



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

Anexă la HS 249/15.12.2021

Aprobat Senat 15.12.2021,

Președinte Senat, Prof. univ. dr. Dumitru MIRON



R A P O R T

**privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
și situația patrimonială pe bază de bilanț
pentru perioada 01.01-30.09.2021 (T1-T3/2021)**

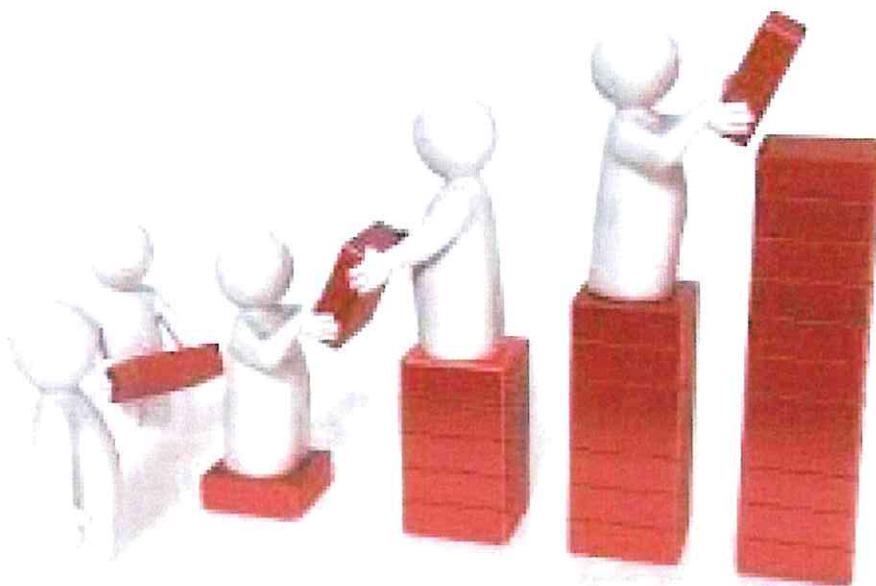


București

10.11.2021



Succesul se află acolo unde pregătirea și oportunitatea se întâlnesc.



Prezentul raport a fost elaborat în cadrul Direcției Economice din Academia de Studii Economice din București, pe baza datelor și informațiilor aferente activităților desfășurate în perioada **01. 01. 2021 – 30. 09. 2021 (T1-T3/2021)**.

Direcția Economică a ASE

Director - Ec.dr. Gabriela Loredana Dinulescu

Șef Serviciu Contabilitate – Ec. dr. Adrian Drăghici

Șef Serviciu Financiar – Ec. Florin Comănicu

Șef Birou Buget – Ec. Gina Toma

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



CUPRINS

Introducere	4
I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli	8
<i>A. Situația centralizată a veniturile totale încasate în T1-T3/2021</i>	10
<i>B. Sinteza plăților totale efectuate în T1-T3/2021</i>	14
<i>C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază</i>	17
<i>D. Analiza modului de utilizare al fondurilor provenite din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	20
<i>E. Analiza încasărilor și plăților asociate activității căminelor și cantinelor studențești</i>	23
<i>F. Analiza încasărilor și plăților asociate activităților de cercetare</i>	24
II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la data de 30.09.2021	27
III. Considerații generale privind execuția bugetară aferentă T1-T3/2021	32
IV. Repere legislative care au stat la baza elaborării prezentului raport	39



Introducere

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

Activitatea desfășurată a fost marcată de continuarea stării de alertă COVID 19 și implicit, derularea tuturor activităților didactice și de cercetare în sistem online până în luna iulie 2021, conform procedurilor instituționale aprobate la nivelul Consiliului de Administrație și Senatului ASE din București. Ulterior pentru anul universitar 2021 – 2022, ASE din București a decis în luna septembrie 2021, reluarea activităților pentru programele de licență și de masterat în sistem clasic (cu prezență în campus) pentru seminarii și laboratoare, iar pentru cursuri în sistem online. Datorită evoluției situației pandemice, după doar o săptămână de activități didactice, s-a decis trecerea în sistem online a tuturor activităților pentru sem. 1 al anului universitar 2021 – 2022.

Dimensiunea economico – financiară a activităților ASE a fost influențată, pe de o parte de acest aspect de natură operațională, cu impact direct asupra cheltuielilor realizate, iar pe de altă parte, de faptul că bugetul instituțional a fost aprobat la nivelul Senatului ASE prin Hotărârea nr. HS nr. 37 din data **24.03.2021** cu valoarea de **292.035.902 lei**. Ulterior, bugetul instituțional a fost rectificat prin HS nr. 78 din data **30.05.2021**, prin care valoarea totală s-a modificat la suma de **298.670.061 lei**. Actualizarea a fost motivată de aprobarea bugetului destinat activităților de cercetare (3.409.832 lei), aprobarea rezultatelor proiectelor de dezvoltare instituțională FDI (2.078.000 lei), aprobarea rezultatelor proiectelor finanțate din fondul pentru situații speciale FSS (819.947 lei) și deblocările soldului de burse, în valoare de 326.380 lei, conform solicitării ASE către ME cu nr. 3108/29.04.2021. În iulie 2021, bugetul instituțional a fost rectificat prin HS nr. 129 din data de **30.07.2021**, ca urmare a suplimentării sumei prevăzute pentru sponsorizări cu 100.000 lei, ca urmare a obținerii unei sponsorizări de Clubul Sportiv Universitar ASE București, valoarea totală a bugetului fiind de **298.770.061 lei**, pentru ca ulterior bugetul instituțional să se rectifice prin HS nr. 193 din data de **22.09.2021**, valoarea totală modificându-se la **303.625.838 lei**. Rectificarea a fost motivată de:

- suplimentarea filei de plan bugetare pe venituri proprii, ca urmare a obținerii finanțării proiectului POC cod SMIS 150049 în sumă de 2.110.777 lei;



Academia de Studii Economice din București

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

- deblocarea soldului pentru cheltuieli cu bunuri și servicii aferente căminelor și cantinelor în sumă de 1.000.000 lei, în vederea asigurării sustenabilității activităților;
- suplimentarea sumei prevăzute pentru sponsorizări cu 135.000 lei, ca urmare a obținerii unei sponsorizări de Clubul Sportiv Universitar ASE București;
- deblocarea soldului centrelor de cercetare cu suma de 110.000 lei;
- deblocarea soldului pentru “Alte cheltuieli de capital” în sumă de 1.500.000 lei.

În baza acestor repere majore, activitatea ASE în plan financiar s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale, cu strategia de dezvoltare 2020 – 2030 și planul operațional aprobat la nivelul structurilor instituționale.

Misiunea ASE a devenit astfel mult mai importantă, pe o parte pentru recunoașterea poziției de lider național în educația și cercetarea economico-socială, dar și al preocupării pentru organizarea și desfășurarea a trei procese majore ale activității, respectiv finalizarea în condiții excelente a studiilor pentru programele de licență, masterat și doctorat, aferente anului universitar 2020 – 2021. A doua grupă de procese majore a fost dedicată organizării admiterii pentru anul universitar 2021 – 2022 la toate formele de învățământ universitar, atât în etapa iulie 2021 cât și etapa septembrie 2021. În condițiile menținerii stării de alertă COVID 19, a evoluției demografice și a procentului de promovabilitate al elevilor, aferent examenului de bacalaureat, atragerea unui număr reprezentativ de candidați a reprezentat un obiectiv major de sustenabilitate instituțională, îndeplinit corespunzător prin rezultatele obținute în cadrul celor două etape de admitere. A treia grupă de procese majore a fost orientată în sensul pregătirii începerii anului universitar 2021 – 2022, cu asigurarea tuturor condițiilor necesare pentru respectarea standardelor de prevenție și igienă, prevăzute în cadrul legislativ.

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

În perioada analizată, ASE a răspuns rapid și eficient la diversele provocări legate de *continuarea activităților în sistemul online*, de intensificarea programului de *optimizare a sistemelor informaționale* și de *continuare a programului de investiții* demarat în anul anterior. În



educație, universitatea a investit în dezvoltarea și adaptarea tehnologiei pentru susținerea facultăților, în eforturile de a dezvolta formate creative pentru cursuri online și menținerea unei experiențe pozitive pentru cursanții de la toate disciplinele prevăzute în planurile de învățământ. Astfel au fost îmbunătățite facilitățile oferite de platforma online dedicată activităților didactice și de evaluare și au fost derulate achiziții de echipamente de tip laptop, transferate ulterior cadrelor didactice.

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

1. Asigurarea unui *grad optim de colectare a taxelor aferente programelor universitare*, în corelație cu ipotezele de fundamentare a bugetului pentru anul 2021. Pentru aceasta au fost permanent analizate informațiile provenite din secretariatele facultăților privind situațiile școlare precum și gradul de încasare la nivel de facultate și ciclul universitar. De asemenea a fost analizat și corelat permanent calendarul de încasare a taxelor, fiind acordate facilități suplimentare pentru diferitele categorii de studenți. În acest demers au fost implicați și reprezentanții studenților ASE, printr-un amplu proces de comunicare și mobilizare, fapt ce a contribuit la obținerea unor rezultate favorabile privind încasarea taxelor, la nivelul lunii iunie 2021. În același context a fost aprobată în Senatul ASE din București, prin HS nr. 115 din data 23.06.2021, metodologia privind taxele aplicate în anul univ. 2021 – 2022, prin care s-a menținut cuantumul taxelor aplicate, la nivelul anului anterior. Motivația acestei decizii are la bază consolidarea parteneriatului universitate – studenți, în contextul sustenabilității și limitării efectelor negative ale pandemiei COVID 19.

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

De asemenea în această perioadă au fost inițiate și demersurile pentru elaborarea unor *proiecte de dezvoltare instituțională*, finanțate prin *Fondul de Dezvoltare Instituțională 2021*, structurate pe cele 6 obiective definite la nivelul Ministerului Educației. În luna mai 2021, cele 6 propuneri de proiecte, cu o valoare de **2.078.000 lei**, au fost declarate câștigătoare, fiind imediat demarate procedurile de implementare. Prin intermediul acestor proiecte ASE își dezvoltă baza



de practică de la Centrul de Pregătire Profesională Predeal, intensifică promovarea ofertei educaționale către elevii din diferitele regiuni ale României, susține inițiativele antreprenoriale ale studenților prin intermediul Societății Academice Studențești. Unele activități, în funcție de specificul acestora, au fost derulate în perioada iulie – septembrie 2021, altele fiind progamate pentru perioada octombrie – noiembrie 2021, în raport cu graficul de implementare aprobat.

3. În luna mai 2021 demersul de stimulare a cercetării instituționale a fost confirmat prin obținerea unei finanțări în valoare de **3.409.832 lei**, dedicată colectivelor de cercetare ale ASE, pentru dezvoltarea unor teme de interes major pe domeniul economico – social la nivel național și european. Pentru acest buget, în perioada mai – iunie 2021 au fost organizate competiții de proiecte la nivel instituțional dar și la nivel de facultate, fiind declarate câștigătoare un număr de 15 proiecte de cercetare. Implementarea acestora se realizează în perioada iunie – decembrie 2021.

4. Impunerea unui *model de management proactiv dar eficient al resurselor*, bazat pe prioritățile de funcționare și de asigurare a tuturor condițiilor de desfășurare a activităților curente dar și viitoare, în corelație cu cele mai bune practici reglementări europene dar și cele specifice de protecției împotriva COVID 19.

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

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



I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Confruntată cu o combinație de provocări și oportunități în perioada de referință a prezentului raport, comunitatea ASE a răspuns cu perseverență pentru promovarea și consolidarea misiunilor de bază, privind activitățile educaționale, de cercetare și parteneriat proactiv la nivel comunitate prin transfer de cunoaștere.

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

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

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

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

- numărul de studenți de la *programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat cu finanțare bugetară* pentru anul univ. 2020 – 2021;
- numărul de studenți de la *programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat, cu taxă*, pentru anul univ. 2020 – 2021;
- numărul de studenți de la *învățământul de licență ID*, pentru anul univ. 2020 – 2021;
- numărul de cursanți estimat de la *programele de studii postuniversitare*, pentru anul univ. 2020 – 2021;
- nivelul *costului mediu pe student*, calculat ca raport între cheltuielile activității de bază și numărul de studenți fizici;
- nivelul *finanțării de la bugetul de stat pe student echivalent*, conform propunerii de contract instituțional;



- *numărul de posturi efectiv ocupate*, din care personal cu norma de bază;
- *fondul total de salarii* estimat pentru anul 2021;
- *costurile aferente achizițiilor de bunuri și servicii*;
- *costurile pentru reparații curente*;
- *costurile pentru hrană*;
- *costurile pentru achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar*;
- *costurile cu deplasările, detașările în țară și în străinătate*;
- *costurile pentru achiziția de cărți, publicații și alte materiale documentare*;
- *costurile privind pregătirea profesională*;
- *costurile privind protecția muncii*, conform legislației în vigoare;
- *ajutoarele sociale în numerar pentru studenți* (decontare transport);
- *cuantumul bursei pentru studenți și doctoranzi*;
- *cheltuielile de capital* (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

Pentru gestiunea eficientă a activităților desfășurate de ASE, periodic, este analizată execuția bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul echipei de management a ASE și sunt propuse și implementate acțiuni concrete și coerente pentru îmbunătățirea încasării veniturilor și eficientizarea cheltuielilor.

Una din principalele preocupări pentru a doua parte a anului 2021 a fost creșterea și profesionalizarea echipei de resurse umane, atât pe zona administrativă cât și pe zona didactică. Astfel au fost propuse participări diverse la cursuri de specialitate, la care reprezentanți selectați din diferite direcții, au participat pentru asigurarea unui nivel corespunzător de actualizare a informațiilor și metodologiilor de lucru. În acest fel, pe lângă îmbunătățirea experienței resurselor umane, s-au făcut pași importanți către obiectivul de a dezvolta comunitatea, atât la nivel profesional cât și la nivel de cultură organizațională.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01-30.09.2021, calculată pe baza datelor contabile înregistrate este detaliată în următoarele subcapitole.



A. Situația centralizată a veniturile totale încasate în T1-T3/2021

Veniturile totale încasate în perioada de referință a prezentului raport structurate pe surse sunt prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 30.09.2021 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	385.315.129	423.123.109	x	
Sold inițial (01 ianuarie)	163.734.311	201.794.447	x	
Încasări totale, din care:	221.580.818	221.328.662	100	-0,11
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	163.680.979	170.356.127	76,97	4,08
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației, din care:	117.872.821	124.943.042	56,45	6,00
* venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Min. Educației pentru activitatea de cercetare*	0	3.409.832	2,24	-
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	45.808.158	45.413.085	20,52	-0,86
➤ încasări din taxe de școlarizare	35.147.474	35.963.471	16,25	2,32
➤ încasări din taxe de susținere a restanțelor	2.480.373	1.977.784	0,89	-20,26
➤ încasări din admitere	3.328.762	2.904.887	1,31	-12,73
➤ încasări din alte surse	4.834.049	4.197.358	1,90	-13,17
➤ venituri din donații și sponsorizări	17.500	369.585	0,17	2011,91
• venituri încasate din fonduri structurale (POCU, POCA, POC, Erasmus)	19.730.742	9.359.828	4,23	-52,56
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	30.529.434	36.908.084	16,68	20,89
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	2.250.000	6.300.000	2,85	180,00
- alocații pentru burse	21.855.051	22.109.818	9,99	1,17
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	660.000	753.200	0,34	14,12
- alocații pentru dotări și alte investiții	1.200.000	1.991.000	0,90	65,92
- subvenții pentru cămine-cantine	4.564.383	5.406.279	2,44	18,44
- subvenții pentru CSU	0	347.787	0,16	-
• venituri încasate din activitatea de cercetare**	3.572.707	2.315.162	1,05	-35,20
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	4.066.956	2.389.461	1,08	-41,25

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

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



Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2021 au scăzut cu 0,11% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită în principal diminuării veniturilor din fonduri europene structurale și de investiții, veniturilor din proiectele de cercetare câștigate prin competițiile naționale și internaționale, care vor înregistra încăsări mai mari la finalul anului 2021, și veniturilor din activitatea căminelor și cantinelor.

Încasările din *finanțarea instituțională*, până la 30.09.2021, în sumă de 124.943.042 lei, au cuprins, pe lângă finanțarea de bază (în sumă de 114.191.800 lei) și suma acordată din Fondul de Dezvoltare Instituțională pentru proiectele câștigate pe bază de competiție în temeiul prevederilor OMEC nr. 3320/2021 privind aprobarea metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat (2.078.000 lei), suma destinată finanțării activităților aprobate din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OMEC nr. 3322/2021 privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ superior de stat (819.947 lei), suma primită de la Min. Educației destinată finanțării cercetării științifice universitare, din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat, în anul 2021, conform prevederilor OME nr. 3747/2021 (3.409.832 lei), suma acordată pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (4.036.263 lei).

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

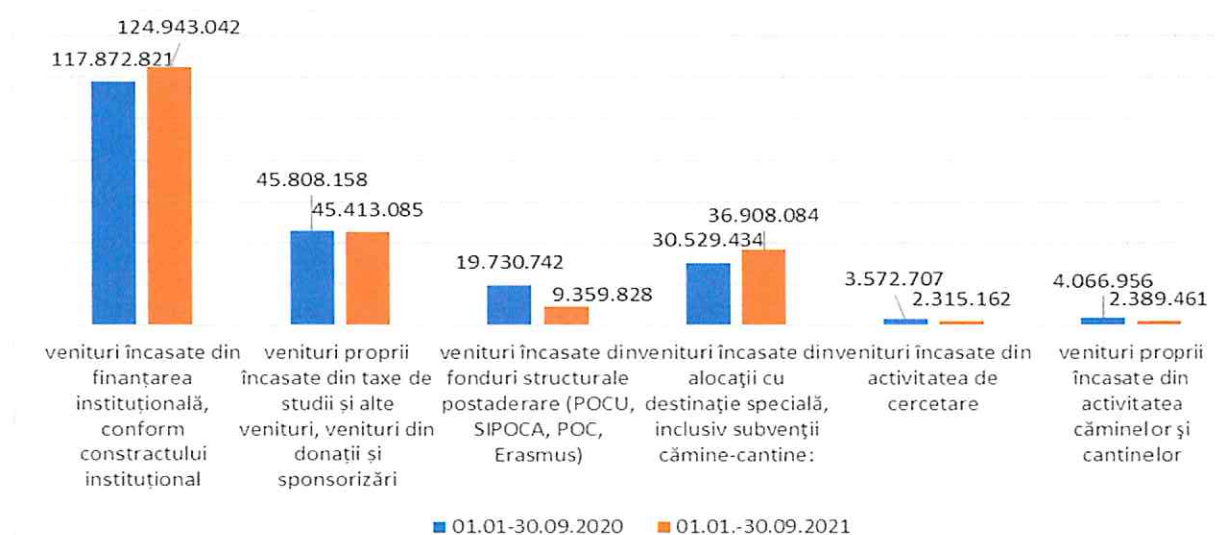


Fig. nr. 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 30.09 comparativ 2020/2021 (lei)



Academia de Studii Economice din București

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

Analiza în structură a încasărilor pentru perioada de referință, evidențiază faptul că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază* în total venituri a fost de **76,97%**; încasările din finanțarea instituțională au crescut lunar, cu un procent de 6% (124.943.042 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior. Veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri sunt variabile în funcție de calendarul de încasare a taxelor de școlarizare.

În perioada analizată, veniturile proprii au fost obținute prin încasarea tranșei a II-a a taxelor de școlarizare, precum și a tranșei I pentru studenții declarați admiși în anul I - *licență, masterat și doctorat* (35.963.471 lei), a *taxelor de admitere* (2.904.887 lei) și *taxelor de susținere a restanțelor la examene* (1.977.784 lei). Diferența reprezintă venituri din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de eliberare a diplomelor, venituri din chirii, vânzări de carte, încasare debite, diferențe de curs valutar etc. Încasările din *taxe de studii și alte venituri* sunt în sumă de 45.413.085 lei, în scădere cu 0,86% față de aceeași perioadă a anului precedent. Structurat această evoluție este justificată de scăderea cu 20,26% a încasărilor din restanțele la examene, de scăderea cu 12,73% a taxelor de admitere și a diminuării cu 13,17% a încasării altor tipuri de venituri, creșterea cu 14,77%, corelată cu creșterea cu 2,32% a sumelor încasate din taxe de școlarizare. Aceste influențe pot fi motivate și de faptul că toate activitățile din semestrul II al anului univ. 2020 – 2021 s-au desfășurat în sistem online, dar la nivel instituțional ele nu au influențat sustenabilitatea instituțională.

De la începutul anului 2021, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* sunt în sumă de 9.359.828 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a proiectelor finanțate din programul Erasmus+, încasări în scădere cu 52,56% față de anul precedent. Este de menționat faptul că scăderea a fost compensată parțial în luna octombrie 2021, prin încasarea unei sume de 1.020.124 euro pe programul Erasmus. Această situație este motivată de graficul de rambursare aferent fiecărui proiect și de situația depunerii cererilor de plată, respectiv de rambursare, în raport cu gradul de implementare. De asemenea, anul 2021 reprezintă un an de tranziție între perioadele de programare ale Uniunii Europene, fapt ce a limitat numărul de noi propuneri de proiecte, în lipsa unor competiții deschise. În raport cu aceste încasări plățile aferente pentru proiectele finanțate din fondurile europene au fost mai mari, corespunzător activităților desfășurate, diferența fiind acoperită din împrumuturi instituționale, care se vor rambursa la momentul încasărilor de la autoritățile de finanțare. ASE a valorificat oportunitatea unei competiții pe zona de proiecte europene, prin depunerea și câștigarea în anul 2021 a unui



proiect POC, cod SMIS 150049, în sumă de 2.110.777 lei, dar fluxul financiar aferent va fi înregistrat în trimestrul T4 al anului 2021, datorită momentului în care a fost semnat contractul de finanțare.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 36.908.084 lei, ceea ce reprezintă o pondere de 16,68% din încasările totale ale perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 1,17% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 21.855.051 lei la 22.109.818 lei). La nivelul perioadei analizate s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* în valoare de 6.300.000 lei, reprezentând întreaga valoare prevăzută în contractul instituțional încheiat pentru anul de referință. Comparativ, în aceeași perioadă din anul anterior s-au încasat alocații de la bugetul de stat pentru obiective de investiții pe proiecte în sumă de 2.250.000 lei. Veniturile din alocații pentru dotări au crescut cu 65,92% față de aceeași perioadă a anului anterior (de la 1.200.000 lei la 1.991.000 lei).

Veniturile încasate din activitatea de cercetare din proiecte sunt în sumă de 2.315.162 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,05% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 35,20%, ceea ce reprezintă în valoare absolută o scădere cu 1.257.545 lei. Motivația este determinată de faptul că s-au diminuat plățile efectuate de autoritățile de finanțare, în perioada analizată, pentru proiectele de cercetare aflate în implementare. Acest decaj înregistrat din perspectiva încasărilor pe proiecte de cercetare, va fi recuperat în perioada octombrie – noiembrie 2021, prin încasările aferente unor noi proiecte care au fost câștigate în perioada iunie – septembrie 2021, dar care vor avea încasări înregistrate în ultimul trimestru al anului.

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

Cumulat la nivel de ASE, *suma totală înregistrată a veniturilor dedicate strict activității de cercetare*, din cele două surse, contract instituțional ME și proiecte de cercetare este de **5.724.994 lei**, pentru perioada ianuarie – septembrie 2021.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 2.389.461 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,08% din încasările totale anuale, în scădere cu



41,25% față de încasările aferente aceleiași perioade a anului anterior. Activitatea căminelor și cantinelor a fost diminuată corespunzător specificului activităților studenților derulate în sistem online (în anul 2020 activitatea pe cămine – cantină s-a desfășurat în ritm normal în lunile ianuarie – martie, în timp ce în anul 2021, activitatea a fost integral desfășurată în sistem online). Dat fiind faptul că din luna septembrie, în căminele ASE s-au cazat studenții pentru semestrul I al anului universitar 2021 – 2022, un procent semnificativ din această diferență, între perioadele de referință din anul 2020 și 2022 va fi recuperat prin încasarea taxelor aferente.

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

B. Sinteza plăților totale efectuate în T1-T3/2021

Plățile totale aferente perioadei T1 - T3/ 2021, sunt sintetizate în tabelul nr. 2.

Execuția bugetară s-a desfășurat respectându-se prevederile Legii Finanțelor Publice și Normelor metodologice ale Ministerului Economiei și Finanțelor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

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

Tabelul 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-30.09.2021 (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	187.629.169	194.700.327	100,00	3,77
Plăți din încasările activității de bază, din care:	136.029.652	139.517.271	71,66	2,56
- finanțare de bază	112.115.431	107.740.577	55,34	-3,90
- venituri proprii	23.914.221	31.776.694	16,32	32,88
Plăți din fonduri structurale postaderare	16.349.648	15.888.229	8,16	-2,82
Plăți din finanțarea complementară (investiții , burse, transport, subvenții), din care:	27.668.371	34.972.128	17,96	26,40
Investiții	2.249.180	8.290.577	4,26	268,60
Plăți din încasările cercetării științifice	2.698.807	2.222.001	1,14	-17,67
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	4.882.691	2.100.697	1,08	-56,98



Plățile totale au crescut cu 3,77% în perioada analizată a anului 2021 față de aceeași perioadă din anul anterior. Situația favorabilă este determinată de creșterea plăților pentru investiții din venituri proprii și din alocații de la bugetul de stat.

În conformitate cu structura plăților pe perioada de referință, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază*, în total plăți a fost de 71,66%.

Suma alocată de Ministerul Educației prin contract instituțional, a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (99.417.701 lei), aceasta acoperind **79,83%** din necesar, pentru plata unei părți din cheltuielile cu utilitățile și cheltuielile materiale (7.415.655 lei) aceasta acoperind 44,32% din necesar și pentru plata unei părți a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate (907.222 lei), respectiv un procent de 88,98% din necesar. Pentru analiza comparativă a situației plăților am elaborat situația centralizată în graficul din figura nr. 2.

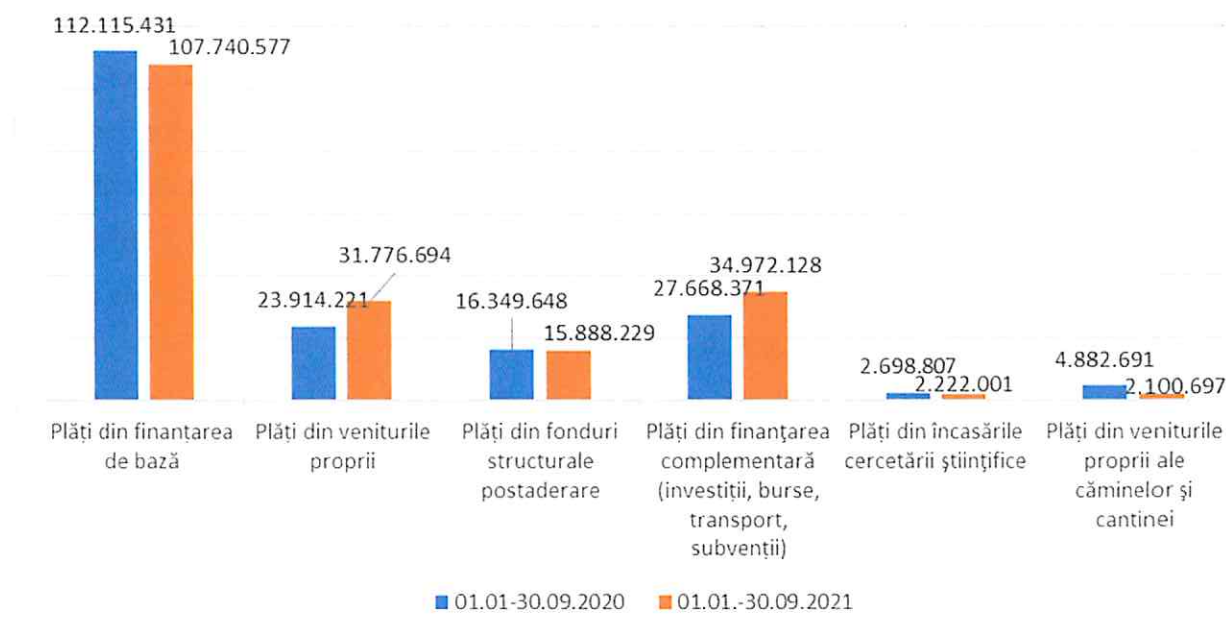


Fig. nr. 2 - Plăți aferente perioadei 01.01 - 30.09 comparativ 2020/2021 (lei)

Plățile aferente *activității de bază* finanțate din *venituri proprii* au crescut cu 2,92% față de aceeași perioadă a anului precedent.



Plățile din alocații bugetare reprezintă 34.972.128 lei, însemnând 17,96% din plățile totale, în T1-T3/2021, din acestea fiind efectuate plăți pentru diversele investiții realizate, în sumă de 8.290.577 lei.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o diminuare cu 17,67% față de aceeași perioadă a anului precedent. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne la un nivel scăzut în total plăți, de 1,14%. Această situație este motivată de faptul că numărul de proiecte de cercetare este mai redus dar și faptului că plățile cele mai mari se vor efectua în lunile octombrie, noiembrie și decembrie din anul 2021.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o diminuare a acestora cu 56,98% față de aceeași perioadă a anului precedent, motivată de diminuarea cheltuielilor decontate din această sursă de finanțare, urmare a închiderii căminelor și a cantinelor în perioada pandemiei COVID 19. Perioada iulie – septembrie 2021 a fost valorificată corespunzător pentru derularea unor lucrări complexe de refacere și reabilitare a spațiilor din cămine. Menționăm corespunzător astfel lucrările derulate pentru spațiile de cazare a studenților din Complexul Agronomie, inclusiv refacerea teraselor pentru prevenirea inundațiilor, refacerea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de încălzire și a spațiilor sociale din Complexul Vitan și refacerea sistemului de alimentare cu apă, inclusiv părți din fațade, la căminele din Complexul Moxa. Condițiile de cazare au fost mult îmbunătățite în contextul revenirii studenților în aceste spații dar și în corelație cu preocupările ASE pentru creșterea atractivității și calității vieții de student în campusurile proprii.

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

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări - plăți în perioada 01.01 - 30.09.2021 (lei)

	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	221.328.662	194.700.327	26.628.335
Activitatea de bază (inclusiv cercetare științifică ME)	170.356.127	139.517.272	30.838.855
Fonduri structurale postaderare (FEN)	9.359.828	15.888.229	-6.528.401
Finanțarea complementară	36.908.084	34.972.128	1.935.956
Cercetare științifică	2.315.162	2.222.001	93.161
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.389.461	2.100.697	288.764



Cash-flow-ul pozitiv aferent **activității de bază** pe perioada analizată este justificat de creșterea veniturilor încasate din finanțarea de bază comparativ cu anul anterior, concomitent cu plățile ce se vor efectua în T4/2021 a unor sume, asociate anumitor achiziții decontate din această sursă de finanțare.

Diferența negativă dintre încasările și plățile aferente proiectelor finanțate din fondurile structurale postaderare este generată de efectuarea plăților pe proiectele POC, POCA, POCU, Erasmus+ din prefinanțările și rambursările încasate la finalul anului 2020 sau din împrumuturile acordate din veniturile proprii ale instituției. Scăderea a fost compensată parțial în luna octombrie 2021, prin încasarea unei sume de 1.020.124 euro pe programul Erasmus.

În cazul **finanțării complementare**, din suma de 1.935.956 lei, ce reprezintă diferența dintre încasări și plăți, valoarea de 343.524 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse. Diferența finanțării complementare încasate până la 30.09.2021 și necheltuită se compune din: 718.571 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, 423 lei, reprezentând sume încasate pentru finanțarea dotărilor și 873.438 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

Diferența pozitivă înregistrată de **activitatea de cercetare** este motivată de încasarea unor avansuri în anul 2021, din care se vor finanța și cheltuieli efectuate în perioada 30.09.2021 – 15.12.2021.

Cash-flow-ul pozitiv realizat din **activitatea proprie a căminelor și cantinelor** este rezultatul plății în avans, în perioada analizată, a regiei de cămin la începutul anului universitar 2021 -2022, ce se va regulariza la momentul actualizării calculelor pe baza cheltuielilor efective înregistrate pe fiecare cămin în parte.

C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază

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



Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	163.680.979	170.356.127	100,00	4,08
Încasări din finanțarea de bază	117.872.821	124.943.042	73,34	6,00
Încasări din venituri proprii, din care:	45.808.158	45.413.085	26,66	-0,86
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	<i>35.147.474</i>	<i>35.963.471</i>	<i>21,11</i>	<i>2,32</i>
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	<i>2.480.373</i>	<i>1.977.784</i>	<i>1,16</i>	<i>-20,26</i>
➤ <i>încasări din taxe de admitere</i>	<i>3.328.762</i>	<i>2.904.887</i>	<i>1,71</i>	<i>-12,73</i>
➤ <i> donații și sponsorizări</i>	<i>17.500</i>	<i>369.585</i>	<i>0,22</i>	<i>2011,91</i>
➤ <i>proiecte ROSE</i>	<i>1.885.364</i>	<i>615.930</i>	<i>0,36</i>	<i>-67,33</i>
➤ <i>încasări din alte surse</i>	<i>2.948.685</i>	<i>3.581.428</i>	<i>2,10</i>	<i>21,46</i>

Încasările din finanțarea de bază reprezintă sumele alocate de Ministerul Educației, conform contractului instituțional, iar încasările din venituri proprii provin din taxe de școlarizare și alte taxe de învățământ, sponsorizări, încasarea contravalorii închirierii unor spații în imobilele de învățământ, taxe de verificare antiplagiat, taxe de verificare a diplomelor, încasări debite, vânzări carte, taxe de participare la conferințe, diferențe favorabile de curs valutar etc.

Finanțarea de bază înregistrează o creștere cu 6,00% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o diminuare cu 0,86% față de anul anterior.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	136.029.652	139.517.272	100	2,56
- cheltuielile cu personalul	120.574.520	119.336.543	85,54	-1,03
- cheltuielile materiale	12.933.454	12.932.884	9,27	0,00
- cheltuielile de capital	1.041.248	4.871.086	3,49	367,81
- ajutoarele sociale și alte cheltuieli (burse, fond de handicap)	1.480.430	2.376.758	1,70	60,55

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2021, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (85,54%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o diminuare cu 1,03%, ceea ce reprezintă,

în sumă absolută, 1.237.977 lei, justificată de scăderea sumelor reprezentând salarii diferențiate și de impactul șomajului tehnic. Grafic centralizatorul plăților efectuate din activitatea de bază este prezentat în figura nr. 3.

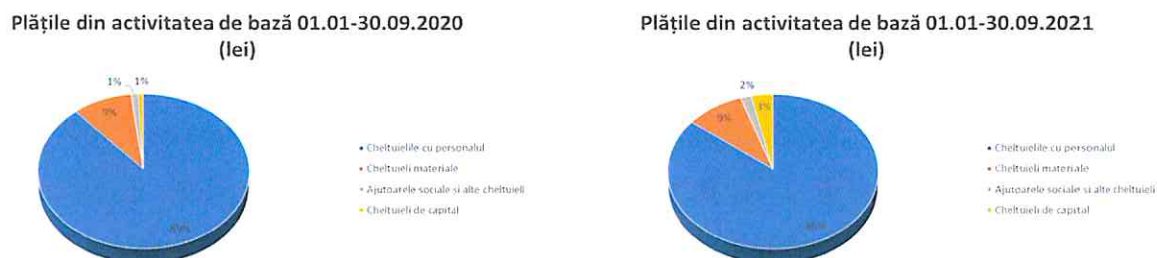


Fig. nr. 3 – Structura plăților din activitatea de bază 01.01 - 30.09 comparativ 2020/2021 (lei)

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale*, de 9,27% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, prin optimizarea costurilor, dar și lipsa unei corelări a nevoilor instituționale cu realizarea finalizarea unor proceduri de achiziții. O parte dintre acestea cu impact semnificativ asupra bugetului se află în implementare, iar sumele aferente plăților vor fi înregistrate în lunile octombrie și noiembrie 2021.

În ceea ce privește plățile pentru *cheltuieli de capital* din venituri proprii, în perioada analizată s-au efectuat cheltuieli pentru lucrări de consolidare, restaurare și extindere imobil Piața Romană nr. 7 (1.517.989 lei), lucrări de reabilitare a centralelor termice din imobilele Victor Slăvescu, Virgil Madgearu, Căderea Bastiliei (526.957 lei), elaborarea documentației necesare autorizării și execuției lucrărilor de reabilitare și restaurare imobil Deva (88.655 lei), lucrări de modernizare a sistemului de iluminare al Academiei de Studii Economice din București (1.192.638 lei), lucrări de amenajare catedra și sală de lectură FABIZ (227.852 lei), achiziție scannere profesionale de carte și documente (124.950 lei), achiziție dispozitiv de desfundat și alte echipamente tehnice specifice (127.963 lei), achiziție echipamente pentru producție tipografică (675.363 lei), lucrări de instalare sistem de supraveghere video și instalare a subsistemelor de protecție la risc fizic, sisteme antiefracție la Centrul de Perfecționare Complex Predeal (230.836 lei), achiziție echipamente proiecte ROSE (95.499 lei), achiziție covorașe antiderapante (62.384 lei). 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, cum sunt cele aferente Serviciului Tipografie, Direcției Biblioteca, Direcției Tehnic – Investiții și Direcției Sociale. Este de remarcat faptul că aceste lucrări de investiții realizate din venituri proprii au fost orientate pe soluții tehnologice moderne (iluminat economic și durabil în spațiile din Piața Romană, monitorizare și protecție antiefracție la CPC Predeal, echipamente performante energetic la tipografie etc.) fapt ce confirmă preocuparea ASE pentru promovarea și respectarea principiilor asumate de responsabilitate socială.

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 1,70% în perioada analizată din 2021, față de 2020, în această categorie fiind cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat o creștere de 0,12%, respectiv 1.019.577 lei în 2021 față de 1.018.327 lei în 2020. Totodată, în anul 2020, conform HCA 119/31.03.2020 s-a suspendat plata bursei speciale din venituri proprii pe perioada decretării stării de urgență.

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

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

În perioada ianuarie - septembrie 2021, s-a alocat suma de 31.501.805 lei (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.

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

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	25.965.051	31.501.805	100,00	21,32
Investiții	3.450.000	8.291.000	26,32	140,32
Burse	21.855.051	22.109.818	70,19	1,17
Transport studenți	660.000	753.200	2,39	14,12
CSU	0	347.787	1,10	-



Academia de Studii Economice din București

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

În perioada ianuarie-septembrie 2021 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o creștere cu 21,32%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea burselor, de 22.109.818 lei, sunt în creștere cu 1,17% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a creșterii numărului de studenți bugetați și creșterea cu 14,12% a sumelor alocate pentru achitarea contravalorii abonamentelor pentru transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996.

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

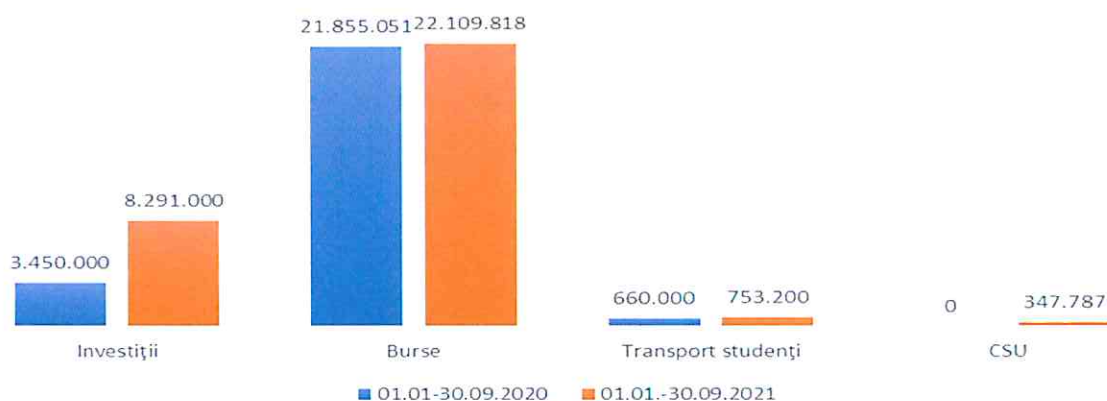


Fig. nr. 4 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială 01.01 - 30.09 comparativ 2020/2021 (lei)

În perioada analizată a anului 2021 s-a înregistrat și încasarea 8.291.000 lei pentru obiectivele de investiții, ASE având aprobate, prin lista obiectivelor de investiții finanțate în 2021, sume prevăzute pentru continuarea obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7 (6.300.000 lei) și pentru dotări (2.000.000 lei).

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

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

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	23.861.885	30.439.287	100,00	27,56
Investiții	2.249.180	8.290.577	27,24	268,60
Burse	21.486.190	21.766.294	71,51	1,30
Transport studenți	126.515	34.629	0,11	-72,63
CSU	0	347.787	1,14	-



Plățile din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în creștere cu 27,56% comparativ cu anul anterior, datorită creșterii plăților de investiții din alocații bugetare cu 268,60% și creșterii plăților de burse din alocații bugetare cu 1,30%. Se observă și diminuarea cu 72,63% a decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 datorită desfășurării activităților didactice în online (fig. nr. 5).

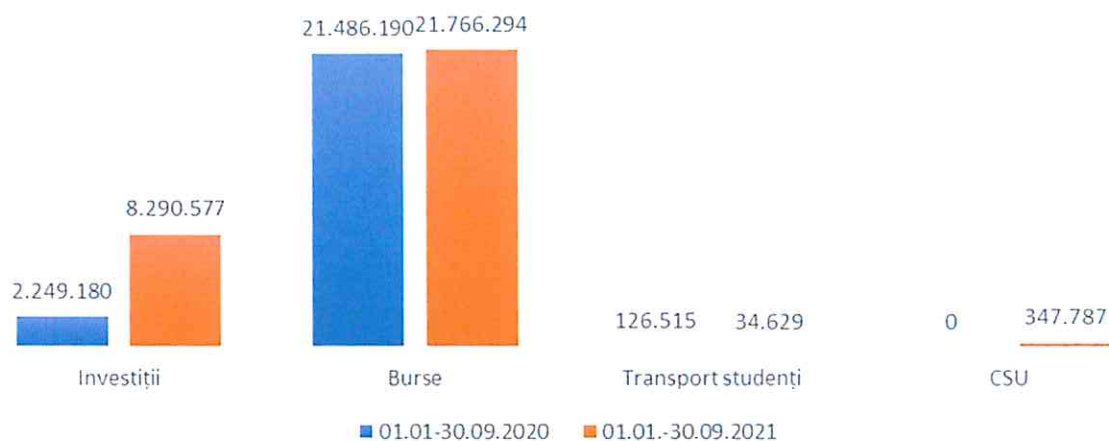


Fig. nr. 5 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială - 01.01 - 30.09 comparativ 2020/2021 (lei)

Plățile din alocațiile de la bugetul de stat pentru obiective de investiții, efectuate până la data de 30.09.2021, sunt corelate cu încasările sumelor cu această destinație pentru lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 (6.300.000 lei) și pentru dotări (1.990.577 lei) constând în: achiziție laptopuri (1.426.274 lei), active și pasive de rețea (299.333 lei), achiziție pachet software antivirus (242.653 lei) și achiziție soluție software pentru a proteja și obfusca codul .NET împotriva ingineriei inverse - (22.317 lei). Conform situațiilor înregistrate, în activitatea de investiții, sumele totale alocate de Ministerul Educației au fost integral cheltuite, până la data de 30.09.2021, existând premisele unor noi alocări pe această categorie în lunile octombrie și noiembrie, ce vor fi consumate ulterior.

Rezultatele obținute la această categorie, reflectă aplicarea unui management financiar performant și riguros, în care au fost corelate corespunzător nevoile instituției cu bugetele disponibile, inclusiv reduse semnificativ termenele de plată, în vederea consolidării parteneriatelor între ASE și diferitele organizații furnizoare.



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

ASE dispune de 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie-septembrie 2021 (regie și contravaloare hrană), au fost de 2.389.461 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 5.406.279 lei, rezultând încasări totale 7.795.740 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	8.631.339	7.795.740	100,00	-9,68
Încasări din regii cămine și activitatea cantinelor	4.066.956	2.389.461	30,65	-41,25
Încasări din subvenții	4.564.383	5.406.279	69,35	18,44

În baza Legii Educației Naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte prevederi legale aflate în vigoare, suma totală alocată în anul 2021 pentru subvenții cămine-cantine este de 6.503.240 lei, aferentă unui număr de 3.670 unități de subvenție.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au scăzut cu 9,68% în perioada analizată a anului 2021 față de aceeași perioadă din anul anterior. Motivația acestei situații este determinată de faptul că în anul 2021, au fost menținute doar trei cămine deschise pentru studenți, iar Cantina Moxa a fost integral închisă, comparativ cu anul 2020 în care Cantina Moxa a fost deschisă până pe 11 martie, iar căminele parțial ocupate până pe 30 iunie 2020, în raport cu evoluția pandemiei COVID 19. Decalajul la nivelul încasărilor pe această activitate va fi redus în trimestrul T4 al anului 2021, când activitatea de cazare a studenților, s-a reluat cu respectarea normelor de protecție COVID 19.

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

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	8.689.177	6.633.538	100,00	-23,66
Plăți din regii cămine și cantină	4.882.691	2.100.697	31,67	-56,98
Plăți din subvenții	3.806.486	4.532.841	68,33	19,08



Plățile din subvenții au vizat în special acoperirea în mare parte a consumurilor la utilități și a cheltuielilor cu salariile personalului încadrat în cămine și cantine. Restul cheltuielilor au fost suportate din sumele încasate drept regie de cămin și cantină, realizate conform gradului de ocupare al căminelor și funcționare a cantinei.

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

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

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Variație 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	3.801.528	3.404.526	51,32	-10,44
Cheltuieli materiale și servicii	2.141.991	1.482.129	22,34	-30,81
Hrană	269.813	82.244	1,24	-69,52
Utilități	2.475.845	1.664.639	25,10	-32,76
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	8.689.177	4.703.497	100,00	-23,66

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* au înregistrat o scădere cu 10,44%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 397.002 lei, justificată de aplicarea șomajului tehnic pentru o parte din salariații Direcției Sociale.

Cheltuielile materiale înregistrează o diminuare cu 30,81% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită reducerii cheltuielilor cu utilitățile și prestările de servicii executate de terți (curățenie etc.)

Activitatea ASE în sfera serviciilor de cazare și cantine pentru anul 2021 este marcată de specificul restricțiilor impuse de pandemia COVID 19 și de faptul că întreaga activitate didactică se realizează strict în sistem online. Dată fiind această situație, managementul financiar al ASE s-a concentrat pe limitarea unor categorii de cheltuieli nerelevante și pe corelația riguroasă între plățile efectuate și încasările realizate.

F. Analiza încasărilor și plăților asociate activităților de cercetare

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



În perioada ianuarie-septembrie 2021, prin derularea contractelor și *activităților de cercetare prin proiecte*, veniturile încasate au fost în sumă de **2.315.162 lei**, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 3.572.707 lei), o diferență de 1.257.545 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de **2.222.001 lei** (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 2.698.807 lei), adică o scădere cu 476.806 lei a sumelor disponibile pentru echipele de cercetători implicate în proiectele de cercetare pentru salarii, participări la conferințe interne și internaționale, precum și pentru dezvoltarea bazei materiale a instituției. Pentru activitatea de cercetare din proiecte, se remarcă astfel o corelație bună aferentă anului 2021, între veniturile încasate și plățile înregistrate, diferența dintre cele două componente financiare fiind foarte mică, aspect pozitiv, justificat de termenul redus de efectuare a plăților.

Pentru finanțarea *activităților de cercetare la nivelul ASE* sunt utilizate și veniturile obținute prin contract instituțional, din fondul special constituit la nivel Ministerului Educației, încasat integral în data de 09.06.2021, în sumă de **3.409.832 lei**. Din sumele încasate în acest fond dedicat cercetării, integrat valoric în finanțarea pe bază, până la data de 30.09.2021 a fost cheltuită suma de 1.105.832 lei, competițiile de proiecte și activitățile fiind demarate în lunile iunie – iulie 2021. În suma menționată nu sunt integrate salariile aferente lunii septembrie 2021, înregistrate în luna octombrie 2021. De asemenea sunt în derulare două proceduri de achiziții dedicate unor software pentru optimizarea rezultatelor în planul cercetării, iar sumele aferente acestor achiziții vor fi înregistrate în luna noiembrie 2021. Structura plăților din *activitatea de cercetare prin proiecte* se prezintă în tabelul 11.

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

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

Capitolul	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2021		Vaiatie 2021/2020 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	2.906.699	2.222.001	100,00	-23,56
Cheltuieli de personal	2.329.026	1.666.072	74,98	-28,46
Deplasări tară	18.073	20.238	0,91	11,98
Deplasări străinătate	47.758	24.447	1,10	-48,81
Cheltuieli materiale și servicii	392.559	390.215	17,56	-0,60
Premii	0	45.450	2,05	-
Burse	0	14.774	0,66	-
Investiții	119.283	60.805	2,74	-49,02



Ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor este dată de regia proiectelor de cercetare și plata taxelor de participare și mai puțin de preocuparea pentru modernizarea și dezvoltarea bazei materiale.

Scăderea cu **23,56%** a plăților din activitatea de cercetare a fost corelată cu faptul că proiectele de cercetare nu au avut încasări în perioada analizată la nivelul celor din anul precedent și au decontat salarii pentru proiectele de cercetare aflate în derulare din avansuri primite la finele anului 2020, sau din împrumuturi acordate din venituri proprii.

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 etc.), în raport cu specificul fiecărei competiții. Implicarea ASE din perspectivă financiară este limitată de constrângerile specifice și de inițiativele / obiectivele managerilor de proiecte.

Trebuie avut în vedere și faptul că proiectele POC „Sistem inteligent pentru realizarea ofertelor pe piața angro de energie electrică - SMARTRADE” și ”Parteneriate pentru competitivitate în vederea transferului de cunoștințe prin dezvoltarea unor modele computaționale inovative pentru creșterea economică și sustenabilitatea sectorului de afaceri din România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MIMY, STAREBEI, MOVE și IMAJINE) sunt asimilate din punct de vedere al conținutului, pe activitatea de cercetare, dar se integrează în activitatea specifică proiectelor cu finanțare din fonduri structurale, acestea generând în perioada analizată a anului 2021 încasări de 2.912.541 lei și plăți de 3.023.204 lei.



II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.09.2021

Activul din bilanț în sumă de **874.457.333** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2021	30.09.2021
1	Active necurente, din care:	604.439.985	606.315.727
	Creanțe necurente	2.985.984	2.119.942
2	Stocuri, din care:	34.481.511	34.233.303
	Obiecte de inventar	30.926.967	30.419.220
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	201.794.447	229.000.694
4	Creanțe curente de încasat - total din care:	4.352.856	4.907.609
	- creanțe din operațiuni cu FEN	2.494.161	3.292.432
	- clienți	259.588	396.767
	TOTAL ACTIV	845.068.799	874.457.333

Creanțele necurente, în sumă de 2.119.942 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 128.897 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ (DJCA) pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor. Recuperarea acestor sume va putea fi posibilă în raport cu procedurile aplicate la nivelul DJCA.
- debitori peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 1.991.045 lei, reprezentând debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana pentru care se fac demersuri de recuperare corespunzătoare. Rezultatul acestora, până la momentul prezent au fost concretizate prin recuperarea sumei de 845.614 lei în luna iulie 2021.
- debitori peste un an din regia de cămin – studenți și alte debite, în sumă de 28.806 lei, comunicați la DJCA pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor. Recuperarea acestor sume va putea fi posibilă în raport cu procedurile aplicate la nivelul DJCA.

Creanțele curente, în sumă totală de 4.907.609 lei, provin din:

- contul 41101 „Clienți”, care prezintă un sold de 396.767 lei, care reprezintă sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului, în conformitate cu prevederile contractuale asumate;
- contul 46101 „Debitori sub un an”, care prezintă un sold de 17.160 lei;



- contul 409 „Furnizori debitori”, care prezintă un sold de 626 lei;

- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 3.292.432 lei, din care: 25.128 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 2.905.808 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului III al anului 2021 și 361.495 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 30.09.2021.

Față de situația activului bilanțier din T2/2021 trebuie remarcat faptul că ASE, în baza managementului financiar aplicat a decis renunțarea la împrumut pe termen scurt (gol de casă) în estimat inițial la valoarea de 15.000.000 lei, încadrat în categoria *creanțe curente de încasat*.

Destinația acestuia era legată de acoperirea unor situații neprevăzute pe parcursul anului 2021, dar în baza rezultatelor obținute în aceste trei trimestre, s-a apreciat că astfel de situații pot fi acoperite din resursele financiare existente.

În baza valorilor precizate, situația activului bilanțier este favorabilă la nivel instituțional.

Pasivul din bilanț în sumă de **874.457.333** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2021	30.09.2021
1	Capitaluri proprii, din care:	822.510.664	850.457.545
	Excedent / Deficit	55.749.325	25.773.186
2	Obligații, din care:	22.558.135	23.999.788
	- furnizori	534.327	1.509.979
	- datorii din operațiuni cu FEN	2.974.329	4.144.637
	TOTAL PASIV	845.068.799	874.457.333

Obligațiile, în sumă totală de 23.999.788 lei, provin din:

- contul 46202 „Creditori peste un an”, care prezintă un sold de 11.802 lei, din care 6.296 lei reprezintă burse, 2.023 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți și 3.483 lei reprezintă contravaloare deconturi de cheltuieli neridicate;
- contul 46201 „Creditori sub un an”, care prezintă un sold de 247.524 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.09.2021 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare și regularizări aferente regiilor de cămin, precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare



depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (92.216 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 4.506.979 lei, reprezentând sume încasate pe cereri de plată și prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

- furnizori, care prezintă un sold de 1.509.979 lei, din care 12.333 lei în afara termenului de plată;

- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 6.637.427 lei, sume care au fost plătite până la 25 octombrie 2021, conform prevederilor legale;

- salariile angajaților, care prezintă un sold de 11.012.189 lei, sume care au fost plătite până la 14 octombrie 2021, conform prevederilor legale;

- contul 429 „Bursieri si doctoranzi”, care prezintă un sold de 63.539 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;

- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de 454.509 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;

- contul 151 "Provizioane", care prezintă un sold de 582.971 lei, reprezentând sume constituite pentru diferențele salariale câștigate în instanță aferente sporului de doctor.

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 229.000.694 lei, din care 199.421.037 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie, 29.550.083 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută și 29.574 lei reprezintă avansuri de trezorerie.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 30.09.2021 au structura prezentată în tabelul 14. Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2021 (201.794.447 lei) la care se adaugă încasările și se scad plățile din perioada ianuarie – septembrie 2021.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2021	30.09.2021	%	Variație 30.09.2021/ 01.01.2021	
				lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază din care:	95.661.154	124.745.368	54,47	29.084.214	30,40
- Disponibil la trezorerie	79.023.587	102.307.601	44,68	23.284.014	29,46
- Depozit în lei și valută	9.406.482	9.809.142	4,28	402.660	4,28
- Disponibil la bănci	5.443.304	10.873.507	4,75	5.430.203	99,76



- Mandat	1.213.334	1.223.789	0,53	10.455	0,86
- Sponsorizare	574.447	531.329	0,23	-43.118	-7,51
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare)	5.940.153	6.013.302	2,63	73.149	1,23
Fonduri externe nerambursabile (POCU, SIPOCA Erasmus)	14.658.852	10.479.702	4,58	-4.179.150	-28,51
Disponibil al instituției din activitate câmine - cantine	14.912.354	15.204.432	6,64	292.078	1,96
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	70.621.934	72.557.890	31,68	1.935.956	2,74
- Disponibil pentru obiective de investiții	41.487.951	41.488.374	18,12	423	0,00
- Disponibil pentru burse	9.387.735	9.731.259	4,25	343.524	3,66
- Disponibil pentru transport studenți	11.176.675	11.895.246	5,19	718.571	6,43
- Disponibil pentru subvenții câmine-cantine	8.569.573	9.443.011	4,12	873.438	10,19
TOTAL	201.794.447	229.000.694	100	27.206.247	13,48

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

Disponibilul existent în bănci reprezintă taxe de școlarizare și regii de cămin încasate prin platformă (aprilie-septembrie 2021) și prin conturile deschise în acest sens la BCR (lei și valută) și BRD, în conformitate cu prevederile Legii 790/2001. Pe lângă acestea, sunt sumele aferente garanțiilor gestionari, sumele din conturile curente (lei și valută). Aceste sume se transferă periodic în contul de Trezorerie al ASE pe măsura necesităților și a evoluției fluxului de numerar la nivel instituțional. În cursul lunii septembrie 2021, a fost transferată suma de 25.120.263 lei din conturile deschise la BCR și BRD pentru încasarea taxelor de învățământ și a regiilor de cămin în conturile corespunzătoare deschise la Trezoreria Statului.

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 25.773.186 lei, din care 25.184.891 lei reprezintă excedent din activitatea operațională și 588.295 lei reprezintă excedent din activitatea financiară.

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



Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial (lei)			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2021	Cheltuieli 2021	Excedent/Deficit
Total activitate	221.151.260	195.378.074	25.773.186
Activitatea de bază	170.366.366	145.504.547	24.861.819
- din care cercetare finanțată ME.	3.409.832	1.113.581	2.296.251
Fonduri structurale postaderare (POCU, POCA, POC, ERASMUS)	9.008.852	15.590.900	-6.582.048
Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	36.908.084	29.655.691	7.252.393
Activitatea de cercetare derulată prin proiecte și contracte de cercetare	2.338.720	2.388.414	-49.694
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	2.529.238	2.238.522	290.716

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (24.861.819 lei) este dat de realizarea unei ponderi considerabile a veniturilor din finanțarea instituțională în această perioadă (79,95%), însă din aceasta se vor acoperi cheltuielile și în trimestrul al IV-lea al anului 2021.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (6.582.048 lei), este justificat de înregistrarea cheltuielilor pe proiectele finanțate din fonduri europene din prefinanțări încasate în anul anterior și din împrumuturi acordate din venituri proprii, corelat cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* (7.252.393 lei) este dat de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport (34.696 lei), comparativ cu veniturile (753.200 lei), de încasarea veniturilor aferente obiectivelor de investiții (8.291.000 lei), care se trec pe cheltuieli eșalonat, pe durata de viață a investiției și corelat cu cheltuielile cu amortizarea investițiilor realizate cu alocații de la bugetul de stat în anii anteriori.

Excedentul *activității proprii a căminelor și cantinelor* este dat de realizarea veniturilor prin cazarea studenților la sfârșitul lunii septembrie 2021, corelat cu realizarea cheltuielilor efective aferente acestora în perioada următoare. 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 prin proiecte* (49.694 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 aferente. Unele dintre sumele aferente acestor activități au fost încasate și înregistrate la finalul anului 2020, iar altele au fost acoperite



din împrumuturi instituționale, acordate din veniturile proprii ale ASE, cu obligația asumată de rambursare a sumelor la momentul încasării acestora. În contextul dat, *activitatea de cercetare științifică din ASE s-a dezvoltat corespunzător prin acoperirea necesarului de finanțare din fondurile provenite din contractul instituțional cu Ministerul Educației.*

III. Considerații globale privind execuția bugetară

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

Tabelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.09.2021

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2021 (lei)	Sumă prevăzută ian.-sept 2021 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută la 30.09.2021 (%)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2021 (%)
1	SOLD INIȚIAL deblocat de ME	13.444.380	5.834.380			
2	TOTAL VENITURI, din care:	290.181.458	231.963.511	221.328.662	95,42	76,27
2.1	Sume primite de la ME - finanțare de bază (inclusiv pentru cercetare științifică)	156.270.927	128.148.021	124.943.042	97,50	79,95
2.2	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	59.398.171	42.700.000	45.413.085	106,35	76,46
2.3	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțării	21.731.693	16.000.000	9.359.828	58,50	43,07
2.4	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză prin proiecte	2.309.406	1.900.000	2.315.162	121,85	100,25
2.5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	46.311.038	40.055.267	36.908.084	92,14	79,70
a)	reparații capitale	0	0	0	-	-
b)	subvenții pentru cămine si cantine	6.503.240	5.683.800	5.406.279	95,12	83,13
c)	dotări si alte investiții	2.000.000	2.000.000	1.991.000	99,55	99,55
d)	burse	29.937.350	24.746.067	22.109.818	89,35	73,85
e)	alte forme de protecție socială a studenților	1.153.000	950.400	753.200	79,25	65,33
f)	alocații pentru obiective de investiții	6.300.000	6.300.000	6.300.000	100,00	100,00
g)	alocații pentru procurări calculatoare	0	0	0	-	-
h)	subvenții cazare studenți				-	-
i)	CSU	417.448	375.000	347.787	92,74	83,31
2.6	Venituri proprii cămine-cantine	4.160.223	3.160.223	2.389.461	75,61	57,44
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	303.625.838	237.797.891	194.732.415	64,13	64,13
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază (inclusiv cercetare științifică finanțată ME)	228.003.478	176.682.401	139.517.272	78,97	61,19



3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusabile (FEN) postaderare	21.731.693	16.000.000	15.888.229	99,30	73,11
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	2.419.406	1.900.000	2.222.001	116,95	91,84
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	46.311.038	40.055.267	34.972.128	87,31	75,52
<i>a)</i>	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0			-	-
<i>b)</i>	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	6.503.240	5.683.800	4.532.841	79,75	69,70
<i>c)</i>	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	2.000.000	2.000.000	1.990.577	99,53	99,53
<i>d)</i>	<i>cheltuieli pentru burse</i>	29.937.350	24.746.067	21.766.294	87,96	72,71
<i>e)</i>	<i>cheltuieli pentru alte forme de protecție socială (transport)</i>	1.153.000	950.400	34.629	3,64	3,00
<i>f)</i>	<i>cheltuieli pentru obiective de investiții</i>	6.300.000	6.300.000	6.300.000	100,00	100,00
<i>g)</i>	<i>cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare</i>	0	0	0	-	-
<i>h)</i>	<i>cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți</i>	0	0	0	-	-
<i>i)</i>	<i>CSU</i>	417.448	375.000	347.787	92,74	83,31
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	5.160.223	3.160.223	2.100.697	66,47	40,71

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget pentru anul 2021, conform contractului instituțional pentru anul 2021 este de 145.163.974 lei, în funcție de 20.887,87 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 349 granturi de doctorat, alocată conform prevederilor OMEC nr. 3321/2021 privind Metodologia de alocare a fondurilor bugetare pentru finanțarea de bază și finanțarea suplimentară a instituțiilor de învățământ superior de stat din România, pentru anul 2021.

Totodată, pentru punerea în aplicare a prevederilor art. 18 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, pentru plata indemnizației de hrană s-a alocat de la bugetul de stat suma de 4.799.174 lei, corespunzătoare unui număr de 1414 personal plătit din fonduri publice.

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

- a) suma de 3.409.832 lei pentru finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2021, conform prevederilor Ordinului ME nr. 3747/28.04.2021;



- b) suma de 819.947 lei pentru finanțarea solicitărilor din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor OMEC nr. 3322/2021;
- c) suma de 2.078.000 lei, destinată finanțării a 6 proiecte din fondul de dezvoltare instituțională, conform prevederilor OMEC nr. 3320/2021.

Încasările efectuate din venituri proprii (45.413.085 lei) sunt aproximativ la nivelul a 76,46% din sumele prevăzute pentru anul 2021 (59.398.171 lei).

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

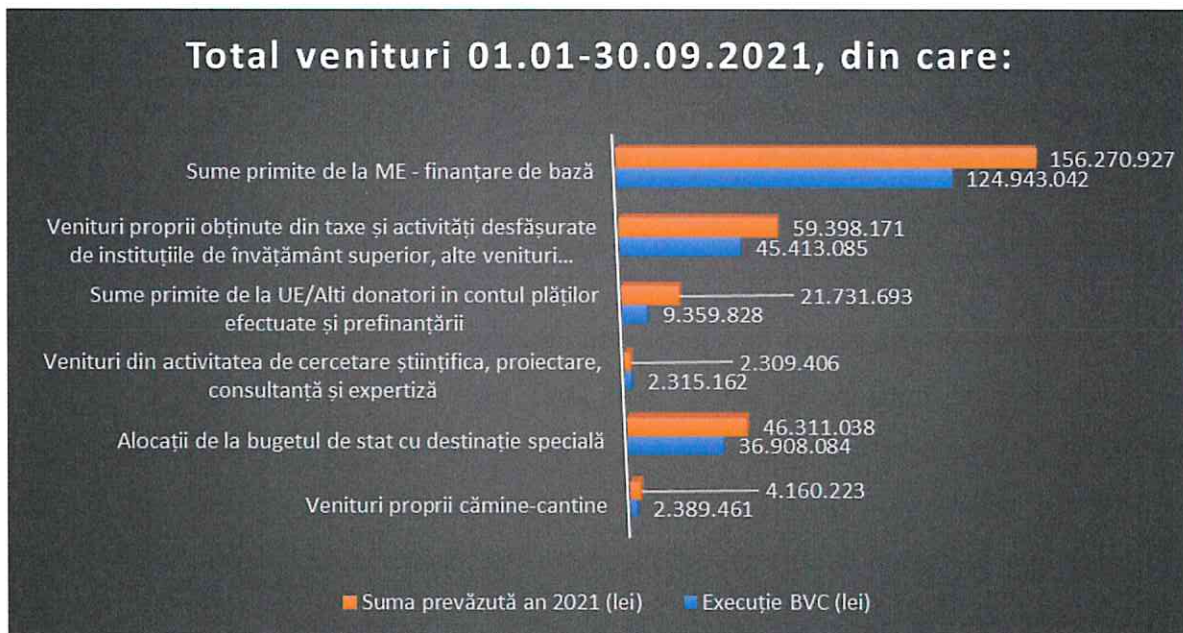


Fig. nr. 6 – Veniturile realizate în perioada 01.01 - 30.09.2021 și gradul de realizare în raport cu bugetul anului 2021 (lei)

Plățile dispuse de ASE din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și potrivit destinațiilor aprobate, cu respectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor, precum și în funcție de gradul de realizare a veniturilor bugetare în anul curent, cu aprobarea Ministerului Educației, existente la data efectuării plăților.

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

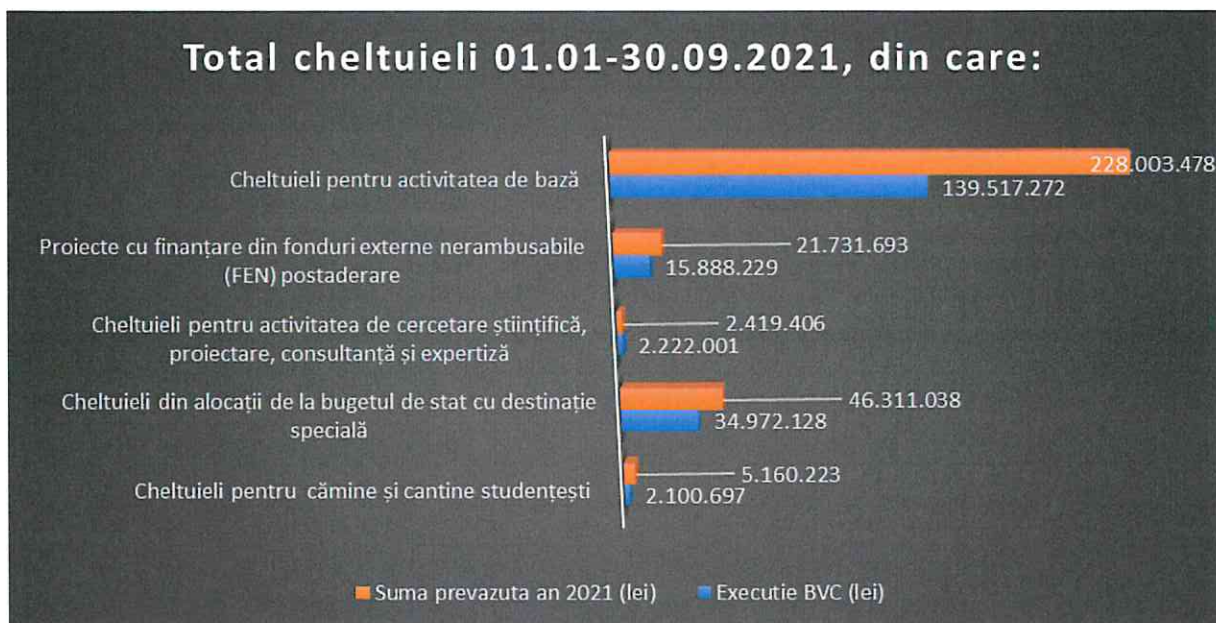


Fig. nr. 7 – Cheltuielile realizate în perioada 01.01 - 30.09.2020 și gradul de realizare în raport cu bugetul anului 2021 (lei)

Nivelul ridicat al cheltuielilor pentru activitatea de bază prevăzut în perioada analizată (176.682.401 lei) comparativ cu plățile efectuate în această perioadă (139.517.272 lei) se datorează bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă, precum și unui grad mediu de execuție al cheltuielilor aferente bunurilor și serviciilor.

În ceea ce privește cheltuielile aferente activității căminelor și cantinelor studentești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (5.160.223 lei), nivelul plăților aferente acestei activități sunt aproximativ la nivelul a 40,71% din sumele prevăzute pentru anul 2021 (2.100.697 lei).

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat, suma totală alocată conform contractului instituțional și contractului complementar este de 46.311.038 lei, din care până 30.09.2021 s-au încasat 36.908.084 lei și s-au efectuat plăți în sumă de 34.972.128 lei, o parte din alocațiile pentru subvenții încasate în luna septembrie 2021, fiind utilizate pentru plata cheltuielilor aferente căminelor (utilități, pază, salarii) în luna octombrie 2021.



**Tabelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli
 în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.09.2021 (lei)**

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:									
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII		Alocații de la bugetul de stat cu destinație speciala		Subvenții aferele CSU		Fond pentru finanțarea cercetării științifice universitare	
	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021	Prevăzut 2021	Executat 2021
TOTAL CHELTUIELI . din care:	303.625.838	194.700.327	152.861.095	106.634.746	01.043.873	51.987.621	45.893.590	34.624.341	417.448	347.787	3.409.832	1.105.832
10. Cheltuieli de personal	170.176.674	124.534.842	140.082.392	98.407.772	22.750.000	21.985.888	4.548.950	3.023.454	175.500	107.799	2.619.832	1.009.929
20. Bunuri și servicii	42.532.993	16.733.690	11.578.703	7.319.752	28.035.000	7.663.158	1.954.290	1.509.387	175.000	145.490	790.000	95.903
30. Dobânzi	0	0										
56. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0	0										
57. Asistență socială	1.679.948	197.577			460.000	68.450	1.153.000	34.629	66.948	94.498		
58. Proiecte cu finantare din fd. externe nerambursabile aferele cadrului financiar 2014-2020	21.731.693	15.876.923			21.731.693	15.876.923						
59. Alte cheltuieli (burse)	33.565.530	24.134.826	1.200.000	907.222	2.428.180	1.461.310	29.937.350	21.766.294				
70. Cheltuieli de capital	33.939.000	13.222.469			25.639.000	4.931.892	8.300.000	8.290.577				

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

1. Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată, corelat cu excedentul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de încasarea a 79,95% din finanțarea instituțională prevăzută pentru anul 2021 în perioada analizată, de încasarea integrală a sumelor aferente proiectelor finanțate din fondul de dezvoltare instituțională, fondul pentru situații speciale și din fondul pentru finanțarea cercetării științifice universitare, din care cheltuielile se vor efectua și în ultimul trimestru al anului 2021.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 79,83% din necesarul fondului lunar de salarii și 44,32% din cheltuielile materiale (utilități, servicii de pază, curățenie etc), diferența fiind suportată din venituri proprii și subvenții cămine-cantine. Salariile aferente proiectelor de cercetare, proiectelor finanțate din granturile ROSE, salariile personalului din centrele teritoriale, salariile diferențiate nu se finanțează din alocațiile bugetare încasate de la Ministerul Educației.



Academia de Studii Economice din București

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

3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – septembrie 2021 a reprezentat 85,59% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 63,96% din total costuri.
4. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.935.956 lei, ce reprezintă diferența dintre încasări și plăți, valoarea de 343.524 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse. Diferența finanțării complementare încasate până la 30.09.2021 și necheltuită se compune din: 718.571 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, 423 lei, reprezentând sume încasate pentru finanțarea dotărilor și 873.438 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.

În vederea îmbunătățirii gradului de realizare a execuției bugetare în perioadele următoare și asigurării unor condiții optime de desfășurare a activității, ținând cont de restricțiile bugetare și legislative, se impun următoarele măsuri:

1. O mai bună corelare a activităților de la nivelul departamentelor administrative ale ASE pentru acoperirea necesarului de bunuri și servicii, în raport cu specificul instituției, starea actuală a infrastructurii pentru educație și cercetare, respectiv ansamblul bugetelor disponibile.
2. Dezvoltarea capacității de planificare la nivelul resurselor umane din direcțiile administrative, mai ales a Direcției Tehnice și a Direcției de Achiziții Publice, prin acoperirea posturilor vacante cu specialiști în domeniu. Deși au fost scoase la concurs în cel puțin două etape succesive posturile disponibile la cele două direcții, din păcate la concursuri fie nu s-au prezentat candidați, fie rezultatele au fost neconforme cu standardele ASE. Se continuă și în T4/2021 scoaterea la concurs a posturilor disponibile.
3. Monitorizarea permanentă de către Direcția de Achiziții Publice a programului anual al achizițiilor publice, a modului în care sunt derulate contractele de achiziții, prin intermediul responsabililor de contracte și a modului în care sunt efectuate plățile, conform bugetelor aprobate. Această monitorizare se realizează lunar, dar la nivel instituțional apar permanent noi nevoi, ce determină actualizarea permanentă. În acest sens legislația specifică pentru protecția COVID 19, actualizată în luna septembrie 2021 a necesitat derularea unor noi proceduri de achiziții, care se vor finaliza cu plăți în luna octombrie – noiembrie 2021.



Academia de Studii Economice din București

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

4. Monitorizarea, de către Direcția Economică, a execuției bugetelor aprobate la nivel de compartimente și realocarea, în termenul cel mai scurt, a sumelor neangajate pentru acoperirea cheltuielilor neprevăzute. Au fost derulate acțiuni lunare de monitorizare a bugetelor direcțiilor, fiind realocate / disponibilizate sumele aferente unor cheltuieli cu risc major de nerealizare. Rezultatele monitorizării au determinat actualizarea bugetelor și a filei de plan și a listelor de investiții, care au fost supuse aprobării instituționale și la nivelul Ministerului Educației, pentru ca ele să devină operaționale.
5. Monitorizarea, de către directorii de proiecte, a tuturor activităților propuse a fi desfășurate în cadrul proiectelor finanțate din fondul pentru cercetare, FSS și FDI pentru îmbunătățirea gradului de utilizare a acestor sume disponibile;
6. Dezvoltarea unui pachet coerent și viabil de proiecte de cercetare, care să acopere sumele disponibile dar și să consolideze poziția ASE în clasamentele internaționale de profil.
7. Monitorizarea riguroasă pentru reducerea, până la eliminarea, cheltuielilor neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă;
8. Comunicarea permanentă cu membrii consiliilor consultative și cu reprezentanții partenerilor instituționali, pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
9. Revizuirea regulamentelor și procedurilor aplicabile operațiunilor administrative în vederea simplificării acestora, a reducerii timpilor de realizare a lor și eliminarea blocajelor ce se crează între structurile administrative.

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



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

Situațiile financiare la data de 30.09.2021 au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului M.F.P. pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului M.F.P.privind clasificția indicatorilor finanțelor publice nr.1954/2005 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul 529/14.04.2016, privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011;



Academia de Studii Economice din București

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

- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 ;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, cu completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014;
- Ordinul M.F.P. nr. 465/2015, privind aprobarea normelor de întocmire și depunere a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice,
- Ordinul M.F.P nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 din 3 octombrie 2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009;



Academia de Studii Economice din București

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

- O.M.F.P. nr. 1177/26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
- O.M.F.P. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F.P. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoartări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- O.M.F.P. 1/2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- O.M.E. nr. 3320/2021 privind aprobarea Metodologiei de alocare și utilizare a fondului pentru dezvoltarea instituțională a instituțiilor de învățământ superior de stat, pentru anul 2021;
- O.M.E. nr. 3321/2021 privind aprobarea Metodologiei de alocare a fondurilor bugetare pentru finanțarea de bază și finanțarea suplimentară a instituțiilor de învățământ superior de stat din România, pentru anul 2021;
- O.M.E. nr. 3322/2021 privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ;
- O.M.E. nr. 3747/2021 privind finanțarea cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2021;
- Alte reglementări legale în vigoare aplicabile instituțiilor publice.

Prorector - Management economico-financiar,
Prof. univ. dr. Răzvan Cătălin DOBREA

Director economic,

Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU

