72,79	**-0,18**
- venituri încasate conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației)	108.874.152	178.726.353	183.837.274	164.054.825	170.611.909	54,92	**4,00**
- venituri proprii încasate din taxe de studii şi alte venituri, din donaţii şi sponsorizări, din care :	52.352.986	55.989.304	59.721.224	62.465.289	55.507.290	17,87	**-11,14**
● **venituri încasate din fonduri structurale postaderare (POC, POCU, POCA, POSDRU, Erasmus+)**	11.725.563	27.063.232	25.403.621	16.414.150	21.797.470	7,02	**32,80**
● **venituri încasate din alocaţii cu destinaţie specială, inclusiv subvenţii: cămine-cantine:**	42.169.077	43.063.546	49.254.076	51.057.246	51.181.518	16,48	**0,24**
- alocații pentru dotari si obiective de investiții pe proiecte	2.600.000	4.200.000	9.685.000	11.600.000	8.650.000	2,78	**-25,43**
-alocații pentru burse	29.785.144	29.999.781	31.120.415	30.446.620	31.889.656	10,27	**4,74**
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	1.533.000	1.296.000	1.296.000	1.284.000	1.301.000	0,42	**1,32**
- subvenții pentru cămine-cantine	8.250.000	7.566.819	6.650.778	7.125.066	8.005.692	2,58	**12,36**
- subvenții pentru Clubul Sportiv Universitar			499.935	594.639	1.335.170	3,18	124,53
• **venituri încasate din activitatea de cercetare**	3.073.847	4.993.897	3.842.984	2.488.979	3.176.212	1,02	**27,61**
• **venituri proprii încasate din activitatea căminelor şi cantinelor**	8.421.430	8.891.947	4.224.069	3.471.548	8.386.608	2,70	**141,58**

(sursa: datele colectate și prelucrate în cadrul Direcției Economice a ASE din București)

Încasările anuale totale au evoluat pozitiv cu **3,57%** în anul 2022, față de anul 2021, datorită creșterii încasărilor din activitatea de bază (respectiv veniturile încasate conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației), precum și creșterii încasărilor din fonduri structurale postaderare, încasărilor din cercetarea pe proiecte și încasărilor din activitatea căminelor și cantinelor.

Creșterea veniturilor încasate de la Ministerul Educației prin contractul instituțional, în anul 2022, a fost motivată de reintroducerea facilităților privind acordarea voucherelor de vacanță pentru anul 2022, prin intermediul cadrului legislativ de referință. Diferența pozitivă aferentă anului 2022, față de anul 2021, la această categorie, a fost de 2.082.000 lei.



Structura încasărilor din anul 2022, evidențiată faptul că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de **72,79%.** Încasările din *finanțarea instituțională*, în anul 2022, în sumă de **170.611.909 lei**, au integrat și suma acordată **din Fondul de Dezvoltare Instituțională** pentru proiectele câștigate pe bază de competiție în temeiul prevederilor *OME nr. 5825/2021 privind aprobarea metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior publice* (**2.138.000 lei**), suma destinată finanțării activităților aprobate din **Fondul pentru Situații Speciale (FSS)** conform prevederilor *OME nr. 5823/2021 privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale* care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ superior publice (**1.822.925 lei**), suma acordată pentru plata **indemnizației de hrană**, în conformitate cu *art. 18 din Legea nr. 153/2017* (**4.909.358 lei**), suma acordată pentru finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2022, în conformitate cu prevederile OME nr. 3126/2022 (**3.895.280 lei**) și suma acordată pentru **vouchere de vacanță,** conform prevederilor OMEN nr. 3560/2018 **(2.082.200 lei)**.

Din sumele încasate din *venituri proprii* (**55.507.290 lei**), valoarea de **50.923.525 lei** reprezintă *taxe și alte venituri din învățământ*, iar diferența de **4.283.765 lei** reprezintă *alte venituri* (sponsorizări, dobânzi, încasări din chirii și utilități aferente spațiilor de învățământ, încasări din microproducție, diferențe favorabile de curs valutar, încasări aferente proiectelor finanțate din Schema de Granturi pentru Universități, derulată în cadrul Proiectului privind Învățământul Secundar - ROSE etc.).

Încasările din taxe de școlarizare și alte venituri sunt în scădere cu **11,14%** față de anul 2021, motivată de scăderea cu **9,61%** a sumelor încasate din taxe de școlarizare, scăderea cu **80,13%** a încasărilor pe proiectele ROSE (integrate pe fila de plan de venituri proprii), acestea fiind în etapa de încheiere în anul 2022, scăderea cu **4,32%** a încasărilor din taxe de admitere și scăderea cu **10,89%** a încasărilor altor tipuri de venituri. În același timp, încasările din taxele de susținere a restanțelor au înregistrat **o creștere cu 14,19%,** fapt ce evidențiază o scădere a nivelului de promovabilitate al studenților la primele forme de evaluare, în contextul reluării învățământului desfășurat în sistem fizic. Diminuarea încasărilor din taxele de școlarizare este influențată de scăderea numărului de studenți de la învățământul cu taxă cu 18%, aspect compensat de creșterea numărului de studenți de la învățământul finanțat de la bugetul de stat. Datorită numărului semnificativ de candidați în procesul de admitere 2022, ASE a beneficiat de o suplimentare a numărului de locuri la forma de învățământ cu finanțare de la buget. În septembrie 2022 numărul de locuri finanțate de la buget pentru programele de licență a fost suplimentat cu 250, iar la programele de masterat cu 79 de locuri.

Din suma de **21.797.470 lei**, ce reprezentă *veniturile încasate din fonduri structurale nerambursabile* până la data de 31.12.2022, **în creștere cu 32,80%** față de anul 2021, suma de 9.488.829 lei reprezintă încasări pe programele ERASMUS + și ORIZONT 2020; 2.007.972 lei reprezintă încasări pe proiectul POC 150049; 1.830.429 lei reprezintă încasări pe proiectul POC ASECOMP; 5.738.062 lei reprezintă încasări pe proiectele POCU; 1.766.185 lei reprezintă încasări pe proiectele POCA, 553.125 lei reprezintă încasări pe proiect FEADR, iar diferența de 412.868 lei reprezintă încasări pe proiecte POSDRU în urma unor demersuri specifice de recuperare a unor sume anterior cheltuite. Creșterea veniturilor pe această categorie este justificată de îmbunătățirea capacității de recuperare a sumelor prin intermediul cererilor de rambursare, inclusiv reducerea intervalului de depunere a acestora.

Veniturile încasate din alocaţii de la bugetul de stat cu destinaţie specială reprezintă **51.181.518 lei**, ceea ce înseamnă **16,48%** din încasările anuale. *Veniturile din alocaţii pentru burse* au crescut cu **4,74%** față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 30.446.620 lei, la 31.889.656 lei). La nivelul perioadei analizate s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* în sumă de **6.150.000 lei**, pentru lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7, suma fiind cheltuită integral**.** În același timp, s-au încasat **2.500.000 lei** reprezentând *alocații pentru dotări și alte investiții*, *consolidări și reabilitări*, din care, până la finele anului 2022, s-a cheltuit suma de **2.496.677 lei**. Spre comparație, sumele încasate pentru dotări și obiective de investiții în anul anterior au fost de **8.500.000 lei,** reprezentând alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte, din care s-au înregistrat plăți în sumă de **8.500.000 lei** și **3.100.000 lei** *alocații bugetare pentru dotări și alte investiții*, din care s-au înregistrat plăți în sumă de **3.099.776 lei**. Managementul aplicat în cadrul obiectivelor de investiții, respectiv cel pentru dotări și alte investiții s-a îmbunătățit considerabil , în ultimii ani astfel încât la data 1 ianuarie 2022, sumele alocate de la bugetul de stat în anul 2022 cu această destinație , au fost cheltuite într-un procent de **99,97% din alocațiile bugetare**, fapt ce evidențiază o implicare majoră în susținerea obiectivului strategic *Infrastructură*.

Veniturile încasate din activitatea de cercetare prin proiecte au fost în sumă de **3.176.212 lei**, ceea ce înseamnă o pondere de **1,02%** din încasările anuale. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o **creștere** față de anul precedent cu **27,61%,** fiind justificată de modificarea în sens pozitiv a numărului de proiecte câștigate prin competițiile naționale și europene. Această creștere a veniturilor atrase din activitatea de cercetare derulată prin proiectele de cercetare a fost completată prin utilizarea veniturilor în sumă de **3.895.280 lei**, acordate de Ministerul Educației pentru finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2022. Din însumarea celor două valori, atrase pe zona de cercetare, reiese faptul că veniturile din activitatea de cercetare atrase în anul 2022 au fost de **7.071.492 lei**. Obiectivul strategic nr. 2, legat de susținerea *Cercetării Științifice* a fost astfel atins corespunzător prin prisma sumelor atrase, a rezultatelor obținute și a capacității administrative de a atrage de noi resurse.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor şi cantinelor au fost în valoare de **8.386.608 lei,** ceea ce înseamnă **2,70%** din încasările anuale, în creștere cu **141,58%** față de încasările aferente acestei activități din anul 2021. Această situație este motivată de efectele ieșirii

din pandemia COVID 19, care a condus la utilizarea căminelor și a spațiilor de tip cantină la capacitatea maximă. În perioada ianuarie – iunie 2021, ASE a funcționat doar cu un cămin, în care au fost cazați studenții aflați în situații speciale, iar în perioada septembrie – decembrie 2021 au fost realizate cazări ale studenților, pe baza solicitărilor acestora, dar în condițiile respectării normelor de distanțare și protecție sanitară, fiind diminuat numărul de persoane cazate în fiecare cameră. În anul 2022, revenirea la învățământul cu prezență în campus a însemnat creșterea gradului de ocupare al căminelor.

Managementul aplicat pentru atragerea de venituri la nivel instituțional a reușit, chiar în condițiile unui an dificil din punct de vedere funcțional, să integreze toate demersurile structurilor ASE în vederea asigurării unui proces de creștere sustenabil, transparent și eficient. Reluarea activităților în anul 2022 în formatul clasic a permis extinderea inițiativelor pentru atragerea de noi resurse, cu precădere pe zona de cercetare, pe activitățile desfășurate în spațiile de cazare și masă dedicate studenților, dar și pe valorificarea parteneriatelor instituționale cu actori relevanți ai mediului de afaceri.

Dezvoltarea durabilă a universității noastre are la bază, printre altele, creativitate și inovație, dar acestea nu sunt posibile fără o educație de calitate și resursele asociate. De aceea, dezvoltăm parteneriate și proiecte educaționale, care să contribuie semnificativ la atragerere de noi resurse financiare, pe care să le utilizăm în beneficiul studenților, cercetătorilor și angajaților, și care la rândul lor să genereze un impact pozitiv cât mai mare la nivel național și european.

B. Plățile totale, aferente perioadei 2018-2022, au fost sintetizate în structura prezentată în tabelul 3.

Execuţia bugetară s-a desfăşurat respectându-se prevederile Legii Finanţelor Publice şi Normele metodologice ale Ministerului Economiei şi Finanţelor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor. Suplimentar față de normele metodologice și legislative, ASE este permanent preocupată de practicarea unui management al costurilor responsabil, transparent și eficace, capabil să răspundă provocărilor de îmbunătățire permanentă a condițiilor de învățare și cercetare, precum și de valorificare corespunzătoare a potențialului de creștere.

Structura de cheltuieli prezentată este concepută în același model ca și cea a veniturilor, pentru a se asigura comparabilitatea datelor:

Tabelul 3 - Plăți aferente perioadei 2018-2022 (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Plăți totale, din care:	**212.114.484**	**285.282.526**	**288.555.058**	**289.166.892**	**352.234.968**	**100,00**	**21,81**
Plăți din încasările activităţii de bază, din care:	158.189.890	207.788.767	216.180.292	211.199.779	273.294.302	77,58	29,40
- finanțare instituțională	107.092.249	158.290.580	175.745.226	162.031.166	170.461.555	48,39	5,20
- venituri proprii	51.097.641	49.498.187	40.435.066	49.168.614	102.832.747	29,19	109,14
Plăți din fonduri structurale postaderare	7.128.673	28.643.666	19.640.327	22.013.418	19.507.002	5,54	-11,39
Plăți din încasările cercetării ştiinţifice pe proiecte	4.097.599	4.640.987	3.954.687	3.219.406	3.655.244	1,04	13,54
Plăți din finanțarea complementară	35.719.074	37.100.076	43.079.217	49.050.364	48.841.354	13,87	-0,43
Plăți din veniturile proprii ale căminelor şi cantinelor	6.979.248	7.109.030	5.700.536	3.683.924	6.937.066	1,97	88,31

(sursa: datele colectate și prelucrate în cadrul Direcției Economice a ASE din București)

Plățile totale au crescut cu **21,81%** în anul 2022 față de anul anterior. Conform structurii plăților raportate la perioada de referință a prezentului document, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază* în totalul plăților a fost de **77,58 %**.

Plățile din sumele alocate de Ministerul Educației prin contract instituțional (**170.461.555 lei**), au avut ca destinație acoperirea unei părți din *cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente* (**144.933.687 lei**), aceasta acoperind **81,47%** din necesarul total și pentru *cheltuieli materiale* (**16.565.083 lei**), respectiv **36,29%** din necesarul total, pentru plata unei părți a *vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate* (**1.260.000 lei**), respectiv un procent de **84,41%** din necesarul total, precum și pentru decontarea cheltuielilor angajate în cadrul proiectelor obținute prin competiție cu finanțare din *fondul de dezvoltare instituțională* (**2.093.233 lei**), pentru decontarea cheltuielilor în cadrul proiectelor aprobate din *fondul pentru situații speciale* (**1.749.195 lei**) și pentru decontarea cheltuielilor finanțate din sumele alocate pentru *finanțarea cercetării științifice universitare* din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2022, în conformitate cu prevederile OME nr. 3747/2021 (**3.860.357 lei**).

Plățile aferente *activității de bază* finanțate din *venituri proprii* au crescut cu 109,14% față de anul precedent, ca urmare a finanțării cheltuielilor de funcționare, prin prisma reluării activităților didactice cu prezență fizică în campus, dar și datorită realizării unor investiții semnificative.

Plățile din alocații bugetare în sumă de 48.841.354 lei, reprezintă 13,87% din plățile totale, în perioada analizată, fiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții în sumă de 8.646.677 lei. Din sumele încasate la această categorie în anul 2022 au fost efectuate plăți într-un procent de *99,96%.*

Plățile aferente activității de cercetare prin proiecte au înregistrat o creștere cu 13,54% față de aceeași perioadă a anului precedent, fapt justificat de continuarea și în anul 2022, a proiectelor de cercetare, precum și de câștigarea unor noi proiecte, pentru care deja au fost consumate resurse. Obiectivul specific nr. 2 legat de cercetarea științifică este susținut corespunzător prin demersul de consum responsabil a resurselor financiare atrase.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o creștere a acestora cu 88,31% față de aceeași perioadă a anului precedent, motivată de creșterea cheltuielilor decontate din această sursă de finanțare. Motivația evoluției semnificative a plăților din această categorie este determinată de funcționarea căminelor și cantinelor la capacitatea adaptată, conform prevederilor legale, specifice post COVID 19. 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.

La nivel instituțional, responsabilitatea pentru achizițiile efectuate în cadrul universității se află în atribuțiile Direcției Achiziții Publice, prin intermediul resurselor umane proprii, responsabile pentru fiecare categorie de produs sau servicii, care alături de reprezentanți din Direcția Economică și din direcțiile suport inițiatoare, asigură un proces de administrare riguroasă a tuturor categoriilor de resurse.

Situația comparativă a încasărilor și plăților pe activități la nivelul anului 2022 este prezentată în tabelul nr. 4.

Tabelul 4 – Situație comparativă încasări - plăți realizată la finalul anului 2022 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferență
Total, din care:	**310.661.007**	**352.234.968**	**-41.573.961**
Activitate de bază	226.119.199	273.294.302	-47.175.103
Fonduri structurale postaderare	21.797.470	19.507.002	2.290.468
Finanţarea complementară	51.181.518	48.841.354	2.340.164
Cercetare ştiinţifică	3.176.212	3.655.244	-479.032
Activitatea proprie a căminelor şi cantinei	8.386.608	6.937.066	1.449.542

Sursa: Direcția Economică

Cash-flow-ul negativ înregistrat în **activitatea de bază** pe perioada analizată a fost generat de intensificarea tuturor activităților derulate în instituție, atât pe dimensiunea de investiții, cât și pe dimensiunea activităților operaționale și de funcționare.

Soldul negativ în valoare de **41.573.961 lei** înregistrat în anul 2022, a fost generat de acoperirea unor cheltuieli cu caracter excepțional, legate de realizarea unor lucrări de investiții semnificative, în principal pentru clădirea Piața Romană nr. 8 și ansamblul de clădiri Piața Romană 7.

În anul 2022, ASE a valorificat corespunzător o oportunitate excelentă de consolidare a patrimoniului universității, prin achiziționarea imobilului și terenului aferent din Piața Romană nr. 8, cunoscut sub denumirea ”*Casa Sabba Ștefănescu*” (29.997.078 lei). Clădirea respectivă va asigura spații adecvate pentru desfășurarea activităților Direcției de Relații Internaționale, a centrelor de cooperare și cercetare internațională, precum și pentru alte structuri administrative.

Diferența pozitivă 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 în cursul anului 2022. Pentru derularea activităților acestor proiecte, sunt avansate plăți, acoperite din împrumuturile din veniturile proprii ale ASE, care ulterior se recuperează prin încasarea sumelor ca urmare a validării cererilor de rambursare.

În cazul finanțării complementare, diferența dintre încasări și plăți, în sumă totală de **2.340.164 lei,** este justificată astfel:

- nu a fost cheltuită, până la finalul anului 2022, suma de *283.852 lei*, aferentă acordării de burse și alte forme de protecție socială, în funcție de numărul de studenți de la învățământul cu frecvență, fără taxă de studii, conform art. 223, alin. (9) din Legea educației naționale nr. 1/2011;

- nu a fost cheltuită, până la finalul anului 2022, suma de *913.061 lei*, reprezentând valoarea aferentă achitării contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996;

- nu a fost cheltuită, până la finalul anului 2022, suma de *1.139.958 lei*, reprezentând sumă alocată de la bugetul de stat drept *subvenție cămine-cantină*, din motive legate de destinația concretă a acestora și imposibilitatea transferului către alte destinații. Suma respectivă a fost destinată plății utilităților la momentul primirii facturilor, în prima parte a anului 2023;

- nu a fost cheltuită, până la finalul anului 2022, suma de *3.323 lei*, aferentă dotărilor și lucrărilor finanțate de la bugetul de stat;

Diferența negativă anuală înregistrată de activitatea de cercetare este motivată de finanțarea cheltuielilor pe proiectele de cercetare din avansuri încasate în anul 2021 sau din împrumuturile acordate din veniturile proprii ale instituției, urmând ca acestea să fie restituite la momentul încasării lor.

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.

Principalii indicatori sintetici rezultați din analiza execuției bugetare sunt prezentați în tabelul următor:

Tabelul 5 - Indicatorii sintetici ai execuţiei bugetare (mii lei)

Nr. crt.	Indicatori	2018		2019		2020		2021		2022	
		Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%
1	**Venituri totale**	226.617	100	318.728	100	326.283	100	299.952	100	310.661	100
	- venituri încasate pe baza de contract instituţional şi complementar	151.043	67	221.790	70	233.091	71	215.112	72	221.793	71
	din care investiţii pe proiecte	2.600	1	4.200	1	9.685	3	11.600	4	8.650	3
2	**Plăţile aferente cheltuielilor totale, din care**:	212.114	100	285.283	100	288.555	100	289.167	100	352.235	100
	a) plăţi din cheltuieli curente, din care	172.159	81	208.235	73	221.965	77	201.954	70	223.541	64
	- plăţi din cheltuieli de personal	148.262	70	179.004	63	187.810	65	169.896	59	177.892	51
	- plăţi din cheltuieli materiale	23.897	11	29.231	10	34.155	12	32.058	11	45.649	13
	b) plăţi aferente investiţiilor pe proiecte	1.249	0,6	62	0,02	6.470	2	11.600	6	8.647	2
3	**Ponderea sumelor încasate din contractele încheiate cu ME în venituri totale**	66,65%		69,58%		71,39%		71,71%		71,40%	
4	**Grad de acoperire a plăţilor aferente cheltuielilor din alte surse decât cele provenite din contracte încheiate cu ME**	32,67%		31,51%		24,21%		27,00%		37,74%	

Sursa: Direcția Economică

Ponderea veniturilor încasate de la Ministerul Educației în totalul veniturilor înregistrează o diminuare cu **0,31%,** la nivelul anului 2022, o influență semnificativă în acest sens având creșterea veniturilor totale, pe fondul creșterii veniturilor proprii din fonduri externe nerambursabile, creșterii veniturilor proprii din cămine-cantine și creșterii veniturilor din cercetare.

Gradul de acoperire a plăţilor aferente cheltuielilor din alte surse decât cele provenite din contracte încheiate cu ME a fost de 37,74% pentru anul 2022.

Dinamica veniturilor și a plăților aferente intervalului 2018 - 2022, evidențiază rezultate bune, din perspectiva asigurării tuturor resurselor necesare pentru desfășurarea activităților instituționale, dar și un management financiar sustenabil, capabil să răspundă optim în fața unor provocări ale mediului economico – social pe termen scurt și mediu.

C. **Încasările şi plăţile aferente activităţii de bază** au structurile prezentate în tabelele 6 şi 7.

Tabelul 6. – Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Încasări totale	**161.227.138**	**234.715.657**	**243.558.498**	**226.520.114**	**226.119.199**	**100**	**-0,18**
Încasări din finanţarea instituțională	108.874.152	178.726.353	183.837.274	164.054.825	170.611.909	75,45	4,00
Venituri proprii	52.352.986	55.989.304	59.721.224	62.465.289	55.507.290	24,55	-11,14

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, taxe de participare la conferințe etc.

În anul 2019, finanțarea instituțională înregistrează o creștere cu 64,16% față de anul precedent, datorită alocării de către M.E.C. a sumei acordate în vederea punerii în aplicare privind prevederile Legii nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011 (în sumă de 32.214.945 lei), datorită creșterii numărului de studenți echivalenți finanțați de la bugetul de stat (de la 19.227,61 studenți echivalenți în 2018 la 20.023,40 studenți echivalenți în anul 2019), datorită creșterii cu 1% a alocării de la bugetul de stat a sumei pentru acordarea voucherelor de vacanță, în conformitate cu OMEN nr. 3560/03.05.2018 privind stabilirea modalității de acordare a voucherelor de vacanță pentru unitățile/instituțiile de învățământ de stat (de la 2.025.650 lei în 2018 la 2.045.950 lei în 2019), datorită creșterii sumelor alocate pentru proiectele câștigate pe bază de competiție finanțate din Fondul de Dezvoltare Instituțională (de la 1.495.000 lei în 2018 la 1.673.500 lei în 2019) și a sumelor destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) (de la 2.068.954 lei în 2018 la 2.367.410 lei în 2019), datorită alocării de către M.E.C. a sumei pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (în sumă de 4.500.935 lei), a sumei acordate pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, cu termen de

plată la 31.12.2018 (în sumă de 1.480.593 lei) și a sumei acordate pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008-aprilie 2011, restante din anul 2018 și aferente anului 2019 (în sumă de 6.010.834 lei în 2019 față de 727.602 lei în 2018).

În anul 2020, finanțarea instituțională înregistrează o creștere cu **2,86%** față de anul precedent (în care este integrată și suma finală acordată în vederea punerii în aplicare a prevederilor Legii nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011 (17.281.226 lei), datorită creșterii numărului de studenți echivalenți finanțați de la bugetul de stat (de la *20.023,40 studenți echivalenți în anul 2019 la 20.685,86 studenți echivalenți în anul 2020*), datorită creșterii cu 3,33% a alocării de la bugetul de stat a sumei pentru acordarea voucherelor de vacanță, în conformitate cu OMEN nr. 3560/03.05.2018 privind stabilirea modalității de acordare a voucherelor de vacanță pentru unitățile/instituțiile de învățământ de stat (de la 2.045.950 lei în 2019 la 2.114.100 lei în 2020), datorită creșterii sumelor alocate pentru proiectele câștigate pe bază de competiție finanțate din Fondul de Dezvoltare Instituțională (de la 1.673.500 lei în 2019 la 2.090.000 lei în 2020) și a sumelor destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) (de la 2.367.410 lei în 2019 la 4.554.918 lei în 2020), datorită creșterii sumei alocate de către M.E.C. pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (de la 4.500.935 lei în 2019 la 5.001.730 lei în 2020). Totodată, s-a diminuat și suma acordată pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi salariale din perioada octombrie 2008 - aprilie 2011, cu termen de plată la 31.12.2018 (de la 1.480.593 lei în 2019 la 0 lei în 2020) și suma acordată pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi de natură salarială (de la 6.010.834 lei în 2019 la 415.463 lei în 2020).

În anul 2021 finanțarea instituțională înregistrează o diminuare cu **10,76%** față de anul precedent, datorită finalizării procesului de restituire a drepturilor salariale ale angajaților conform prevederilor Legii 85 /2016. Suma totală aferentă acestui proces, care nu s-a regăsit în bugetul de venituri al ASE pentru anul 2021, față de anul 2020 a fost de **17.281.226 lei**. Totodată, diminuarea veniturilor încasate de la Ministerul Educației prin contractul instituțional, a fost motivată și de eliminarea facilităților privind acordarea voucherelor de vacanță pentru anul 2021, prin intermediul cadrului legislativ de referință. Diferență negativă aferentă anului 2021, față de anul 2020, la aceasta

categorie, a fost de **2.114.100 lei**. De asemenea, s-au diminuat sumele alocate pentru proiectele câștigate pe bază de competiție finanțate din Fondul de Dezvoltare Instituțională (de la 2.090.000 lei în 2020 la 2.078.000 lei în 2021), a sumelor destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) (de la 4.554.918 lei în 2020 la 2.631.967 lei în 2021) și a sumei alocate de către M.E. pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (de la 5.001.730 lei în 2020 la 4.809.981 lei în 2021). S-a înregistrat scăderea finanțării de bază pe fondul scăderii finanțării pe student echivalent unitar, deși a crescut numărul de studenți echivalenți finanțați de la bugetul de stat (*de la 20.685,86 studenți echivalenți în anul 2020 la 20.855,32 studenți echivalenți în anul 2021)*. În schimb a crescut suma acordată pentru plata sentințelor judecătorești definitive și irevocabile privind acordarea unor drepturi de natură salarială (de la 415.463 lei în 2020 la 626.559 lei în 2021). Pe de altă parte, în anul 2021 s-au acordat pentru prima oară sume pentru finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat, în conformitate cu prevederile OME nr. 3747/2021 (3.409.832 lei).

În anul **2022** finanțarea instituțională înregistrează o creștere cu **4,00%** față de anul precedent, datorită creșterii numărului de studenți echivalenți (*de la 20.855,32 studenți echivalenți în anul 2021 la 21.471,74 studenți echivalenți în anul 2022)* a finanțării pe student echivalent *(de la 6.498 lei/student echivalent în anul 2021 la 6.571 lei/student echivalent în anul 2022*, a numărului și valorii granturilor de doctorat. Totodată, creșterea veniturilor încasate de la Ministerul Educației prin contractul instituțional, a fost motivată și de reintroducerea facilităților privind acordarea voucherelor de vacanță pentru anul 2022, prin intermediul cadrului legislativ de referință. Diferență pozitivă aferentă anului 2022, față de anul 2021, la aceasta categorie, a fost de **2.082.200 lei**. De asemenea, au crescut sumele alocate pentru proiectele câștigate pe bază de competiție finanțate din Fondul de Dezvoltare Instituțională (de la 2.078.000 lei în 2021 la 2.138.000 lei în 2022), a crescut suma alocată de către M.E. pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (de la 4.809.981 lei în 2021 la 4.909.358 lei în 2022) și a crescut suma pentru finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat, în conformitate cu prevederile OME nr. 3126/2022 (de la 3.409.832 lei în anul 2021 la 3.895.280 lei în 2022). Pe de altă parte, în anul 2022 s-au diminuat sumele destinate finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) (de la 2.631.967 lei în 2021 la 1.822.925 lei în 2022).

Încasările din venituri proprii înregistrează, o scădere cu **11,14%** față de anul anterior, semnificativă în această categorie fiind scăderea cu **9,61%** a sumelor încasate din taxe de școlarizare (de la 50.513.862 lei în 2021 la 45.659.494 lei în 2022), scăderea cu **80,13%** a încasărilor aferente proiectelor de tip ROSE aflate în ultima etapă de implementare (de la 2.164.303 lei în 2021 la 430.076 lei în 2022), scăderea cu **4,32%** a încasărilor din admitere (de la 2.922.307 lei în 2021 la 2.796.160 lei în 2021), scăderea cu **10,89%** a încasărilor altor tipuri de venituri (de la 4.853.664 lei în anul 2021 la 4.325.034 lei în anul 2022). Încasările din taxele de susținere a restanțelor au înregistrat o creștere cu **14,19%** (de la 2.011.153 lei în anul 2021 la 2.296.526 lei în anul 2022).

Tabelul 7. - Plățile din activitatea de bază - finanțare de bază și venituri proprii (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Plăţi totale	**158.189.891**	**207.788.767**	**216.180.292**	**211.199.779**	**273.294.302**	**100,00**	**29,40**
- cheltuielile cu personalul	140.503.209	170.954.736	179.837.721	162.975.194	170.423.471	62,36	4,57
- cheltuielile materiale	13.846.506	19.146.516	26.150.050	25.709.155	35.211.209	12,88	36,96
- cheltuielile de capital	2.056.249	11.121.342	7.927.842	18.688.518	63.732.080	23,32	241,02
- ajutoare sociale și alte cheltuieli (ajutoare sociale, burse, fond de handicap etc.)	1.783.927	6.566.173	2.264.679	3.826.912	3.927.542	1,44	2,63

Sursa: Direcția Economică

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2022, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (**62,36%).** Comparativ cu anul precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu **4,57**%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 7.448.277 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 și de reintroducerea facilităților privind acordarea voucherelor de vacanță pentru anul 2022, prin intermediul cadrului legislativ de referință. Obiectivul specific nr. 3. Capital Uman este astfel susținut de un management echilibrat al resurselor financiare alocat pe componenta de resurse umane, capabil să integreze creșterile salariale impuse de modificarea legislației, să confere încredere și stabilitate, dar să susțină și performanța profesională a fiecărui membru al comunității universitare.

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale* de 12,88% în totalul cheltuielilor, dar în creștere cu **36,96%** față de anul anterior, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, corelată cu nevoile

universității. Cu toate aceste considerente, creșterea cu 79,63% 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 desfășurarea activităților didactice față în față.

În ceea ce privește plățile pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, ponderea crescută a acestora (**23,32%),** în creștere faţă de anul precedent cu **241,02%,** se explică prin faptul că în perioada analizată s-au efectuat cheltuieli de investiții, dintre care cele mai importante sunt cele pentru lucrări de consolidare, restaurare și extindere imobil Piața Romană nr. 7 (19.395.450 lei), achiziție imobil Piața Romană nr. 8 (29.997.078 lei). Evoluția favorabilă a sumelor integrate în categoria cheltuieli de capital, la nivelul anului 2022, evidențiază un management pragmatic aplicat în domeniul investițiilor, pentru acoperirea, pe de o parte a nevoilor instituționale, dar și pentru valorificarea oportunităților generate de contextul perioadei post COVID 19.

La aceasta categorie de cheltuieli activitatea ASE a fost mult îmbunătățită față de anii anteriori, fiind realizate atât lucrări complexe de investiții în spațiile ASE dar și finalizate dotări cu impact major, orientate pe *soluții tehnologice moderne*, fapt ce confirmă preocuparea ASE pentru promovarea și respectarea *principiilor asumate de responsabilitate socială*.

Funcția IT, susținută financiar într-o manieră adecvată, are un important rol în implementarea strategiei ASE 2030, dincolo de digitalizarea proceselor și integrarea lor în platforme informatice, pentru zona de cercetare fiind prevăzute dezvoltarea rețelelor inteligente, integrarea diferitelor baze de date în sistem colaborativ, dar și asigurarea suportului pentru operaționalizarea tuturor proceselor. Categoriile de cheltuieli menționate anterior și evoluția corespunzătoare a acestora reflectă opțiunea managementului superior al ASE pentru atingerea și consolidarea celor două obiective strategice din Strategia ASE 2020 – 2030, respectiv cel de Infrastructură și Educație.

Cheltuielile cu ajutoarele sociale și alte cheltuieli din venituri proprii înregistrează o creștere cu **2,63% în anul 2022**, în această categorie fiind cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat o creștere cu 10,37%, respectiv 1.492.705 lei în 2022 față de 1.352.482 lei în 2021.

D. **Finanţarea de la bugetul de stat cu destinaţie specială.** Potrivit reglementărilor în vigoare, de la bugetul de stat se finanţează unele cheltuieli specifice învăţământului superior, şi anume: *bursele studenţilor, abonamentele pentru transportul studenţilor, reparaţiile capitale,*

investiţiile etc. Specificul acestei finanţări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinaţiei stabilite prin contractul instituţional sau prin cel complementar.

În anul 2022, pentru această destinație, s-a alocat suma de **43.175.826 lei** (mai puţin subvenţiile pentru cămine-cantine), conform tabelului 8:

Tabelul 8 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială 2018-2022 (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	**33.918.144**	**35.495.781**	**42.601.350**	**43.925.259**	**43.175.826**	**100**	**-1,71**
Investiții	2.600.000	4.200.000	9.685.000	11.600.000	8.650.000	20,03	-25,43
Burse	29.785.144	29.999.781	31.120.415	30.446.620	31.889.656	73,86	4,74
Transport studenţi	1.533.000	1.296.000	1.296.000	1.284.000	1.301.000	3,01	1,32
Clubul Sportiv Universitar			499.935	594.639	1.335.170	3,09	124,53

Sursa: Direcția Economică

În anul 2022 faţă de anul anterior, alocaţiile bugetare au înregistrat o scădere cu **1,71%.** Se remarcă încasările semnificative pentru finanțarea dotărilor și obiectivelor de investiții, de 8.650.000 lei.

Pentru **obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7**, conform filei de plan s-au alocat în anul 2022, de la bugetul de stat, **6.150.000 lei**. În categoria „*Alte cheltuieli de investiții*", finanțarea încasată în anul 2022, în sumă de **2.500.000 lei**, a fost acordată pentru achiziția de dotări independente, din care, conform listei de investiții, s-au identificat următoarele necesități la nivelul Academiei de Studii Economice din București: suma de ***980.608 lei*** pentru achiziție de laptopuri, suma de ***797.392 lei*** pentru active și pasive de rețea, suma de ***722.000 lei*** pentru achiziție pachete software.

Pe de altă parte, se remarcă faptul că sumele alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru **transportul studenților** în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 au **rămas relativ constante.**

Din sumele încasate pe destinațiile de mai sus, pe perioada analizată, au fost efectuate plăți, conform tabelului 9:

Tabelul 9 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinaţie specială în perioada 2018-2022 (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Plăți totale din finanţarea de la bugetul de stat cu destinaţie specială	**28.639.094**	**30.376.324**	**36.988.953**	**42.661.180**	**41.975.620**	**100**	**-1,61**
Investiţii	1.255.502	62.464	6.470.673	11.599.776	8.646.677	20,60	-25,46
Burse	27.036.314	29.970.648	29.878.275	30.413.686	31.605.804	75,30	3,92
Transport studenţi	347.278	343.212	140.070	53.079	387.969	0,92	630,93
Clubul Sportiv Universitar			499.935	594.639	1.335.170	3,18	124,53

Sursa: Direcția Economică

Pe ani calendaristici, situaţia finanțării investițiilor de la bugetul de stat și a cheltuirii sumelor alocate conform acestei destinații, este prezentată în figura 2.

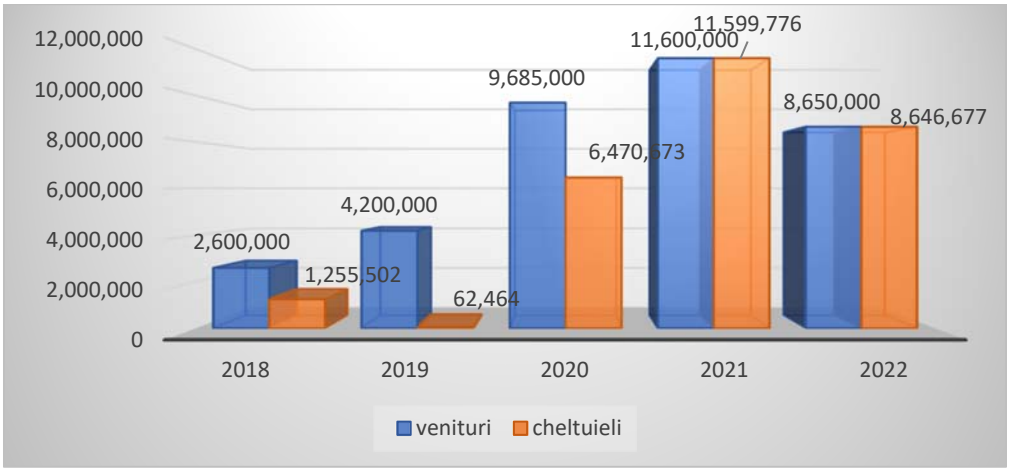


Fig. 2. *Evoluţia finanțării investițiilor de la bugetul de stat şi cheltuielile aferente în perioada 2018-2022 (lei)*

Din sumele alocate pentru investiții, pentru obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 s-au efectuat plăți în sumă totală de **6.150.000 lei**, iar pentru achiziția de dotări independente s-au efectuat plăți în sumă de **2.496.677 lei**.

Din figura 2 se observă faptul că perioada 2021 - 2022 a fost cea mai echilibrată din toată perioada de analiză a prezentului raport, rezultatele managementului investițiilor aplicat fiind justificate de valoarea gradului de execuție al sumelor de la bugetul de stat de 99,96%.

În ceea ce privește sumele alocate burselor, în anul 2019, sumele alocate pentru acordarea de burse au crescut cu doar 0,72%, în anul 2020, sumele alocate pentru acordarea de burse au crescut cu

3,74%, în anul 2021, sumele alocate pentru acordarea de burse s-a diminuat cu 2,17%, în timp ce în anul 2022, sumele alocate pentru acordarea de burse a crescut cu 3,92%. Au fost acordate burse diferitelor categorii de studenţi, astfel: *studenţi şi doctoranzi români, studenţi care au primit distincţii la olimpiadele internaţionale, doctoranzi care au obţinut rezultate deosebite în activitatea de cercetare, studenţi şi doctoranzi străini, bursieri ai statului român.* Pe ani calendaristici, situaţia finanțării burselor de la bugetul de stat și a cheltuirii sumelor alocate conform destinației, este prezentată în figura 3.

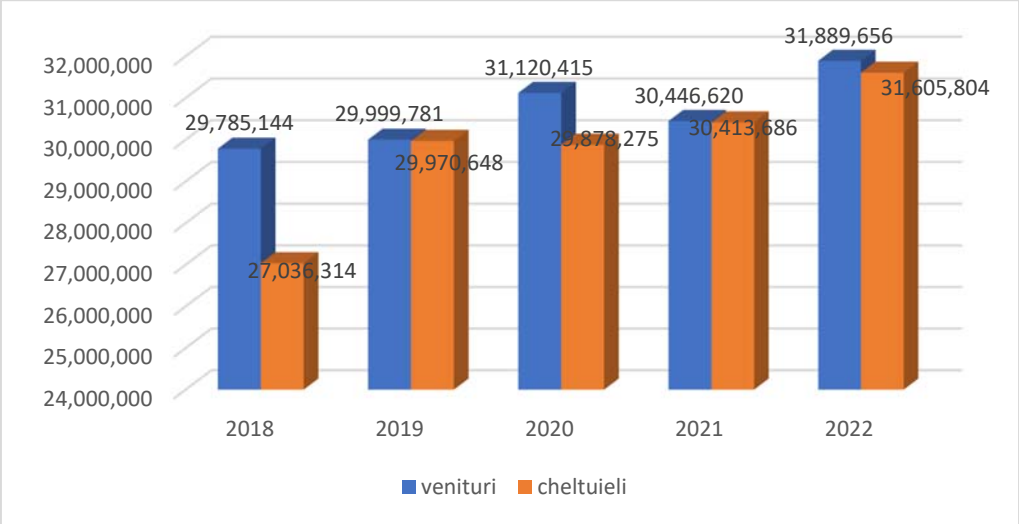


Fig. 3. *Evoluţia finanțării burselor de la bugetul de stat şi cheltuielile aferente în perioada 2018-2022 (lei)*

Echilibrul sumelor alocate pentru bursele de la bugetul de stat, reflectă pentru anul 2022 continuarea implementării strategiei ASE de asigurarea unui sprijin real pentru stimularea studenților în vederea creșterii performanțelor profesionale.

Pe ani calendaristici, situaţia finanțării pentru achitarea **contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților** în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 și a cheltuirii sumelor alocate conform destinației, se prezintă în figura 4:

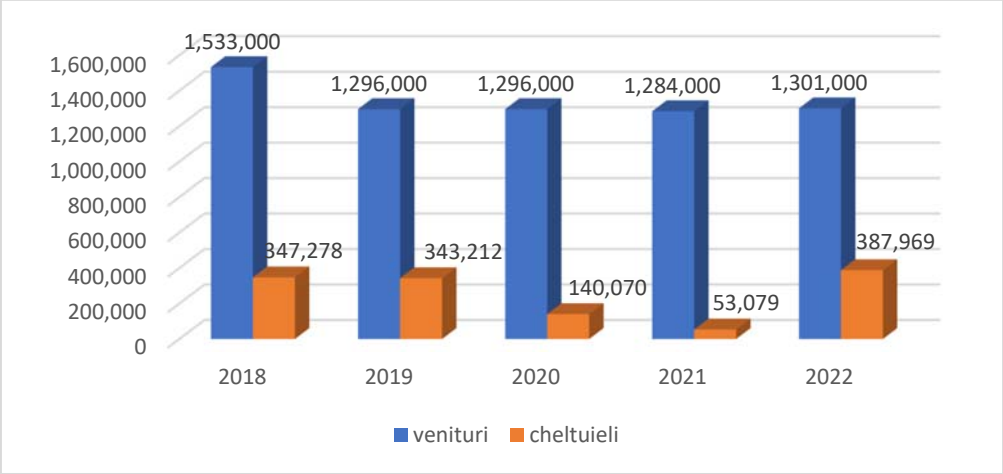


Fig. 4. *- Evoluţia finanţării de la bugetul de stat pentru transportul studenţilor şi cheltuielile aferente în perioada 2018-2022 (lei)*

Excedentul sumelor din această categorie analizată este justificat de numărul foarte mic al solicitărilor pentru decontarea transportului, dat fiind faptul că studenții nu solicită în mod expres această categorie de cheltuieli spre decontare. Pentru perioada următoare ASE își propune intensificarea promovării acestei facilități destinate studenților, prin intermediul asociațiilor studențești și a paginii personale a studenților.

E. Încasările şi plăţile privind activitatea căminelor şi cantinelor studenţeşti.

ASE dispune de **16 cămine studenţeşti în folosinţă şi 2 cantine**. Veniturile proprii încasate pentru cămine şi cantine, în anul 2022 (regie şi contravaloare hrană), au fost de 8.386.608 lei, iar subvenţia primită de la bugetul de stat a fost de 8.005.692 lei, rezultând încasări totale curente de 16.392.300 lei (vezi datele din tabelul 10).

Tabelul 10 - Încasări din cămine-cantină, în perioada 2018 - 2022 (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Venituri încasate totale	**16.671.430**	**16.458.766**	**10,874,847**	**10.596.614**	**16.392.300**	**100**	**54,69**
Încasări din regii cămine şi activitate cantină	8.421.430	8.891.947	4.224.069	3.471.548	8.386.608	51,16	141,58
Încasări din subvenţii	8.250.000	7.566.819	6.650.778	7.125.066	8.005.692	48,84	12,36

Sursa: Direcția Economică

Veniturile totale încasate din cămine-cantine au crescut cu 54,69% în anul 2022 faţă de anul 2021. Pe ani calendaristici, evoluția și structura încasărilor privind activitatea de cămine-cantine sunt prezentate în figura 5:

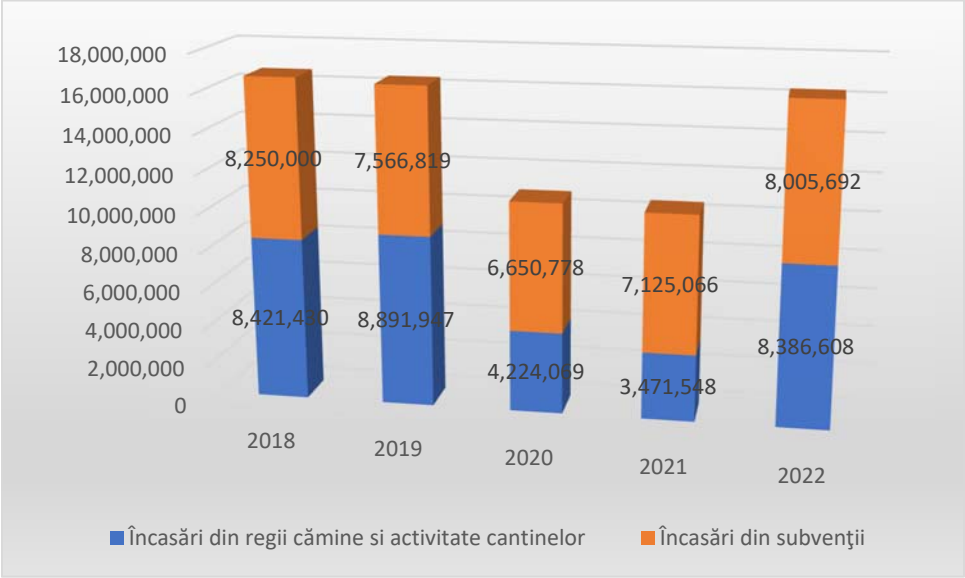


Fig. 5. *– Evoluţia și structura încasărilor din cămine-cantine în perioada 2018-2022 (lei)*

Pe ani calendaristici, situaţia plăților pentru activitatea de cămine - cantine se prezintă conform datelor din tabelul 11, iar evoluţia lor este ilustrată grafic în figura 7.

Tabelul 11. - Evoluţia plăților din activitatea de cămine-cantină, în perioada 2018-2022 (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Plăți totale	**14.058.296**	**13.831.836**	**11,788,852**	**10.066.188**	**13.802.800**	**100**	**37,12**
Plăți din regii cămine și activitate cantină	6.979.248	7.109.030	5.700.536	3.683.924	6.937.066	50,26	88,31
Plăți din subvenţii	7.079.048	6.722.806	6.088.316	6.382.264	6.865.734	49,74	7,58

Sursa: Direcția Economică

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

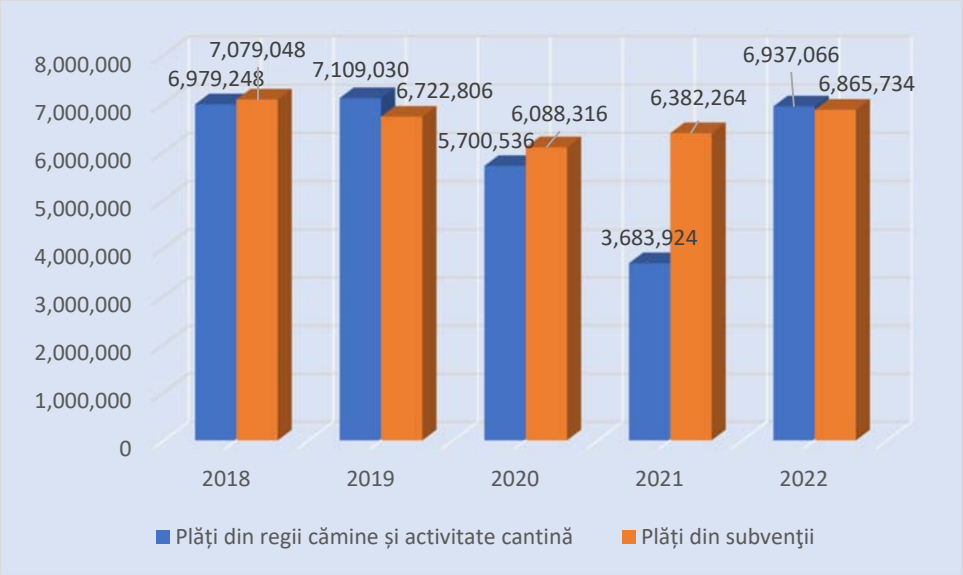


Fig. 6. *- Evoluţia şi sursa plăţilor pentru activitatea cămine-cantine în perioada 2018-2022 (lei)*

Structura plăților aferente activității cămine-cantine (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada 2021 - 2022 este prezentată în figura 7:

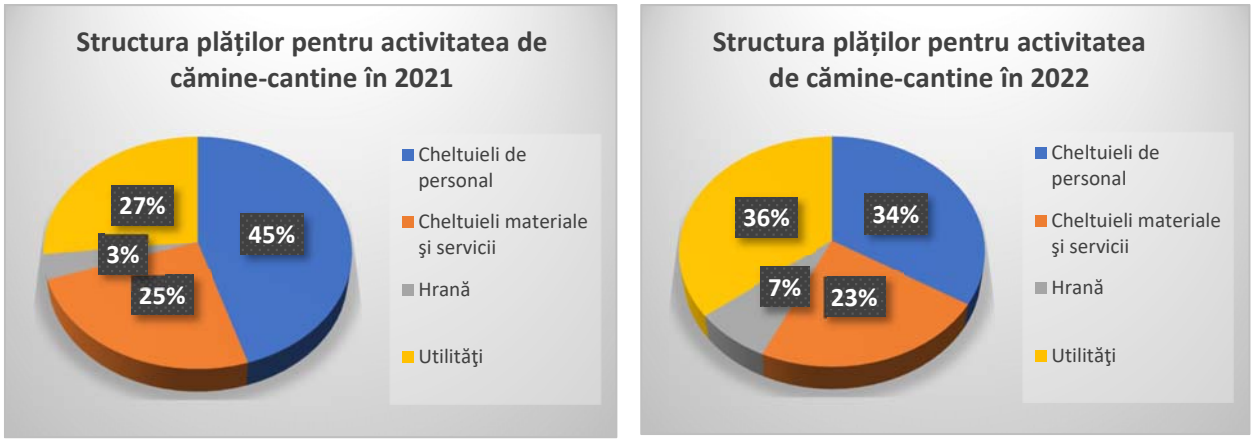


Fig. 7. *- Structura plăților pentru activitatea cămine-cantine în perioada 2021-2022*

Comparativ cu anul precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o creștere cu **2,77%,** ceea ce reprezintă, în sumă absolută, **126.057** 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. Totuși, ponderea cheltuielilor cu salariile a scăzut în

contextul în care a crescut ponderea cheltuielilor materiale, în special a cheltuielilor cu utilitățile, situație motivată de creșterile considerabile de tarife.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu **27,87%** față de anul anterior, ceea ce reprezintă în sumă absolută 692.859 lei, datorită creșterii cheltuielilor cu prestări servicii executate de terți (curățenie, pază, dezinfecție, dezinsecție și deratizare etc.).

Activitatea ASE în sfera serviciilor de cazare și cantine pentru anul 2022 este marcată de specificul efectelor post COVID 19 și de faptul că întreaga activitate didactică 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 și distanțare socială.

Creșterea *cheltuielilor cu utilitățile* cu 114,52% este generată de reluarea activităților didactice față în față, ceea ce a dus la creșterea numărului de locuri ocupate în căminele universității, dar și de creșterea tarifelor aferente utilităților.

Diferența între veniturile și cheltuielile specifice activității cămine – cantine pentru anul 2022 este motivată de faptul că facturile aferente utilităților din perioada octombrie – decembrie 2022 s-au recepționat la începutul anului 2023, fiind achitate în luna februarie 2023. De asemenea, în lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2022, regia de cămin a fost stabilită la o valoare fixă, aceasta fiind regularizată în prima parte a anului 2023, în funcție de cheltuielile înregistrate pe cămine.

F. **Încasările şi plățile privind activitatea de cercetare**

Activitatea de cercetare s-a desfăşurat pe diferite tipuri de proiecte asociate competițiilor naționale și europene, dar și proiectelor de cercetare derulate cu mediul de afaceri.

În 2022, prin derularea contractelor şi activităţilor de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de **3.176.212 lei**, ceea ce înseamnă, comparativ cu anul 2021 (când suma încasată a fost de 2.488.979 lei), o diferența pozitivă de 687.233 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăţi în valoare de **3.655.244 lei** (în anul 2021 nivelul acestora a fost de 3.219.406 lei), adică o majorare cu 435.838 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.

Situaţia încasărilor şi plăților aferente activității de cercetare pe proiecte și de la bugetul de stat, pe ultimii cinci ani, se prezintă conform datelor din figura 9:

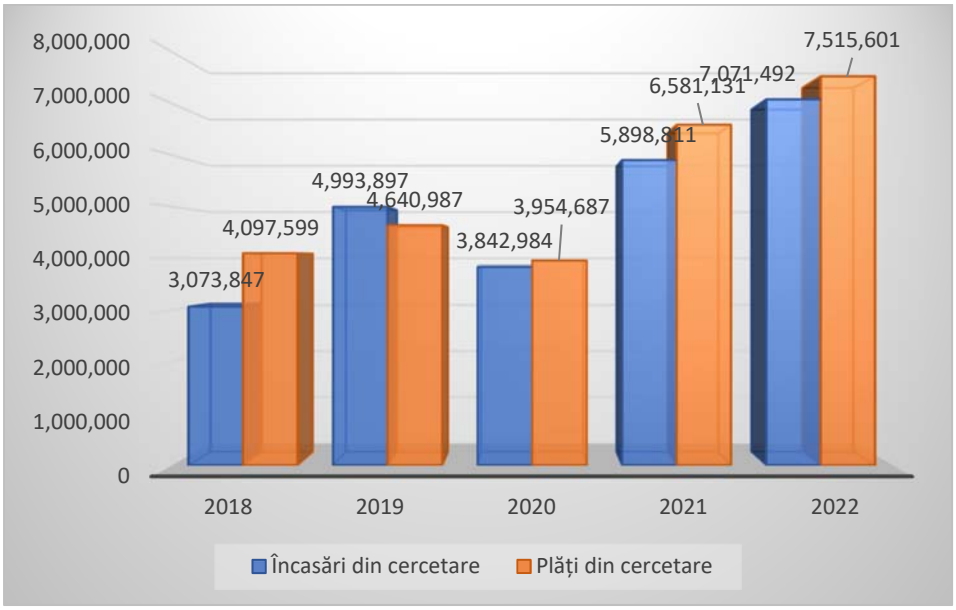


***Fig. 8.** - Evoluţia veniturilor încasate şi plăţilor privind activitatea de cercetare în perioada 2018-2022 (lei)*

În anul 2019, veniturile din cercetare au înregistrat o creștere de 62,46% față de anul 2018. În anul 2020 veniturile din cercetare se diminuează, înregistrând o scădere cu 23,05% față de anul 2019, pentru ca în anul 2021 veniturile din cercetarea pe proiecte să crească în continuare cu 35,23% față de anul 2020. În anul 2022, veniturile din cercetarea pe proiecte au crescut cu 27,61% față de anul precedent.

Pe lângă veniturile din cercetarea pe proiecte asociate competițiilor naționale și europene, dar și proiectelor de cercetare derulate cu mediul de afaceri, activitatea de cercetare a fost suplimentată de alocarea sumelor aferente cercetării științifice, finanțate de Ministerul Educației, pentru al doilea an consecutiv (**3.895.280 lei**). Acestea au fost alocate pe bază de competiții de proiecte interne, dintre care 14 proiecte au fost la nivel instituțional și 12 la nivel de facultăți din structura ASE. Rezultate științifice obținute în urma acestor proiecte au fost diseminate și promovate în fluxurile principale de publicații internaționale, fapt ce a facilitat îmbunătățirea poziției ASE în metaranking-ul universităților. Gradul de execuție al acestui buget a fost unul foarte bun (**3.860.357 lei**), respectiv de **99,10%,** aspect ce confirmă experiența și expertiza cercetătorilor din ASE în asumarea și cercetarea unor fenomene complexe ale mediului economico-social național și european.

Veniturile aferente activităților de cercetare din ASE, la nivelul anului 2022, sunt în valoare totală de 7.071.492 lei.

Structura plăților din activitatea de cercetare pe proiecte asociate competițiilor naționale și europene, proiectelor de cercetare derulate cu mediul de afaceri, dar și a celor finanțate de la bugetul de stat este prezentată în tabelul 12.

Toate plăţile au fost realizate cu respectarea prevederilor contractelor de finanţare şi încadrarea în devizele aprobate de către autorităţile contractante.

Tabelul 12 - Structura plăților din activitatea de cercetare (lei)

Capitolul	2018	2019	2020	2021	2022		Variație 2022/ 2021 (%)
					Valoare absolută	Pondere %	
Plăți totale din activitatea de cercetare	**4.097.599**	**4.640.987**	**3,954,687**	**6.581.131**	**7.515.601**	**100**	**13,53**
Salarii	1.972.771	3.082.629	2,915,967	4.865.570	5.227.376	69,55	7,44
Deplasări țară	16.382	22.586	56,638	20.446	15.698	0,21	-23,22
Deplasări străinătate	979.258	374.551	44,010	63.294	293.952	3,91	364,42
Cheltuieli materiale și servicii	863.037	847.175	709.159	1.142.410	1.431.294	19,04	25,29
Ajutoare sociale și burse			55.618	120.224	97.850	1,30	-18,61
Investiţii	266.152	314.046	173,296	369.187	449.431	5,98	21,74

Sursa: Direcția Economică

Ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor este dată de **regia proiectelor de cercetare și plata taxelor de participare**.

Regia proiectelor de cercetare virată la ASE a fost utilizată pentru susținerea cheltuielilor administrative, de întreținere și funcționare, decontate preliminar din venituri proprii, în vederea asigurării condițiilor necesare funcționării unităților de cercetare.

Majorarea cu 435.838 lei a plăților din activitatea de cercetare a fost corelată cu faptul că proiectele de cercetare, deși au avut încasări în perioada analizată peste nivelul celor din anul precedent, au decontat salarii pentru proiectele de cercetare aflate în derulare și din avansuri primite la finele anului 2021 sau din împrumuturi acordate din venituri proprii, ce vor fi încasate și rambursate în anul 2023, pe măsură încasării lor.

Structura plăților aferente cercetării din proiecte este determinată de modul de construire a bugetelor de către managerii de proiect și de regulile impuse de structurile de finanțare (UEFISCDI, MCDI etc.), în raport cu specificul fiecărei competiții. Implicarea ASE din perspectivă financiară este limitată de constrângerile specifice și de inițiativele / obiectivele managerilor de proiecte.

De asemenea, 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 (MIMY, IMAJINE, 4BIZ, MYRIAD) și un proiect finanțat de Banca Mondială sunt contracte cu o pondere semnificativă asociată activităților de cercetare, acestea generând, în anul **2022,** încasări de **2.068.792 lei** și plăți de **1.920.313 lei**. De menționat că ASE a facilitat atragerea cercetătorilor din afara țării, unul dintre proiectele cercetare ale ASE având responsabili de proiect din străinătate. Obiectivul strategic nr. 2. Cercetare Științifică este astfel consolidat, atât prin prisma capacității de administrare a proiectelor de cercetare, cât și a volumului de resurse atrase și alocate.

II. Situaţia patrimonială potrivit bilanţului contabil la data de 31.12.2022

Situaţia patrimonială analizată în acest capitol este în conformitate cu bilanţul contabil încheiat la 31.12.2022, depus și validat corespunzător de structurile specializate din Ministerul Educației și Ministerul Finanțelor.

Activul din bilanţ în sumă de **1.070.977.894** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Activul din bilanţ

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV			
		01.01.2022		31.12.2022	
		Valoare absolută (lei)	Pondere (%)	Valoare absolută (lei)	Pondere (%)
1	Active necurente (fixe). din care:	613.633.109	***70,59***	849.985.530	***79,37***
	Creanțe necurente	2.110.116	0,24	137.227	0,01
2	Stocuri. din care:	37.844.638	***4,35***	40.241.022	***3,76***
	Obiecte de inventar	33.370.467	3,84	35.451.886	3,31
3	Disponibilităţi în conturi la trezoreria statului şi la bănci	213.095.037	***24,52***	171.508.772	***16,01***
4	Creanţe curente de încasat - total din care:	4.718.313	***0,54***	8.994.562	***0,84***
	- creanţe din operaţiuni cu FEN	2.827.025	0,33	7.376.575	0,69
	- clienţi	385.323	0,04	349.103	0,03
5	Cheltuieli în avans	0	-	248.008	*0,02*
	TOTAL ACTIV	**869.291.097**	***100***	**1.070.977.894**	***100***

Sursa: Direcția Economică

Creanțele necurente, în sumă de **137.227 lei**, cuprind următoarele categorii de debitori:

- *creanţe clienţi cu termen peste 1 an,* în sumă de 103.277 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 26.325 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana; menționăm faptul că în anul 2022 s-a încasat suma de 2.031.243 din litigiul cu Ioana Ristea, ca urmare a unei valorificări realizate de executorul judecătoresc desemnat al ASE.
- *debitori peste un an din regia de cămin – studenți și alte debite*, în sumă de 7.625 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanţele curente, în sumă totală de **8.994.562 lei**, provin din:

- *contul 41101 „Clienţi”,* care prezintă un sold de 349.103 lei, care reprezintă sume curente ce urmează a fi încasate de la clienţi în perioada următoare închiderii bilanţului;
- *contul 46101 „Debitori sub un an”,* care prezintă un sold de 257.621 lei;
- *contul 409 „Furnizori debitori”,* care prezintă un sold de 626 lei;
- *creanţe din operaţiuni cu FEN* care prezintă un sold de 7.376.575 lei, din care: *25.931* lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, *6.905.570 lei* – care reprezintă diferența de 20% din valoarea granturilor Erasmus finanțate din fonduri europene (4.824.048 lei) și sume de primit de la autorităţile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele anului 2022, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care ASE este lider de parteneriat (88.516 lei) și 445.074 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 31.12.2022.

Pasivul din bilanţ în sumă de **1.070.977.894** lei are structura prezentată în tabelul 14.

Tabelul 14. - Pasivul din bilanţ

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV			
		01.01.2022		31.12.2022	
		Valoare absolută (lei)	Pondere (%)	Valoare absolută (lei)	Pondere (%)
1	Capitaluri proprii, din care:	848.772.971	***97,64***	1.044.614.696	***97,54***
	Excedent / Deficit	24.429.750	2,81	7.111.563	0,66
2	Obligaţii, din care:	20.518.126	***2,36***	26.363.198	***2,46***
	- furnizori	384.073	0,04	4.756.607	0,44
	- datorii din operaţiuni cu FEN	1.121.171	0,13	1.026.506	0,10
-	TOTAL PASIV	**869.291.097**	**100**	**1.070.977.894**	**100**

Sursa: Direcția Economică

Obligațiile, în sumă totală de **26.363.198 lei**, provin din:

- contul 46202 *„Creditori peste un an”,* care prezintă un sold de 7.813 lei, din care 3.962 lei reprezintă burse, 368 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți și 3.483 lei reprezintă contravaloarea deconturilor de cheltuieli neridicate;

- contul 46201 *„Creditori sub un an”,* care prezintă un sold de 1.332.412 lei, reprezentând sume curente de plată la 31.12.2022 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare, eșalonarea plăților datorate către ANAF potrivit Deciziei de eșalonare nr. 7544/24.02.2020 emisă de AFP Sector 1-DGRFP București și regularizări aferente regiilor de cămin, precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare depuse, în care ASE este lider de parteneriat (88.216 lei), pentru care universitatea a depus cereri de rambursare, dar sunt neîncasate;
- contul 45805 *„Avansuri primite de la autoritățile de management*”, care prezintă un sold de 1.237.594 lei, reprezentând sume încasate pe cereri de plată și prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;
- conturile de datorii către furnizori*,* care prezintă un sold de 4.756.607 lei, din care 2.338 lei în afara termenului de plată;
- conturile de *datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale*, care prezintă un sold de 7.438.255 lei, sume care au fost plătite până la 25 ianuarie 2023, conform prevederilor legale;
- *salariile angajaților*, care prezintă un sold de 11.740.557 lei, sume care au fost plătite până la 14 ianuarie 2023, conform prevederilor legale;
- contul 429 *„Bursieri si doctoranzi”,* care prezintă un sold de 96.014 lei, sumă ce a fost plătită în luna ianuarie 2023;
- *decontări din operații în curs de clarificare*, în sumă de 299.554 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;

Disponibilităţile băneşti sunt în sumă totală de 171.508.712 lei, din care 129.602.060 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie și 41.906.712 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută. Din disponibilitățile bănești, 141.348 lei reprezintă soldul existent în contul Clubului Sportiv Universitar ASE București.

Tabelul 15. – Disponibilităţile băneşti (lei)

Indicatorul	31.12.2021	31.12.2022	%	Variație 2022/2021	
				lei	(%)
Disponibil al instituţiei din activitatea de bază din care:	**116.105.521**	**87.363.764**	**50,94**	**-28.741.757**	**-24,75**
- Disponibil la trezorerie	92.594.388	58.855.655	34,32	-33.738.733	-36,44
- Depozit în lei și valută	19.826.551	25.081.334	14,62	5.254.783	26,50
- Disponibil la bănci	1.524.266	1.336.926	0,78	-187.340	-12,29
- Mandat	1.465.504	1.562.682	0,91	97.178	6,63
- Sponsorizare	694.812	527.167	0,31	-167.645	-24,13
Disponibil al instituţiei din venituri extrabugetare (cercetare)	**5.069.372**	**5.534.332**	**3,23**	**464.960**	**9,17**
Fonduri externe nerambursabile (POCU, SIPOCA, POC, Erasmus)	**14.747.787**	**17.024.014**	**9,93**	**2.276.227**	**15,43**
Disponibil al instituţiei din activitate cămine - cantine	**14.686.633**	**16.156.224**	**9,42**	**1.469.591**	**10,01**
Disponibil din alocaţii bugetare cu destinaţie specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	**62.485.724**	**45.430.438**	**26,49**	**-17.055.286**	**-27,29**
- Disponibil pentru obiective de investiții	32.795.405	13.403.278	7,81	-19.392.127	-59,13
- Disponibil pentru burse	7.970.347	8.254.199	4,81	283.852	3,56
- Disponibil pentru transport studenți	12.407.597	13.320.628	7,77	913.031	7,36
- Disponibil pentru subvenții	9.312.375	10.452.333	6,09	1.139.958	12,24
TOTAL	**213.095.037**	**171.508.772**	**100,00**	**-41.586.265**	**-19,52**

Sursa: Direcția Economică

În anul 2022, 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, din care din care 25.500 lei pentru cheltuieli de personal aferente centrelor de cercetare, 1.000.000 lei pentru bunuri și servicii, 55.125 lei pentru asistență socială și 8.000.000 lei sume destinate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Conform filei de plan nr. 1526/DGE/25.03.2022, M.E. a aprobat **2.750 lei** suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022, suma aprobată fiind alocată în totalitate pentru **burse.**

Conform filei de plan nr. 3240/DGE/19.07.2022, M.E. a aprobat **3.072.261 lei** cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2022, sumă destinată în totalitate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Conform filei de plan nr. 4571/DGE/25.08.2022, M.E. a aprobat **17.835.220 lei** suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022, din care 3.500.000 lei pentru cheltuieli de personal, 2.774.580 lei pentru bunuri și servicii și 11.560.640 lei sume destinate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări).

Conform filei de plan nr. 6248/DGE/09.11.2022, M.E. a aprobat **150.000 lei** suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022, suma aprobată fiind alocată în totalitate pentru **burse**, iar conform filei de plan nr. 6380/DGE/17.11.2022, M.E. a aprobat **32.662.000 lei** cheltuială totală din soldul disponibil la 01.01.2022, sumă destinată în totalitate achiziției imobilului și terenului din Piața Romană nr. 8, cunoscut sub denumirea ”*Casa Sabba Ştefănescu*”.

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 anuală înregistrează un excedent în sumă de **7.111.563 lei**, din care **6.794.502 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 **317.061 lei** reprezintă excedent din activitatea financiară (rezultat din diferențele favorabile de curs valutar înregistrate pentru sumele și operațiunile în valută aferente anului 2022).

Pe surse de finanţare, situaţia *Contului de rezultat patrimonial* se prezintă în tabelul următor:

-lei-

Tabelul 16. Contul de rezultat patrimonial

Activităţi /Surse de finanţare	Venituri 2022	Cheltuieli 2022	Excedent/Deficit
Total activitate	**315.265.440**	**308.153.877**	**7.111.563**
Activitatea de bază	225.500.067	232.169.283	**-6.669.216**
Fonduri structurale postaderare	26.879.220	19.507.369	**7.371.851**
Alocaţii cu destinaţie specială. inclusiv subvenţii cămine – cantine	51.181.518	45.301.252	**5.880.266**
Activitatea de cercetare	3.184.245	3.540.772	**-356.527**
Activitatea proprie a căminelor şi cantinelor	8.520.390	7.635.201	**885.189**

Sursa: Direcția Economică

În structura rezultatului, deficitul aferent *activității de bază* **(-6.669.216 lei)** este dat de scăderea veniturilor din taxe de școlarizare, corelat cu creșterea cheltuielilor cu salariile pe fondul creșterii salariilor de încadrare, precum și ca urmare a evoluției cheltuielilor aferente funcționării instituției, în contextul desfășurării activităților în sistem fizic.

Excedentul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* **7.371.851 lei),** este justificat de înregistrarea în anul 2022 a veniturilor aferente proiectelor ERASMUS, din care se vor angaja cheltuieli și în anul financiar următor și de depunerea unor cereri de rambursare pe proiectele POCA, POCU și POC, ce au cuprins și cheltuieli din anii anteriori.

Excedentul din activitatea finanțată *din alocații cu destinație specială* **(5.880.266 lei)** este rezultatul recuperării treptate, din punct de vedere contabil (procedura de amortizare), a tuturor costurilor ce sunt aferente achiziției, construirii, producerii, asamblării, instalării sau a îmbunătățirii imobilizărilor amortizabile, eșalonat pe durata de viață utilă a acestora (3.798.047 lei, reprezentând rezultatul activității finanțate din alocații bugetare pentru investiții pentru anul 2022), al nivelului scăzut al cheltuielilor (387.969 lei) aferente decontării contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, ca urmare a numărului mic de solicitări în acest sens, comparativ cu finanțarea primită (1.301.000 lei), al nivelului cheltuielilor aferente activității finanțate din subvenții cu 855.827 lei mai scăzut decât veniturile aferente acestei activități și al nivelului cheltuielilor cu bursele mai scăzut cu 255.423 lei decât veniturile alocate pentru burse.

Excedentul activității proprii a **căminelor și cantinelor în sumă de 885.189 lei** este dat de începerea activităților didactice față în față, ceea ce a condus la creșterea gradului de ocupare a căminelor și realizarea veniturilor corespunzătoare 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.

Deficitul aferent **activității de cercetare (356.527 lei)** se datorează realizării în această perioadă a unor cheltuieli pentru proiectele de cercetare cu mediul de afaceri și proiectele sectoriale, corelat cu realizarea veniturilor fie la finele anului 2021, fie în perioada următoare închiderii situațiilor financiare din anul 2022.

Tabelul 17 - Situația indicatorilor economico-financiari pentru anii 2021 și 2022

Indicatori	Relație de calcul	2021	2022
Rata autonomiei financiare (%)	(Capitaluri proprii/total pasiv) * 100	97,64	97,54
Perioada medie de încasare a creanțelor (zile)	(Creanțe curente/încasări anuale) * 365	5,74	10,56
Cheltuieli monetare la 1.000 lei venituri încasate (lei)	(Plăți/venituri încasate) * 1.000	964,04	1133,82

Sursa: Direcția Economică

Analiza pe baza indicatorilor economico-financiari prezentați în tabelul 17 relevă următoarele aspecte:

- nivelul autonomiei financiare se menține la valori favorabile;
- durata de încasare a creanțelor curente a crescut în anul 2022 față de anul precedent din cauza încasării cu decalaj mai mare de timp a creanțelor din operațiunile cu FEN;
- evoluția nefavorabilă a indicatorului de eficiență „cheltuieli monetare la 1.000 lei venituri încasate", respectiv creșterea acestora în 2022 comparativ cu anul precedent cu aproximativ 170 lei la 1.000 lei venituri, întrucât plățile au crescut cu 21,81%, datorită investițiilor semnificative finanțate inclusiv din deblocările de sold, în timp ce încasările au crescut doar cu 3,57%.

Pe baza acestor valori, apreciem că managementul economico-financiar practicat în anul 2022 s-a caracterizat prin inițiativă și sustenabilitate, în contextul corelației nevoilor cu disponibilitatea resurselor financiare, dar și cu modul de adaptare a proceselor didactice și de cercetare la reluarea activităților didactice cu prezența în campus.

III. Consideraţii generale privind execuţia bugetară

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

Tabelul 18 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2022

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2022 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2022 (%)
1	**SOLD INIȚIAL deblocat de ME**	**62.802.856**		
2	**TOTAL VENITURI, din care:**	**318.332.378**	**310.661.007**	**97,59**
2.1	Sume primite de la MEC – finanțare instituțională	**170.694.467**	**170.611.909**	**99,95**
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	**62.615.059**	**55.507.290**	**88,65**
2.3.	Sume primite de la UE/Alti donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	**23.152.576**	**21.797.470**	**94,15**
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifica, proiectare, consultanță și expertiză	**2.950.758**	**3.176.212**	**107,64**
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	**51.181.518**	**51.181.518**	**100,00**
a)	*reparații capitale*			-
b)	*subvenții pentru cămine si cantine*	**8.005.692**	**8.005.692**	**100,00**
c)	*dotări si alte investiții*	**2.500.000**	**2.500.000**	**100,00**
d)	*Burse*	**31.889.656**	**31.889.656**	**100,00**
e)	*alte forme de protecție socială a studenților*	**1.301.000**	**1.301.000**	**100,00**
f)	*alocații pentru obiective de investiții*	**6.150.000**	**6.150.000**	**100,00**
g)	*alocații pentru procurări calculatoare*			
h)	*subvenții cazare studenți*			
i)	*CSU*	**1.335.170**	**1.335.170**	**100,00**
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	**7.738.000**	**8.386.608**	**108,38**
3	**TOTAL CHELTUIELI, din care :**	**381.135.234**	**352.234.968**	**92,42**
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	**292.879.927**	**273.294.302**	**93,31**
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	**25.304.406**	**19.507.002**	**77,09**
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	**4.031.383**	**3.655.244**	**90,67**
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	**51.181.518**	**48.841.354**	**95,43**
a)	*cheltuieli pentru reparații capitale*	**0**		-
b)	*cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești*	**8.005.692**	**6.865.734**	**85,76**

c)	*cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări*	**2.500.000**	**2.496.677**	**99,87**
d)	*cheltuieli pentru burse*	**31.889.656**	**31.605.804**	**99,11**
e)	*cheltuieli pentru alte forme de protecție socială*	**1.301.000**	**387.969**	**29,82**
f)	*cheltuieli pentru obiective de investiții*	**6.150.000**	**6.150.000**	**100,00**
g)	*cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare*	**0**	**0**	
h)	*cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți*			
i)	*CSU*	**1.335.170**	**1.335.170**	**100,00**
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	**7.738.000**	**6.937.066**	**89,65**

Sursa: Direcția Economică

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2022 este de **170.611.909 lei**, conform actului adițional nr. 6 la contractul instituțional, având următoarea defalcare: pentru finanțarea de bază și finanțarea suplimentară a fost alocată suma de ***145.521.146 lei***, ce corespunde unui număr de 21.471,741 studenți echivalenți și 362 granturi de doctorat; ***2.138.000 lei***, reprezentând suma acordată din Fondul de Dezvoltare Instituțională acordată pentru proiectele câștigate pe bază de competiție în temeiul prevederilor OME nr. 5825/2021 privind aprobarea metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior publice; ***1.822.925 lei***, reprezentând suma acordată pentru finanțarea activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OME nr. 5823/2021 privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ superior publice, din care suma de 796.925 lei a fost acordată conform solicitărilor instituției și suma de 1.026.000 lei acordată pe bază de formulă, pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017, s-a alocat suma de ***4.945.516 lei*** (diferența necheltuită în sumă de 36.158 lei fiind restituită Ministerului Educației conform actului adițional nr. 5 la contractul instituțional) și pentru plata voucherelor de vacanță, în conformitate cu OMEN nr.3560/2018, s-a alocat suma de 2.128.600 lei (diferența necheltuită de 46.400 lei fiind restituită Ministerului Educației conform actului adițional nr. 5 la contracul instituțional).

Încasările realizate din venituri proprii (55.507.290 lei) se situează la 88,65% din nivelul veniturilor proprii prevăzut în bugetul anului 2022, rezultat al diminuării numărului de studenți la taxă.

Plăţile dispuse de Academia de Studii Economice din București din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise şi 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 precedenţi, cu aprobarea Ministerului Educației, existente la data efectuării plăţilor.

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 01.01.2022, conform filei de plan nr. 3240/DGE/19.07.2022, M.E. a aprobat 3.072.261 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022, conform filei de plan nr. 4571/DGE/25.08.2022, M.E. a aprobat 17.835.220 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022, conform filei de plan nr. 6248/DGE/09.11.2022, M.E. a aprobat 150.000 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022 și conform filei de plan nr.6380/DGE/17.11.2022, M.E. a aprobat 32.662.000 lei suplimentare cheltuială din soldul disponibil la 01.01.2022. Suma deblocată a fost defalcată astfel: 3.525.500 lei cheltuieli de personal, 3.774.580 lei cheltuieli cu bunuri și servicii, 55.125 lei pentru asistența socială, 152.750 lei cheltuieli pentru burse și 55.294.901 lei sume destinate obiectivelor de investiții în continuare și altor cheltuieli de investiții (reabilitări și dotări), inclusiv achiziție imobil Piața Romană nr. 8.

Nivelul ridicat al cheltuielilor prevăzut pentru activitatea de bază (292.879.927 lei), comparativ cu plățile efectuate (273.294.302 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă și a cuprinderii în bugetul perioadei a unei sume de 62.802.856 lei din cheltuielile aprobate de M.E. din soldul disponibil.

În ceea ce privește plățile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (7.738.000 lei), nivelul acestora se situează la un procent de 89,65% (6.937.000 lei) din bugetul alocat, situație cauzată de primirea în 2023 a facturilor de utilități aferente căminelor. De asemenea, o cotă semnificativă din cheltuielile cu utilitățile a fost decontată din subvențiile alocate de la bugetul de stat. Prevenirea riscurilor legate de creșterea potențială a costurilor utilităților este integrată în procesele decizionale ale activităților operaționale, la fiecare structură implicată din organizație.

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional a fost de 31.889.656 lei, din care până 31.12.2022 s-au efectuat plăți în sumă de 31.605.804 lei, realizându-se astfel o execuție de 99,11% din bugetul alocat.

Tabelul 19 – Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli în 2022 (lei)

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:							
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII		Alocații de la bugetul de stat cu destinație speciala		Fond pentru finanțarea cercetării științifice universitare	
	Prevăzut 2022	Executat 2022	Prevăzut 2022	Executat 2022	Prevăzut 2022	Executat 2022	Prevăzut 2022	Executat 2022	Prevăzut 2022	Executat 2022
TOTAL CHELTUIELI . din care:	**381.135.234**	**352.234.968**	**166.799.187**	**166.601.198**	**159.259.249**	**132.932.059**	**51.181.518**	**48.841.354**	**3.895.280**	**3.860.357**
10. Cheltuieli de personal	180.192.361	177.892.403	147.683.427	147.572.020	25.075.500	22.948.343	4.548.514	4.487.121	2.884.920	2.884.919
20. Bunuri şi servicii	55.802.439	45.648.884	17.855.760	17.769.178	32.483.297	23.529.811	4.453.022	3.374.457	1.010.360	975.438
30. Dobânzi	0					0				
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0					0				
57. Asistenţă socială	2.445.451	1.313.282			805.125	585.987	1.640.326	727.295		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	25.304.406	19.507.003			25.304.406	19.507.003				
59. Alte cheltuieli (burse)	35.756.676	35.045.208	1.260.000	1.260.000	2.607.020	2.179.404	31.889.656	31.605.804		
70.Cheltuieli de capital	81.633.901	72.828.188			72.983.901	64.181.511	8.650.000	8.646.677		

Sursa: Direcția Economică

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

1. Diferența negativă înregistrată în activitatea de bază pe perioada analizată, corelată cu deficitul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de scăderea încasărilor din venituri proprii, corelat cu evoluția cheltuielilor aferente funcționării instituției noastre, în contextul desfășurării activităților în sistem fizic și realizarea unor lucrări de investiții semnificative, în principal pentru ansamblul de clădiri Romană 7 și achiziția imobilului și terenului din Piața Romană nr. 8, cunoscut sub denumirea ”Casa Sabba Ștefănescu”.
2. Alocaţia lunară încasată drept finanţare de bază acoperă **82,96%** din necesarul fondului lunar de salarii, diferența fiind suportată din venituri proprii, fondul pentru finanțarea cercetării

științifice universitare și subvenții cămine-cantine. Cheltuielile materiale aprobate în valoare de 45.648.884 lei (utilităţi, reparaţii curente şi alte cheltuieli materiale) au fost acoperite din surse proprii (venituri proprii aferente activității de bază, cercetare, venituri proprii cămine-cantine), din finanțare de bază, fondul pentru finanțarea cercetării științifice universitare și din subvenții pentru cămine-cantine.

3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în 2022 a reprezentat **62,36%** din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de **50,50%** din total costuri. În anul 2021, volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază a reprezentat **77,17%** din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de **58,75%** din total costuri.
4. Conform execuției bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Educației, nivelul plăților aferente activității de bază se situează la un procent de **93,31%** din bugetul alocat.
5. În cazul finanțării complementare, suma de 2.340.164 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți necheltuită este alcătuită din: suma de 3.323 lei, reprezentând alocații bugetare pentru dotări și alte cheltuieli de investiții, suma de 283.852 lei, aferentă acordării de burse și alte forme de protecție socială, suma de 913.061 lei, reprezentând sumă pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 ca urmare a nivelului scăzut al solicitărilor pentru decontarea transportului studenților și suma de 1.139.958 lei, reprezentând sumă alocată de la bugetul de stat drept subvenție cămine-cantină.

În vederea îmbunătățirii gradului de realizare a execuției bugetare în perioadele următoare și asigurării unor condiții optime de desfășurare a activității de educație și de cercetare, ținând cont de restricțiile bugetare și legislative, ne propunem 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; această acțiune va fi posibilă printr-o acțiune complexă de digitalizare a proceselor specifice, propusă pentru perioada primului semestrul al anului 2023;

- monitorizarea permanentă a programului anual al achizițiilor publice, a procedurilor de achiziție demarate și a contractelor încheiate la nivelul instituției în vederea respectării temenelor stabilite și pentru realizarea execuției bugetare;
- 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 anul 2022 angajații Direcției Achiziții Publice și ai Direcției Administrative au participat la diferite programe de formare profesională specializate, însă este nevoie de o extindere a programului și la nivelul Direcției Tehnic – Investiții, respectiv Direcției Economice;
- reducerea perioadelor de evaluare a ofertelor, cu încadrarea în prevederile legale, evitând pe cât posibil, prelungirea acestor perioade, corelată cu creșterea responsabilității membrilor comisiilor de evaluare a ofertelor;
- stimularea resurselor umane pentru creșterea veniturilor pe componenta de cercetare prin inițierea și implementarea de proiecte aplicative, centre de cercetare și programe de pregătire continuă;
- 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 de parteneriate noi și consolidarea celor existente în vederea creșterii numărului de programe de studii în parteneriate naționale și europene; experiența programelor de formare pe domeniul dezvoltării durabile a resurselor umane din administrația publică locală și centrală poate fi multiplicată și pe alte domenii prioritare, solicitate de partenerii instituționali;
- comunicarea permanentă pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
- revizuirea regulamentelor și procedurilor aplicabile operațiunilor administrative în vederea simplificării acestoraşi diminuării blocajelor;
- monitorizarea și reducerea nivelului de cheltuieli neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă, corelată cu creșterea nivelului de asistență – suport din partea serviciilor specializate, în vederea limitării unor riscuri specifice de apariție a cheltuielilor neeligibile

- 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.

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

Planul operațional pentru 2023, în corelație cu strategia ASE 2020 – 2023 se bazează pe un cadru puternic de sustenabilitate, cu un angajament clar de a implementa și dezvolta activități responsabile, cu grijă față de studenți, cercetători și angajați, precum și de a stimula inovația și digitalizarea.

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

La întocmirea prezentului raport și a situaţiilor financiare aferente perioadei 01.01 - 31.12.2021, au fost avute în vedere respectarea:

- Legii contabilităţii nr.82/1991 republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

- Ordinului M.F.P. pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice nr.1917/2005 cu modificările şi completările ulterioare;

- Ordinului M.F.P.privind clasificaţia indicatorilor finanţelor publice nr.1954/2005 cu modificările şi completările ulterioare;

- Ordinului 529/14.04.2016, privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2016

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările şi completările ulterioare;

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2009;

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare;

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 1.865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2011;

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2011;

- Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanţelor publice nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2012 ;

- Ordinului ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013;

- Ordinului ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2014, cu completările ulterioare.

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2014;

- Ordinului M.F.P. nr. 465/2015, privind aprobarea normelor de întocmire şi depunere a situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice,

- Ordinului M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917 / 2005, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice;

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 2373/2016 din 3 octombrie 2016 pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005;

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2016, precum şi pentru modificarea şi completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 629/2009;

– O.M.F.P. nr. 1177/26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2017 şi pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii;

– O.M.F.P. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituţiilor publice;

- O.M.F.P. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale şi a unor raportări financiare lunare ale instituţiilor publice în anul 2019, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice;

- O.M.F.P. 1/2020 pentru modificarea şi completarea Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum şi de modificare şi completare a altor acte normative în domeniul contabilităţii instituţiilor publice;

- O.F.M.P. 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru completarea anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 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;

– Alte reglementări legale în vigoare aplicabile instituţiilor 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