



ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI
SENATUL UNIVERSITAR

Telefon/Fax 021-319.20.25, 021-319.19.00/int. 283, www.senat.ase.ro, e-mail: senat@ase.ro

Hotărârea nr. 175/21.09.2022

cu privire la aprobarea

Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01.-30.06.2022 (S1 - 2022)

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 438/14.09.2022 cu privire la înaintarea către Senatul ASE a propunerii de aprobare a Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01. - 30.06.2022 (S1 - 2022);

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

Senatul Academiei de Studii Economice din București

Hotărâște

Art. 1. Aprobarea Raportului cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț pentru perioada 01.01. - 30.06.2022 (S1 - 2022), conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Consiliul de Administrație va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Președinte Senat,
Prof. univ. dr. Dumitru MIRON

Cancelar Senat,
Prof. univ. dr. Paul POCATILU

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



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

Anexă la HS nr. 175/21.09.2022

Aprobat Senat 21.09.2022,

Președinte Senat, Prof. univ. dr. Dumitru MIRON

R A P O R T
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
și situația patrimonială pe bază de bilanț
pentru perioada 01.01-30.06.2022 (S1 - 2022)



București
05.09.2022



Viitorul înseamnă performanță sustenabilă !



Prezentul raport a fost elaborat în cadrul Direcției Economice din Academia de Studii Economice din București, pe baza datelor și informațiilor aferente activităților desfășurate în perioada 01. 01. 2022 – 30. 06. 2022 (S1 – 2022).

Direcția Economică a ASE

Director - Ec.dr. Gabriela Loredana Dinulescu

Șef Serviciu Contabilitate – Ec. dr. Adrian Drăghici

Șef Serviciu Financiar – Ec. Florin Comănicu

Șef Birou Buget – Ec. Gina Toma

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



CUPRINS

Introducere	4
I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli	8
<i>A. Situația centralizată a veniturilor totale încasate în S1/2022</i>	10
<i>B. Sinteza plăților totale efectuate în S1/2022</i>	14
<i>C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază</i>	18
<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>	25
II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la data de 30.06.2022	27
III. Considerații generale privind execuția bugetară aferentă S1/2022	32
IV. Repere legislative care au stat la baza elaborării prezentului raport	39



Introducere

Anul 2022 reprezintă pentru universitatea noastră, o perioadă importantă din perspectiva revenirii la formatul clasic al activităților didactice, precum și pentru consolidarea proceselor educaționale și de cercetare, în contextul noilor provocări europene, respectiv creșterea performanței instituționale pe noile coordonate ale sustenabilității și digitalizării.

Semestrul 1 al anului 2022 (S1/2022) a fost în continuare marcat de efectele post pandemie COVID 19, la care s-au adăugat influențele unor fenomene complexe la nivel macroeconomic și geopolitic, precum conflictul din Ucraina, intensificarea fluxurilor de studenți în și din țări străine, apariția unor modificări semnificative în politica tarifară pentru utilități și combustibili, nevoile din ce în ce mai mari ale membrilor comunității universitare, dar și ansamblul incertitudinilor legate de evoluția cadrului legislativ privind reluarea activităților.

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

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

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

În primul semestru al anul 2022, ASE a răspuns rapid și eficient la diversele provocări legate de *continuarea activităților de instruire și evaluare în sistemul online*, de asigurarea condițiilor optime de reluare a proceselor în sistemul clasic față în față din luna martie, în raport cu prevederile cadrului legislativ, de *optimizare a sistemelor informaționale* și de *continuare a programului de investiții* demarat în anul anterior. În educație, universitatea a investit în dezvoltarea și adaptarea tehnologiei pentru susținerea tuturor programelor de la nivelul facultăților și departamentelor, în eforturile de a dezvolta formate creative pentru cursuri online,



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

dar și de a asigura suportul hardware și software pentru toate activitățile didactice și administrative, precum și de creare a unei experiențe pozitive pentru cursanții de la toate disciplinele prevăzute în planurile de învățământ.

Managementul financiar al ASE din București a fost concentrat în perioada de referință a prezentului raport pe următoarele direcții:

1. Asigurarea unui *grad optim de colectare a taxelor aferente programelor universitare licență, masterat, doctorat*, în corelație cu ipotezele de fundamentare a bugetului pentru anul 2022. Pentru aceasta au fost permanent analizate informațiile provenite din secretariatele facultăților privind situațiile școlare precum și gradul de încasare la nivel de facultate și ciclul universitar. De asemenea a fost corelat permanent și calendarul de încasare a taxelor, fiind acordate facilități suplimentare pentru diferitele categorii de studenți, în baza unor solicitări motivate. În acest demers au fost implicați și reprezentanții studenților ASE, printr-un amplu proces de comunicare și mobilizare, fapt ce a contribuit la obținerea unor rezultate favorabile privind încasarea taxelor, la nivelul lunii mai 2022.

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

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



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. Efortul echipei de conducere ASE s-a concentrat pe intensificarea și *stimularea activităților de cercetare* la nivel instituțional. Pentru aceasta au fost continuate demersurile la nivelul Ministerului Educației, pentru alocarea unui *fond național dedicat susținerii cercetării universitare*. În luna martie 2022 întreg demersul a fost confirmat prin obținerea unei finanțări în valoare de **3.895.280 lei**, dedicat colectivelor de cercetare ale ASE, pentru dezvoltarea unor teme de interes major pe domeniul economico – social la nivel național și european. Ulterior acestui demers la nivel instituțional au fost organizate competiții de proiecte, în urma cărora au fost aprobate și inițiate cele mai bune propuneri, iar ulterior demarată perioada de implementare a acestora.

4. Consolidarea unui *model de management eficient al resurselor*, bazat pe prioritățile de funcționare și de asigurare a tuturor condițiilor de desfășurare a activităților curente dar și viitoare, în corelație cu cele mai bune practici și reglementări privind sustenabilitatea instituțională. În acest sens au fost permanent monitorizate evoluțiile la principalele elemente care asigură funcționarea optimă din punct de vedere operațional a instituției, respectiv tarifele la utilități, prețurile la consumabile pentru activitățile didactice și de cercetare, respectiv la materiile prime utilizate în cantina ASE. În baza analizei acestor evoluții au fost adoptate acțiuni concrete pentru acoperirea corespunzătoare a tuturor costurilor, corelat cu bugetul alocat și cu evoluția în planul nevoilor instituționale. Rezultatele acestor acțiuni au determinat efecte pozitive, atât la nivelul evoluției în planul indicatorilor financiari ai execuției bugetare, dar și în planul îmbunătățirii condițiilor de desfășurare a tuturor activităților.

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

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



Academia de Studii Economice din București

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

Prin Actul adițional nr. 1 la contractul complementar, semnat în data de **31.03.2022** a fost suplimentată subvenția alocată pentru Clubul Sportiv Universitar ASE București, iar prin Actul adițional nr. 3 la contractul instituțional, semnat în data de **28.06.2022**, s-a suplimentat finanțarea pentru fondul pentru situații speciale alocat anterior, cu suma de **20.000 lei**.

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. Pentru aceasta universitatea noastră se implică proactiv în respectarea standardelor de performanță profesională, sănătate mentală și respectiv bunăstare socială și economică a tuturor celor implicați



I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

În perioada de referință a prezentului raport, ASE din București s-a confruntat cu un ansamblu de provocări determinate de reîntoarcerea la formatul cu prezență fizică pentru toate activitățile didactice și de cercetare, cu respectarea obiectivelor de promovare și consolidare a performanței, în procesele de predare – învățare - evaluare, cercetare - inovare și implicare proactivă la nivel regional și național.

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

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

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

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

- numărul de studenți de la *programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat cu finanțare bugetară* pentru anul univ. 2021 – 2022;
- numărul de studenți de la *programele de licență cu frecvență, masterat și doctorat, cu taxă*, pentru anul univ. 2021 – 2022;
- numărul de studenți de la *învățământul de licență ID și IFR*, pentru anul univ. 2021 – 2022;
- numărul de cursanți estimat de la *programele de studii postuniversitare*, pentru anul univ. 2021 – 2022;
- nivelul *costului mediu pe student*, calculat ca raport între cheltuielile activității de bază și numărul de studenți fizici;



Academia de Studii Economice din București

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

- nivelul *finanțării de la bugetul de stat pe student echivalent unitar*, conform propunerii de contract instituțional;
- *numărul de posturi efectiv ocupate*, din care personal cu norma de bază;
- *fondul total de salarii* estimat pentru anul 2022;
- costurile aferente *achizițiilor de bunuri și servicii necesare funcționării instituției noastre*;
- costurile pentru *reparații curente ale infrastructurii specifice de tip spații de învățământ, de cercetare, cămine și cantine*;
- costurile pentru *hrana studenților*;
- costurile pentru *achiziția de bunuri de natura obiectelor de inventar*;
- costurile cu *deplasările, detașările în țară și în străinătate, în condițiile eliminării treptate a tuturor restricțiilor impuse de pandemia COVID 19*;
- costurile pentru *achiziția de cărți, publicații și alte materiale documentare necesare studenților, cercetătorilor și cadrelor didactice*;
- costurile privind *pregătirea profesională a resurselor umane*;
- costurile privind *protecția muncii*, conform legislației în vigoare;
- *ajutoarele sociale în numerar pentru studenți* (decontare transport);
- *cuantumul burselor pentru studenți și doctoranzi*;
- *cheltuielile de capital* (construcții, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale).

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

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 01.01 - 30.06.2022, calculată pe baza datelor contabile înregistrate este detaliată în următoarele subcapitole.



A. Situația centralizată a veniturilor totale încasate în S1/2022

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

Tabelul 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 30.06.2022 (lei)

Capitolul	01.01- 30.06.2021	01.01 - 30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Venituri totale generale	353.184.253	369.228.684		
<i>Sold inițial (01 ianuarie)</i>	<i>201.794.447</i>	<i>213.095.037</i>		
Încasări totale, din care:	151.389.806	156.133.647	100,00	3,13
• venituri încasate din activitatea de bază, din care:	115.541.953	114.732.739	73,48	-0,70
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Ministerul Educației), din care:	90.362.332	88.476.539	56,66	-2,09
- venituri încasate din finanțarea instituțională, conform contractului instituțional încheiat cu Min. Educației pentru activitatea de cercetare*	3.409.832	3.895.280	2,49	14,24
- venituri proprii încasate din taxe de studii și alte venituri	24.933.121	26.121.196	16,73	4,77
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	<i>21.885.137</i>	<i>20.431.865</i>	<i>13,09</i>	<i>-6,64</i>
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	<i>1.124.632</i>	<i>1.351.124</i>	<i>0,86</i>	<i>20,14</i>
➤ <i>încasări din alte surse</i>	<i>1.923.352</i>	<i>4.338.207</i>	<i>2,78</i>	<i>125,55</i>
- venituri din donații și sponsorizări	246.500	135.004	0,09	-45,23
• venituri încasate din fonduri structurale postaderare (POCU, SIPOCA, POC, Erasmus)	5.192.327	8.411.939	5,39	62,01
• venituri încasate din alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine-cantine:	28.036.929	26.954.478	17,26	-3,86
- alocații pentru obiective de investiții pe proiecte	4.975.000	3.150.000	2,02	-36,68
- alocații pentru burse	16.374.802	16.866.785	10,80	3,00
- alocații pentru alte forme de protecție socială a studenților	646.200	647.000	0,41	0,12
- alocații pentru dotări și alte investiții	1.991.000	1.997.000	1,28	0,30
- subvenții pentru cămine-cantine	3.824.140	3.824.140	2,45	0,00
- subvenții pentru CSU	225.787	469.553	0,30	107,96
• venituri încasate din activitatea de cercetare**	1.583.942	1.929.388	1,24	21,81
• venituri proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor	1.034.655	4.105.103	2,63	296,76

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

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

Sursa: Direcția Economică



Academia de Studii Economice din București

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

Încasările totale aferente perioadei analizate a anului 2022 au crescut cu **3,13%** față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită, în principal suplimentării veniturilor proprii încasate din taxe de studii și alte venituri (inclusiv alte surse), a veniturilor încasate din fonduri structurale postaderare, a veniturilor din activitatea de cercetare și a veniturilor proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor.

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

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

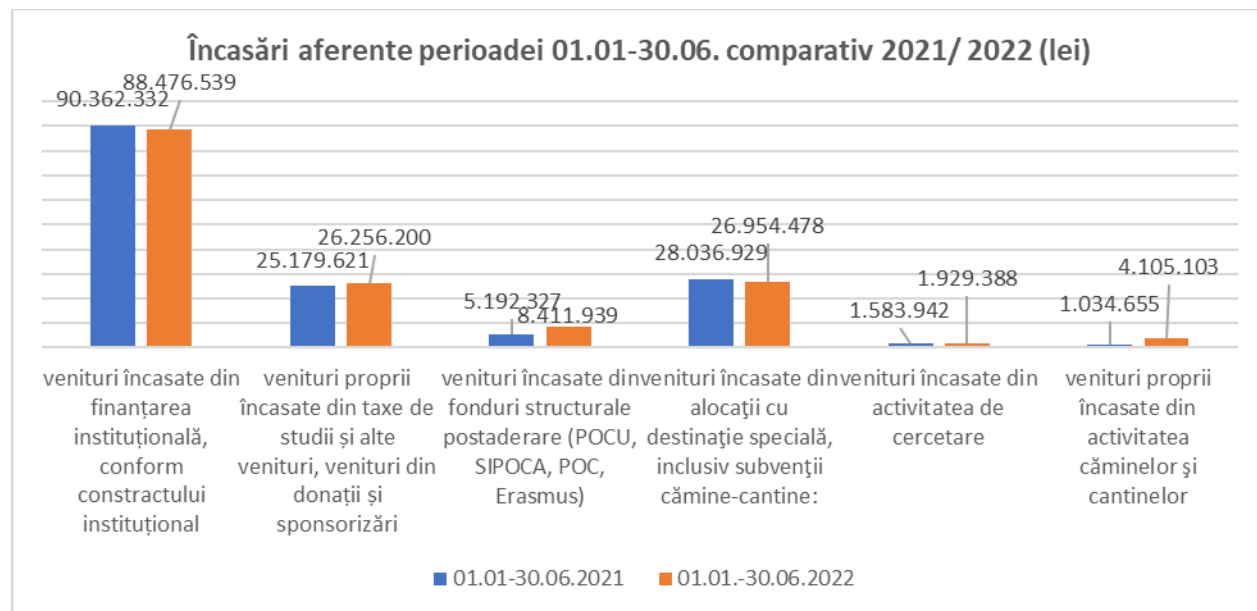


Fig. nr. 1 - Încasări aferente perioadei 01.01 - 30.06 comparativ 2021/2022 (lei)

Analiza pe structură a încasărilor pentru perioada de referință, evidențiază că ponderea *veniturilor încasate din activitatea de bază*, în total venituri a fost de **73,48%**, din care, încasările din finanțarea instituțională au fost relativ constante lunar, dar în scădere totală moderată, cu **2,09%** (88.476.539 lei) față de aceeași perioadă a anului anterior.



Academia de Studii Economice din București

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

Încasările din *finanțarea instituțională*, până la 30.06.2021, în sumă de 88.476.539 lei, au cuprins, pe lângă finanțarea de bază (în sumă de 76.289.000 lei) 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 de stat (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 de stat (776.925 lei), suma destinată finanțării cercetării științifice universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2021, conform prevederilor OME nr. 3126/2022 (3.895.280 lei), suma acordată pentru plata indemnizației de hrană, în conformitate cu art. 18 din Legea nr. 153/2017 (3.331.384 lei) și suma pentru acordarea de vouchere de vacanță, în conformitate cu prevederile OMEN nr. 3560/2018 (2.045.950 lei).

Prin Actul adițional nr. 2 la contractul instituțional, semnat în data de **29.03.2022**, s-a suplimentat finanțarea instituțională cu fondul pentru finanțarea cercetării științifice, în perioada de referință S1/2022 suma alocată fiind încasată integral. Prin comparație, fondul pentru finanțarea cercetării științifice încasat în S1/2022 este în sumă de 3.895.280 lei, ceea ce înseamnă o pondere de **2,49%** din încasările anuale, în creștere cu 14,24% față de încasările aferente aceleiași perioade a anului anterior.

Veniturile proprii încasate din taxe de studii și alte venituri sunt variabile în raport cu calendarul de încasare a taxelor de școlarizare.

În perioada analizată, veniturile proprii au fost obținute prin încasarea tranșei a II-a a *taxelor de școlarizare - licență, masterat și doctorat* (20.431.865 lei), *taxelor de susținere a restanțelor la examene* (1.351.124 lei) și *sumelor din sponsorizări* (135.004 lei). Diferența este reprezentată de veniturile din încasarea taxelor de verificare antiplagiat, taxelor de verificare a diplomelor, vânzări de carte, încasare debite (în special debitul de 2.008.746 lei din litigiul cu Ioana Ristea), veniturile pentru susținerea activităților extracurriculare, diferențele de curs valutar, venituri din dobânzi bancare etc. Încasările din taxe de școlarizare și alte taxe sunt în sumă de 26.121.196 lei, în creștere cu 4,77% față de aceeași perioadă a anului precedent.

De la începutul anului 2022, *încasările pentru proiectele finanțate din fonduri europene* au fost în sumă de 8.411.939 lei, aferente proiectelor POCA, POCU, POC, ORIZONT 2020 și a



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

proiectelor finanțate din programul Erasmus+, valoare în creștere cu 62,01% față de anul precedent. Această situație îmbunătățită este motivată de graficul de implementare aferent fiecărui proiect și de situația depunerii cererilor de rambursare, care s-au și încasat, în raport cu gradul de implementare.

Veniturile încasate din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în sumă de 26.954.478 lei, ceea ce reprezintă o pondere de **17,26%** din încasările perioadei analizate. *Veniturile din alocații pentru burse* au crescut cu 3,00% față de cele înregistrate în aceeași perioadă a anului anterior (de la 16.374.802 lei la 16.866.785 lei). La nivelul perioadei analizate s-au realizat încasări din *alocații pentru obiective de investiții pe proiecte* în valoare de 3.150.000 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 4.975.000 lei. Începând cu luna aprilie 2021, încasarea veniturilor pentru obiective de investiții și dotări finanțate de la bugetul de stat se face doar pentru lucrările și dotările efectiv recepționate, solicitările de deschidere de credite fiind însoțite de documente justificative (contracte, facturi și procesele verbale de recepție aferente).

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

Veniturile încasate din activitatea de cercetare sunt în sumă de 1.929.388 lei, ceea ce înseamnă o pondere de 1,24% din încasările totale ale perioadei. Veniturile încasate din această activitate au înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 21,81%, ceea ce reprezintă în valoare absolută o creștere cu 345.446 lei. Motivația este determinată de faptul că, în anul 2022 față de anul 2021, autoritățile de finanțare au efectuat plăți mai mari în primul semestru pentru proiectele de cercetare aflate în implementare.

Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor sunt în sumă de 4.105.103 lei, ceea ce înseamnă o pondere de **2,63%** din încasările anuale, în creștere cu 296,76% față de încasările aferente aceleiași perioade a anului anterior. Activitatea căminelor și cantinelor a crescut corespunzător specificului activităților studenților derulate în sistem fizic, dat fiind faptul că numărul de studenți cazați în spațiile ASE a fost majorat corespunzător, cu respectarea prevederilor legale privind distanțarea socială.



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

Situația centralizată a veniturilor încasate în această perioadă evidențiază un nivel bun de stabilitate financiară, în contextul specificului primului semestru al anului calendaristic și a evoluției de ansamblu la nivel de comunitate universitară, sub impactul reluării activităților în sistem față în față și a efectelor derivate pentru perioada post COVID 19.

B. Sinteza plăților totale efectuate în S1/2022

Plățile totale aferente S1/ 2022, înregistrate pe categorii, conform specificului universității noastre, sunt sintetizate în tabelul nr. 2.

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

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

Tabelul 2 – Plăți aferente perioadei 01.01-30.06.2022 (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale, din care:	128.847.375	146.119.229	100,00	13,40
Plăți din încasările activității de bază, din care:	90.476.750	106.136.655	72,64	17,31
- finanțare de bază	69.136.676	80.936.280	55,39	17,07
- venituri proprii	21.340.074	25.200.375	17,25	18,09
Plăți din fonduri structurale postaderare	8.816.700	9.478.733	6,49	7,51
Plăți din finanțarea complementară (investiții, burse, transport, subvenții)	26.516.804	25.719.319	17,60	-3,01
Plăți din încasările cercetării științifice aferente proiectelor câștigate prin competiție	1.540.161	1.528.399	1,05	-0,76
Plăți din veniturile proprii ale căminelor și cantinei	1.496.960	3.256.123	2,23	117,52

Sursa: Direcția Economică

Plățile totale au crescut cu 13,40% în perioada analizată a anului 2022 față de aceeași perioadă din anul anterior. Situația este motivată de reluarea activităților în sistem față în față, de creșterea nevoilor la nivel instituțional, dar și de evoluția prețurilor și tarifelor la bunurile și



Academia de Studii Economice din București

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

serviciile necesare activităților curente. De asemenea instituția noastră este permanent preocupată de respectarea obligațiilor și termenelor de plată, pentru consolidarea unor parteneriate sustenabile cu furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii.

Din analiza structurii plăților pentru perioada de referință, se constată că ponderea *plăților aferente activității de bază* în totalul plăților a fost de 72,64%.

Suma alocată de Ministerul Educației prin contract instituțional, a fost utilizată pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente (76.083.858 lei), aceasta acoperind 86% din necesar, pentru plata unei părți din cheltuielile cu utilitățile și cheltuielile materiale (3.454.013 lei), aceasta acoperind 21% din necesar și pentru plata vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate (755.089 lei). În perioada analizată s-au efectuat plăți din fondul pentru finanțarea situațiilor speciale în sumă de 143.622 lei, datorită faptului că au fost demarate proiectele de acest tip în trimestrul II și, de asemenea, s-au efectuat plăți din fondul pentru dezvoltare instituțională în sumă de 214.480 lei și fondul pentru finanțarea cercetării științifice în sumă de 285.217 lei, acestea fiind alocate, prin act adițional la contractul instituțional, la sfârșitul lunii martie, dar încasate în cursul lunii aprilie 2022.

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

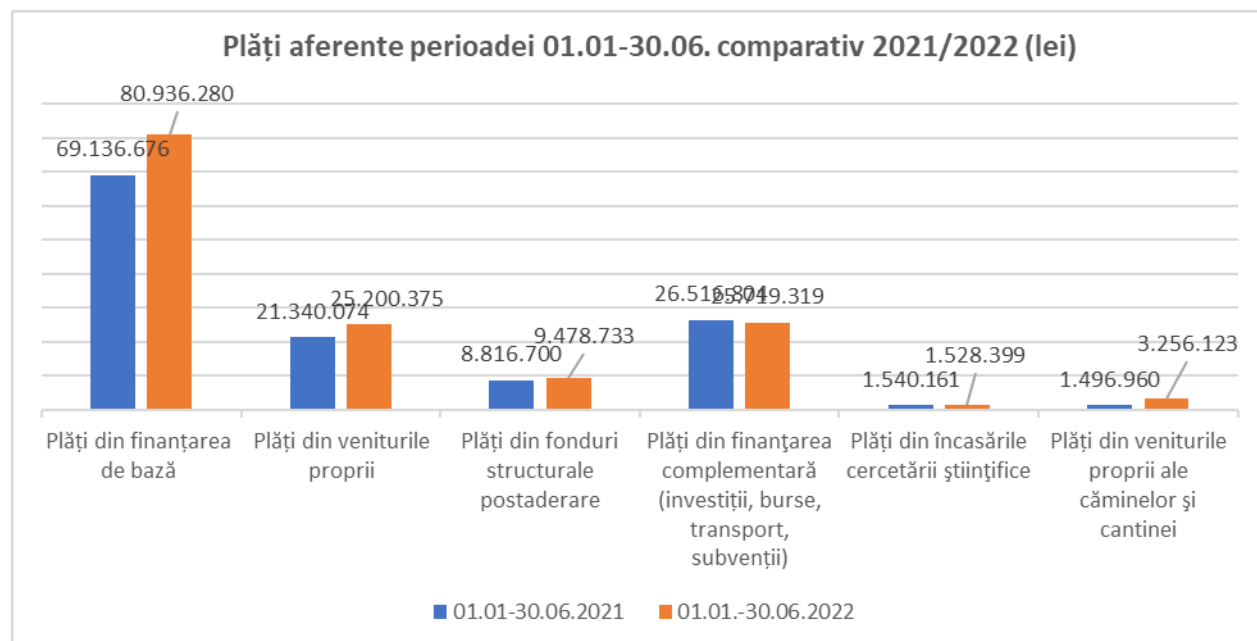


Fig. nr. 2 - Plăți aferente perioadei 01.01 - 30.06 comparativ 2021/2022 (lei)



Academia de Studii Economice din București

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

Plățile aferente *activității de bază* finanțate din *venituri proprii* au crescut cu 18,09% față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a finanțării cheltuielilor de funcționare, prin prisma reluării activităților didactice cu prezență fizică în campus.

Plățile din alocații bugetare în sumă de 25.719.319 lei, reprezintă 17,60% din plățile totale, în S1/2022, fiind efectuate plăți pentru cheltuieli de investiții în sumă de 5.145.592 lei. Din sumele încasate la această categorie au fost efectuate plăți într-un procent de 99,96%, până la data de 30.06.2022.

Plățile aferente activității de cercetare au înregistrat o scădere cu 0,76% față de aceeași perioadă a anului precedent, fapt justificat de continuarea, într-un ritm mai lent, și în S1/2022, a proiectelor de cercetare câștigate prin competiție în anul 2021. Ponderea plăților aferente activității de cercetare rămâne în total plăți, la valoarea procentuală de 1,05%, prin prisma numărului de contracte de cercetare desfășurate în perioada de referință.

În ceea ce privește evoluția *plăților aferente activității de venituri proprii cămine-cantine*, se observă o creștere a acestora cu 117,52% față de aceeași perioadă a anului precedent, motivată de creșterea cheltuielilor decontate din această sursă de finanțare. Motivația acestei evoluții semnificative a plăților din această categorie este determinată de funcționarea căminelor și cantinelor la capacitatea adaptată, conform prevederilor legale, prin prisma încheierii stării de alertă. Prin comparație în anul 2021, infrastructura specifică de tip cămine – cantină a fost limitată puternic în exploatare, din motive legate de pandemia COVID 19 și constrângerile stării de alertă impuse.

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

Tabelul 3 – Situație comparativă încasări-plăți în perioada 01.01 - 30.06.2022 (lei)

Categorie	Încasări	Plăți	Diferența
Total, din care:	156.133.647	146.119.229	10.014.418
Activitatea de bază	114.732.739	106.136.655	8.596.084
Fonduri structurale postaderare (FEN)	8.411.939	9.478.733	-1.066.794
Finanțarea complementară	26.954.478	25.719.319	1.235.159
Cercetare științifică	1.929.388	1.528.399	400.989
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.105.103	3.256.123	848.980

Sursa: Direcția Economică



Academia de Studii Economice din București

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

Cash-flow-ul pozitiv aferent **activității de bază** pentru perioada analizată este justificat de faptul că în această perioadă s-a încasat a doua tranșă din taxele de școlarizare aferente anului universitar 2021 – 2022, precum și debitul constituit ca urmare a litigiului cu Ristea Ioana în sumă de 2.008.746 lei din litigiul cu Ioana Ristea, din care se vor finanța cheltuieli și în trimestrul al III-lea al anului 2022.

Diferența negativă dintre încasările și plățile aferentă proiectelor finanțate din fondurile structurale postaderare este generată de efectuarea plăților pe proiectele POC, POCA, POCU, Erasmus+ din prefinanțările și rambursările încasate la finalul anului 2021 sau din împrumuturile acordate din veniturile proprii ale instituției. În cadrul acestor proiecte, sunt avansate plăți, acoperite din împrumuturile din veniturile proprii ale ASE, care ulterior se recuperează prin încasarea sumelor prin intermediul cererilor de rambursare. Suma totală împrumutată din venituri proprii și nerestituită până la data de 30.06.2022 este de 8.631.778 lei pe proiectele finanțate din fonduri europene (POCU, POC, SIPOCA, FEADR, ERASMUS, ORIZONT 2020) și 752.505 lei pe proiectele ROSE. Aceste sume se află în diferite etape de recuperare prin depunerea de cererilor de rambursare, sau în cadrul unor proceduri juridice specifice de recuperare.

În cazul **finanțării complementare**, din suma de 1.235.159 lei, ce reprezintă diferența dintre încasări și plăți, valoarea de 327.688 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse. Diferența finanțării complementare încasate până la 30.06.2022 și necheltuită se compune și din: 511.815 lei, reprezentând sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996, 1.408 lei, reprezentând sume încasate pentru finanțarea investițiilor și 394.248 lei, reprezentând sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine - cantine.

Diferența pozitivă înregistrată de **activitatea de cercetare** este motivată de încasarea de avansuri pe proiectele de cercetare, în S1/2022, din care se vor finanța cheltuieli și în perioadele următoare aferente anului 2022.

Cash-flow-ul pozitiv realizat din **activitatea proprie a căminelor și cantinelor** este rezultatul recuperării în perioada analizată, prin regia de cămin, a unor cheltuieli efectuate în căminele instituției, justificată de deschiderea căminelor cu respectarea normelor legale.

Situația centralizată a plăților aferente pe fiecare sursă de finanțare este motivată de constrângerile specifice fiecărui început de an financiar (termenele de aprobare a contractelor instituționale și complementare, procedurile interne de aprobare a bugetului ASE, inițierea



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

procedurilor de achiziții), dar și de plățile efectuate din încasările înregistrate la finalul anului 2021, pentru proiectele finanțate din fondurile structurale.

C. Analiza încasărilor și plăților aferente activității de bază

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

Tabelul 4 - Încasările din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare Absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de bază	115.541.953	114.732.739	100,00	-0,70
Încasări din finanțarea de bază	90.362.332	88.476.539	77,12	-2,09
Încasări din venituri proprii (inclusiv sponsorizare), din care:	25.179.621	26.256.200	22,88	4,28
➤ <i>încasări din taxe de școlarizare</i>	21.885.137	20.431.865	17,81	-6,64
➤ <i>încasări din taxe de susținere a restanțelor</i>	1.124.632	1.351.124	1,18	20,14
➤ <i>încasări din sponsorizări</i>	246.500	135.004	0,11	-45,23
➤ <i>încasări din alte surse</i>	1.923.352	4.338.207	3,78	125,55

Sursa: Direcția Economică

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

Finanțarea de bază înregistrează o scădere cu 2,09% față de aceeași perioadă a anului precedent, iar încasările din *venituri proprii* înregistrează o creștere cu 4,28% față de anul anterior.

Scăderea sumelor încasate din taxe de școlarizare (20.431.865 lei în 2022 față de 21.885.137 lei în 2021) este justificată de diminuarea cu 6,13% a numărului de studenți înmatriculați în regim cu taxă, la programele de licență și scăderii cu 21,88% a studenților înmatriculați în regim cu taxă, la programele de masterat, conform evidenței centralizate a



numărului de studenți și a situațiilor școlare a acestora, care au plătit taxa de școlarizare în semestrul I al anului 2022.

Tabelul 5 - Plățile din activitatea de bază (lei)

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de bază	90.476.750	106.136.655	100,00	17,31
- cheltuielile cu personalul	80.381.437	85.261.069	80,33	6,07
- cheltuielile materiale	6.424.232	11.187.787	10,54	74,15
- cheltuielile de capital	2.067.064	7.911.143	7,45	282,72
- ajutoarele sociale și alte cheltuieli (burse, fond de handicap)	1.604.017	1.776.656	1,67	10,76

Sursa: Direcția Economică

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2022, se constată ponderea semnificativă a *cheltuielilor de personal* (80,33%). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, cheltuielile cu salariile au înregistrat o creștere cu 6,07%, ceea ce reprezintă, în sumă absolută, 4.879.632 lei, justificată de creșterea salariilor de încadrare, cu o pătrime din diferența dintre nivelul salariilor la anul 2022, așa cum este prevăzut în Legea 153/2017, și nivelul salariilor existent la 31.12.2021. Grafic centralizat al plăților efectuate din activitatea de bază este prezentat în figura nr. 3.

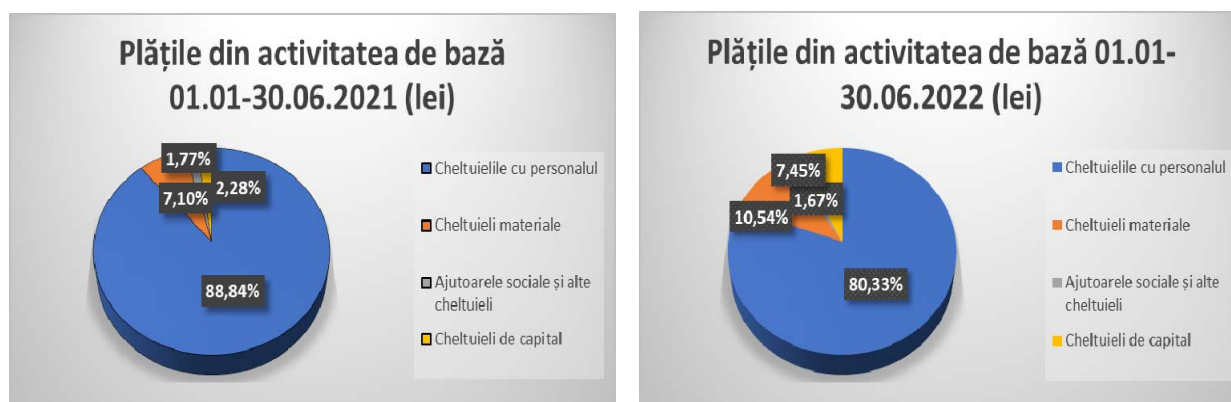


Fig. nr. 3 – Structura plăților din activitatea de bază 01.01 - 30.06 comparativ 2021/2022 (lei)



Academia de Studii Economice din București

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

Ponderea redusă a *cheltuielilor materiale*, de 10,54% în totalul cheltuielilor, indică o utilizare rațională a fondurilor publice, corelată cu nevoile universității. Cu toate aceste considerente, creșterea cu 74,15% 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.

Cheltuielile de capital din venituri proprii în anul 2022 înregistrează o creștere de 282,72% față de perioada similară din anul 2021. În semestrul I al anului 2022 s-au efectuat plăți pentru *cheltuieli de capital* în sumă de 7.911.143 lei pentru: lucrări de consolidare, restaurare și extindere imobil Piața Romană nr. 7 (6.769.704 lei), lucrări de amenajare spațiu Centrul de Pregătire Profesională Complex Predeal (254.353 lei), documentație de avizare a lucrărilor de intervenții imobil Dorobanți (83.240 lei), documentație de avizare a lucrărilor de intervenții imobil Macedonski (39.270 lei), servicii de elaborare PUZ pentru construcția Cămin Moxa 11 (17.550 lei), lucrări refacere tablouri electrice (479.570 lei), proiectare și executare lucrări hidroizolații aferente Centrului de Pregătire Complex Predeal (260.674 lei), achiziție mașină de șlefuit parchet (6.783 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.

Cheltuielile cu bursele și ajutoarele sociale înregistrează o creștere cu 10,76% în perioada analizată din 2022, față de 2021, în această categorie fiind cuprinse și plățile reprezentând sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate, care au înregistrat însă o creștere cu 9,29%, respectiv 755.089 lei în 2022 față de 690.868 lei în 2021.

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



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

fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul instituțional sau prin cel complementar.

În perioada ianuarie - iunie 2022, au fost alocate sume (mai puțin subvențiile pentru cămine-cantine), conform datelor prezentate în tabelul 6.

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

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	23.987.002	23.130.338	100,00	-3,57
Investiții	6.966.000	5.147.000	22,25	-26,11
Burse	16.374.802	16.866.785	72,92	3,00
Transport studenți	646.200	647.000	2,80	0,12
CSU	225.787	469.553	2,03	107,96

Sursa: Direcția Economică

În perioada ianuarie-iunie 2022 față de aceeași perioadă a anului anterior, alocațiile bugetare au înregistrat o diminuare cu 3,57%. Se remarcă faptul că încasările pentru finanțarea bursei, de 16.866.785 lei, sunt în creștere cu 3,00% față de aceeași perioadă a anului precedent și creșterea cu 0,12% 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.

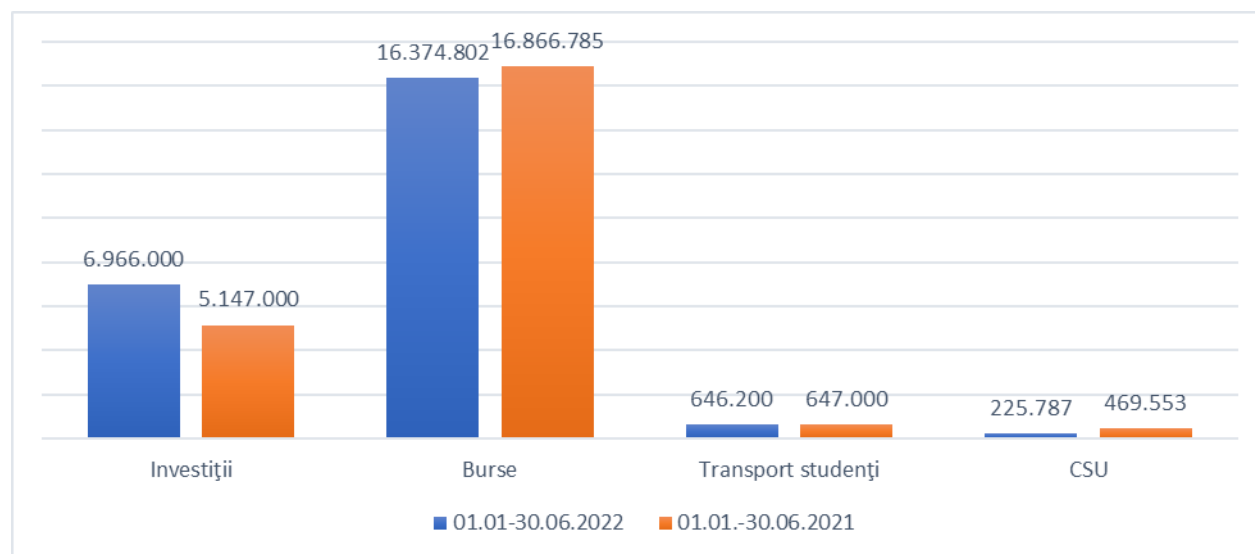


Fig. nr. 4 – Finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială 01.01 - 30.06 comparativ 2021/2022 (lei)



Academia de Studii Economice din București

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

În semestrul 1 al anului 2022 s-a înregistrat și încasarea a 5.147.000 lei pentru obiectivele de investiții, ASE având aprobate, prin lista obiectivelor de investiții finanțate în 2022, sume prevăzute pentru continuarea obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7 (3.150.000 lei). Alocațiile bugetare pentru investiții au înregistrat o diminuare cu 26,11% în anul 2022 față de anul precedent, ca urmare a încasării în totalitate a sumelor aferente obiectivului de investiții Piața Romană nr. 7, restul de încasat în anul 2022 fiind cu 36,68% mai mic decât în anul 2021.

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială	23.099.551	22.289.427	100,00	-3,51
Investiții	6.963.884	5.145.592	23,09	-26,11
Burse	16.110.872	16.539.097	74,20	2,66
Transport studenți	24.795	135.185	0,61	445,21
CSU	210.716	469.553	2,11	122,84

Sursa: Direcția Economică

Plățile din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială sunt în scădere cu 3,51% comparativ cu anul anterior, datorită diminuării plăților de investiții din alocații bugetare cu 26,11% în anul 2022 față de anul 2021, sumele plătite pentru obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 fiind completate și cu sumele încasate cu această destinație în anii anteriori. Se observă că plățile pentru burse din alocații bugetare au crescut cu 2,66% în anul 2022 față de anul 2021 și faptul că suma decontărilor aferente contravalorii reducerilor privind transportul studenților în conformitate cu prevederile HG nr. 309/1996 este în creștere, datorită reluării activităților didactice față în față și creșterii interesului studenților pentru decontarea cheltuielilor de transport. (fig. nr. 5).



Academia de Studii Economice din București

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

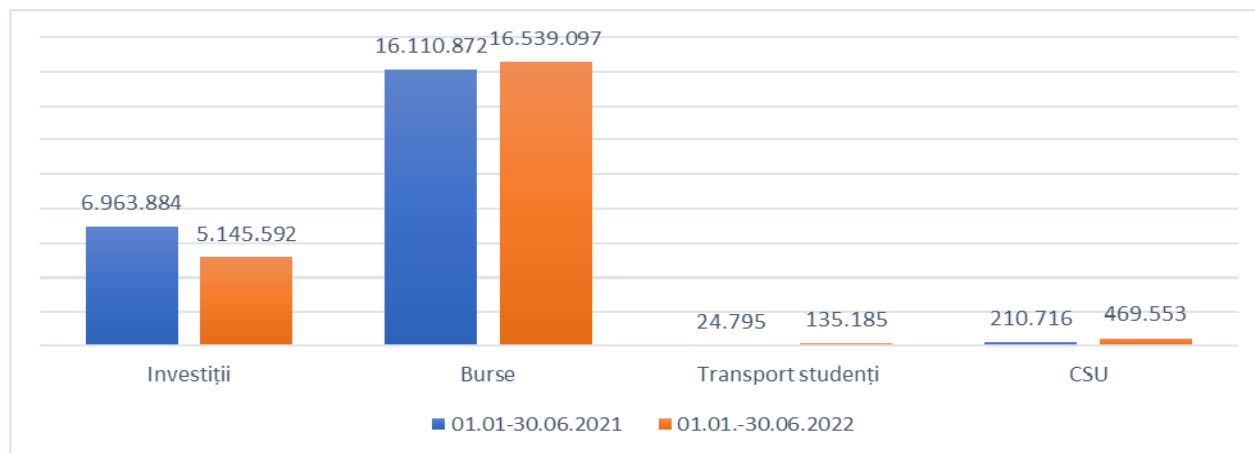


Fig. nr. 5 – Plăți din finanțarea de la bugetul de stat cu destinație specială - 01.01 - 30.06 comparativ 2021/2022 (lei)

Plățile din alocațiile de la bugetul de stat pentru obiective de investiții, efectuate în semestrul I al anului 2022, sunt corelate de încasările sumelor cu această destinație pentru lucrările la obiectivul de investiții Piața Romană nr. 7 (3.150.000 lei) și pentru dotări (1.995.592 lei) constând în: achiziție laptopuri (980.608 lei), achiziție HDD servere (293.323 lei), achiziție licențe software (721.661 lei). Practic sumele încasate pentru investiții au fost consumate integral în perioada de referință a prezentului raport.

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

ASE dispune de 16 cămine studențești în folosință și două cantine. Veniturile proprii încasate din activitatea căminelor și cantinelor, în perioada ianuarie - iunie 2022 (regie și contravaloare hrană), au fost de 4.105.103 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost de 3.824.140 lei, rezultând încasări totale 7.929.243 lei (tabelul 8).

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

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Încasări totale din activitatea de cămine-cantină	4.858.795	7.929.243	100,00	63,19
Încasări din regii cămine și activitatea cantinelor	1.034.655	4.105.103	51,77	296,76
Încasări din subvenții	3.824.140	3.824.140	48,23	0,00

Sursa: Direcția Economică



Academia de Studii Economice din București

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

În baza Legii Educației Naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte prevederi legale aflate în vigoare, suma totală alocată în anul 2022 pentru subvenții cămine - cantine este de 6.503.240 lei, aferentă unui număr de 3.670 unități de subvenție. Din această sumă totală, în perioada de referință a prezentului raport a fost încasată suma de 3.824.140 lei.

Veniturile totale încasate din activitatea de cămine-cantine au crescut cu 296,76% în perioada analizată a anului 2022 față de aceeași perioadă din anul anterior, datorită reluării activității în sistem față în față în luna martie 2022 și creșterii numărului de locuri ocupate în căminele instituției, cu respectarea normelor de distanțare socială.

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

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	4.703.497	6.686.015	100,00	42,15
Plăți din regii cămine și cantină	1.496.960	3.256.123	48,70	117,52
Plăți din subvenții	3.206.537	3.429.892	51,30	6,97

Sursa: Direcția Economică

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

Structura plăților din activitatea de cămine-cantină (venituri proprii ale căminelor - cantinelor și subvenții) în perioada ianuarie-iunie 2022 este prezentată în tabelul 10.

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

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Salarii	2.247.433	2.247.542	33,62	0,00
Cheltuieli materiale și servicii	950.613	1.521.013	22,75	60,00
Hrană	44.552	205.078	3,07	360,31
Utilități	1.460.899	2.712.382	40,56	85,67
Plăți totale din activitatea de cămine-cantine	4.703.497	6.686.015	100,00	42,15

Sursa: Direcția Economică



Academia de Studii Economice din București

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

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, *cheltuielile cu salariile* s-au menținut la același nivel, reprezentând o pondere de 33,62% în totalul cheltuielilor aferente activității de cămine-cantine.

Cheltuielile materiale înregistrează o creștere cu 60% față de aceeași perioadă a anului anterior, datorită creșterii cheltuielilor cu prestări servicii executate de terți (curățenie, pază, dezinsecție, dezinsecție și deratizare etc.).

Activitatea ASE în sfera serviciilor de cazare și cantine pentru anul 2022 este marcată de specificul restricțiilor impuse de pandemia COVID 19, respectiv efectele 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 85,67% 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.

F. Analiza încasărilor și plăților asociate activităților de cercetare

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

În perioada analizată *activitatea de cercetare finanțată de la bugetul de stat* a înregistrat încasări în sumă de **3.895.280 lei** și plăți asociate în sumă de **285.217 lei** (112.527 lei cheltuieli de personal și 172.690 lei cheltuieli materiale), dat fiind faptul că procedurile de alocare s-au finalizat la nivelul Ministerului Educației la sfârșitul lunii aprilie 2022.

În perioada ianuarie-iunie 2022, prin *derularea contractelor și activităților de cercetare, veniturile încasate au fost în sumă de 1.929.388 lei*, ceea ce înseamnă, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior (când suma încasată a fost de 1.583.942 lei), o diferență de 345.446 lei. Tot în această perioadă au fost avansate plăți în valoare de **1.528.399 lei** (în aceeași perioadă a anului anterior, nivelul acestora a fost de 1.540.161 lei), adică o scădere cu 11.762 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.



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

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

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

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

Capitolul	01.01-30.06.2021	01.01-30.06.2022		Variație 2022/2021 (%)
	Valoare absolută	Valoare absolută	Pondere (%)	
Plăți totale din activitatea de cercetare	1.540.161	1.528.399	100	-0,76
Cheltuieli de personal	1.147.404	1.135.272	74,28	-1,06
Deplasări străinătate	3.038	31.146	2,04	925,26
Cheltuieli materiale și servicii	344.224	318.781	20,86	-7,39
Premii	45.495	43.200	2,83	-5,04

Sursa: Direcția Economică

Ponderea cheltuielilor materiale și serviciilor este dată de regia proiectelor de cercetare și plata taxelor de participare, dar și sume mai mici alocate pentru plata unor inițiative de modernizare și dezvoltare a bazei materiale dedicată cercetării științifice avansate. Plățile din activitatea de cercetare s-au menținut relativ la nivelul anului anterior și au fost corelate cu faptul că proiectele de cercetare au avut încasări de avansuri în perioada analizată (S1/2022) și au decontat salarii pentru proiectele de cercetare aflate în derulare din avansurile primite sau din împrumuturi acordate din venituri proprii.

Trebuie avut în vedere și faptul că proiectul POC ”Parteneriate pentru competitivitate în vederea transferului de cunoștințe prin dezvoltarea unor modele computaționale inovative pentru creșterea economică și sustenabilitatea sectorului de afaceri din România - ASECOMP”, precum și proiectele ORIZONT 2020, finanțate doar din fonduri europene (ETNA, MIMY, STAREBEI, MOVE și IMAJINE) includ activități complexe de cercetare, acestea generând, în primul semestru al anului 2022 încasări de 686.428 lei și plăți de 823.295 lei.



II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil la 30.06.2022

Activul din bilanț în sumă de **900.573.384** lei are structura prezentată în tabelul 12.

Tabelul 12. - Activul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2022	30.06.2022
1	Active necurente, din care:	613.633.109	618.834.387
	Creanțe necurente	2.110.116	188.801
2	Stocuri, din care:	37.844.638	38.592.422
	Obiecte de inventar	33.370.467	34.135.952
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	213.095.037	223.109.485
	Creanțe curente de încasat – total din care:	4.718.313	20.037.090
4	- împrumut pe termen scurt (gol de casă)	0	15.000.000
	- creanțe din operațiuni cu FEN	2.827.025	3.650.948
	- clienți	385.323	275.094
	TOTAL ACTIV	869.291.097	900.573.384

Sursa: Direcția Economică

Creanțele necurente, în sumă de 188.801 lei, cuprind următoarele categorii de debitori:

- creanțe clienți cu termen peste 1 an, în sumă de 114.913 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor;
- debitori peste un an din reclamații și litigii, în sumă de 60.330 lei, reprezentând 5, 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 13.558 lei, comunicați la Direcția Juridică și Contencios Administrativ pentru realizarea demersurilor de recuperare a sumelor.

Creanțele curente, în sumă totală de 20.037.090 lei, provin din:

- contul 41101 „Clienți”, care prezintă un sold de 275.094 lei, care reprezintă sume curente ce urmează a fi încasate de la clienți în perioada următoare închiderii bilanțului;
- contul 46101 „Debitori sub un an”, care prezintă un sold de 48.034 lei;
- contul 409 „Furnizori debitori”, care prezintă un sold de 626 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

- contul 468 „*Alte împrumuturi acordate pe termen scurt*” care prezintă un sold de 15.000.000 lei, reprezentând împrumut acordat din soldul inițial (gol temporar de casă) pentru acoperirea plăților până la efectuarea încasărilor, neutilizat până în prezent;
- creanțe din operațiuni cu FEN care prezintă un sold de 3.650.948 lei, din care: 29.710 lei reprezintă contribuția beneficiarului în contul proiectelor europene, 3.133.759 lei reprezintă sume de primit de la autoritățile de management al proiectelor finanțate din fonduri europene pentru care au fost depuse cereri de rambursare ce sunt neîncasate până la finele trimestrului II al anului 2022, incluzând și sumele aferente partenerilor pentru proiectele în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (109.059 lei) și 487.479 lei reprezintă, pe de-o parte, prefinanțare transferată către parteneri și nededusă prin cereri de rambursare și pe de altă parte, debite asumate pe proiectele europene, dar neîncasate până la 30.06.2022.

Pasivul din bilanț în sumă de **900.573.384** lei are structura prezentată în tabelul 13.

Tabelul 13. - Pasivul din bilanț (lei)

Nr. crt.	Denumire indicator	PASIV	
		01.01.2022	30.06.2022
1	Capitaluri proprii, din care:	848.772.971	862.449.061
	Excedent / Deficit	24.429.750	13.805.504
2	Obligații, din care:	20.518.126	38.124.323
	- împrumuturi pe termen scurt	0	15.000.000
	- furnizori	384.073	904.266
	- datorii din operațiuni cu FEN	1.121.171	1.453.714
	TOTAL PASIV	869.291.097	900.573.384

Sursa: Direcția Economică

Obligațiile, în sumă totală de 54.966.614 lei, provin din:

- contul 46202 „*Creditori peste un an*”, care prezintă un sold de 14.694 lei, din care 9.131 lei reprezintă burse, 2.080 lei reprezintă abonamente transport neridicate de studenți și 3.483 lei reprezintă contravaloare deconturi de cheltuieli neridicate;
- contul 46201 „*Creditori sub un an*”, care prezintă un sold de 1.575.168 lei, reprezentând sume curente de plată la 30.06.2022 rezultate din decontarea cheltuielilor de deplasare și regularizări aferente regiilor de cămin, precum și sumele aferente partenerilor din cererile de rambursare



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

depuse, în care Academia de Studii Economice din București este lider de parteneriat (109.059 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 1.685.993 lei, reprezentând sume încasate pe cereri de plată și prefinanțare nededusă pe cererile de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

- contul de datorii către furnizori, care prezintă un sold de 904.266 lei, din care 16.072 lei în afara termenului de plată;

- conturile de datorii către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale, care prezintă un sold de 7.412.020 lei, sume care au fost plătite până la 25 iulie 2022, conform prevederilor legale;

- salariile angajaților, care prezintă un sold de 11.562.986 lei, sume care au fost plătite până la 14 iulie 2022, conform prevederilor legale;

- contul 429 „Bursieri și doctoranzi”, care prezintă un sold de 425.609 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada următoare;

- decontări din operații în curs de clarificare, în sumă de 456.362 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile pe proiectele europene, în curs de clarificare;

- contul 519 „Împrumuturi pe termen scurt”, care prezintă un sold de 15.000.000 lei (gol temporar de casă - împrumut primit din soldul inițial pentru acoperirea plăților până la realizarea încasărilor).

Disponibilitățile bănești sunt în sumă totală de 223.109.485 lei, din care 187.921.883 lei reprezintă disponibilități în conturi de trezorerie și 35.090.925 lei reprezintă disponibil în conturi la instituții de credit, în lei și valută și 96.677 lei reprezintă avansuri de trezorerie.

Pe surse de finanțare, disponibilitățile bănești la data de 30.06.2022 au structura prezentată în tabelul 14.

Tabelul 14. – Disponibilitățile bănești (lei)

Indicatorul	01.01.2022	30.06.2022	%	Variație 30.06.2022/ 01.01.2022	
				lei	%
Disponibil al instituției din activitatea de bază din care:	116.105.521	130.606.248	58,54	14.500.727	12,49
- Disponibil venituri proprii la trezorerie	92.594.388	104.524.106	46,85	11.929.718	12,88
- Depozit în lei și valută	19.826.551	20.242.707	9,07	416.156	2,10
- Disponibil la bănci	1.524.266	3.833.010	1,72	2.308.744	151,47
- Mandat	1.465.504	1.393.081	0,62	-72.423	-4,94



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

- Sponsorizare	694.812	613.344	0,27	-81.468	-11,73
Disponibil al instituției din venituri extrabugetare (cercetare pe proiecte, centre de cercetare)	5.069.372	6.388.690	2,86	1.319.318	26,03
Fonduri externe nerambursabile (POCU, SIPOCA POC, Erasmus)	14.747.787	13.620.665	6,10	-1.127.122	-7,64
Disponibil al instituției din activitate cămine - cantine	14.686.633	15.542.703	6,97	856.070	5,83
Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială (burse, transport, investiții, subvenție), din care:	62.485.724	56.951.179	25,53	-5.534.545	-8,86
- Disponibil pentru obiective de investiții	32.795.405	26.027.109	11,67	-6.768.296	-20,64
- Disponibil pentru burse	7.970.347	8.298.035	3,72	327.688	4,11
- Disponibil pentru transport studenți	12.407.597	12.919.412	5,79	511.815	4,13
- Disponibil pentru subvenții	9.312.375	9.706.623	4,35	394.248	4,23
TOTAL	213.095.037	223.109.485	100,00	10.014.448	4,70

Sursa: Direcția Economică

Menționăm faptul că sumele prezentate au în componență soldul inițial la 01.01.2022 (213.095.037 lei) la care se adaugă încasările, avansurile de trezorerie și se scad plățile din perioada ianuarie – iunie 2022. Disponibilul la bănci cuprinde sumele în valută aferente programelor externe și programelor Erasmus+, garanții gestionari, taxe de școlarizare și regii de cămin încasate în conturile BCR și BRD.

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un excedent în sumă de 13.805.504 lei, din care 13.348.013 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 457.491 lei reprezintă excedent din activitatea financiară (rezultat din diferențele favorabile de curs valutar înregistrate pentru sumele și operațiunile în valută aferente S1/2022).

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

Tabelul 15 – Contul de rezultat patrimonial (lei)			
Activități /Surse de finanțare	Venituri 2022	Cheltuieli 2022	Excedent/Deficit
Total activitate	155.124.728	141.319.224	13.805.504
Activitatea de bază	110.385.369	102.899.146	7.486.223
Fonduri structurale postaderare (POCU, SIPOCA, POC, ERASMUS)	9.232.539	9.774.114	-541.575



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

Alocații cu destinație specială, inclusiv subvenții cămine - cantine	29.319.077	23.122.575	6.196.502
Activitatea de cercetare	1.966.448	1.743.052	223.396
Activitatea proprie a căminelor și cantinelor	4.221.295	3.780.337	440.958

Sursa: Direcția Economică

În structura rezultatului, excedentul aferent *activității de bază* (7.486.223 lei) este dat de realizarea veniturilor din taxe de școlarizare aferente semestrului II al anului universitar 2021-2022 în această perioadă, însă din aceasta se vor acoperi cheltuielile și la începutul trimestrului al III-lea al anului 2022.

Deficitul din *activitatea finanțată din fonduri structurale postaderare* (541.575 lei), este justificat de înregistrarea cheltuielilor pe proiectele finanțate din fonduri europene din prefinanțări încasate în anul anterior și din împrumuturi acordate din venituri proprii, corelat cu impactul cheltuielilor cu amortizarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectelor europene.

Excedentul din activitatea finanțată din *alocații cu destinație specială* (6.196.502 lei) este dat de încasarea subvențiilor, din care s-au făcut plăți și la începutul lunii iulie 2022, de nivelul scăzut al cheltuielilor din alocații bugetare pentru transport comparativ cu veniturile, de încasarea veniturilor aferente obiectivelor de investiții, corelat cu cheltuielile cu amortizarea investițiilor realizate cu alocații de la bugetul de stat.

Excedentul *activității proprii a căminelor și cantinelor* este dat de începerea activităților didactice față în față, ceea ce a condus la creșterea gradului de ocupare a căminelor și încasarea regiei fixe pentru confirmarea locului în cămin. Totodată, o mare parte din cheltuielile cu utilitățile aferente căminelor instituției nu au fost incluse în regia de cămin, ca urmare a acoperirii acestor cheltuieli din subvenție.

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



III. Considerații globale privind execuția bugetară aferentă S1/2022

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

Tablelul 16 – Execuția bugetului de venituri și cheltuieli – 01.01-30.06.2022

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sumă prevăzută an 2022 (lei)	Sumă prevăzută ian.-iunie 2022 (lei)	Execuție BVC (lei)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe 2022 (%)	Grad de realizare față de suma prevăzută pe S1/2022 (%)
1	SOLD INIȚIAL deblocat de ME	213.095.037	2.931.545			
2	TOTAL VENITURI, din care:	291.239.736	160.729.480	156.133.647	53,61	97,14
2.1	Sume primite de la ME - finanțare de bază	159.083.078	89.606.483	88.476.539	55,62	98,74
2.2.	Venituri proprii obținute din taxe și activități desfășurate de instituțiile de învățământ superior, alte venituri proprii, donații și sponsorizări	59.465.059	26.147.157	26.256.200	44,15	100,42
2.3.	Sume primite de la UE/Alți donatori in contul plășilor efectuate și prefinanțării	21.152.576	12.150.000	8.411.939	39,77	69,23
2.4.	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	2.488.979	1.200.000	1.929.388	77,52	160,78
2.5.	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	44.650.044	27.925.840	26.954.478	60,37	96,52
a)	<i>reparații capitale</i>				-	-
b)	<i>subvenții pentru cămine si cantine</i>	6.503.240	4.359.840	3.824.140	58,80	87,71
c)	<i>dotări si alte investiții</i>	2.000.000	2.000.000	1.997.000	99,85	99,85
d)	<i>Burse</i>	30.834.960	17.200.000	16.866.785	54,70	98,06
e)	<i>alte forme de protecție socială a studenților</i>	1.166.000	646.000	647.000	55,49	100,15
f)	<i>alocații pentru obiective de investiții</i>	3.150.000	3.150.000	3.150.000	100,00	100,00
g)	<i>alocații pentru procurări calculatoare</i>			0	-	-
h)	<i>subvenții cazare studenți</i>				-	-
i)	<i>CSU</i>	995.844	570.000	469.553	47,15	82,38
2.6.	Venituri proprii cămine-cantine	4.400.000	3.700.000	4.105.103	93,30	110,95
3	TOTAL CHELTUIELI, din care :	300.323.111	163.661.025	146.119.229	48,65	89,28
3.1.	Cheltuieli pentru activitatea de bază	224.399.057	117.604.560	106.136.655	47,30	90,25
3.2.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambusbabile (FEN) postaderare	23.304.406	12.150.000	9.478.733	40,67	78,01
3.3.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3.569.604	2.280.625	1.528.399	42,82	67,02
3.4.	Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	44.650.044	27.925.840	25.719.319	57,60	92,10
a)	<i>cheltuieli pentru reparații capitale</i>	0			-	-
b)	<i>cheltuieli din subvenții pentru cămine și cantine studențești</i>	6.503.240	4.359.840	3.429.892	52,74	78,67
c)	<i>cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări</i>	2.000.000	2.000.000	1.995.592	99,78	99,78



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

d)	cheltuieli pentru burse	30.834.960	17.200.000	16.539.097	53,64	96,16
e)	cheltuieli pentru alte forme de protecție socială	1.166.000	646.000	135.185	11,59	20,93
f)	cheltuieli pentru obiective de investiții	3.150.000	3.150.000	3.150.000	100,00	100,00
g)	cheltuieli din alocații pentru procurări calculatoare	0	0		-	-
h)	cheltuieli din subvenții pentru cazare studenți	0	0	0	-	-
i)	CSU	995.844	570.000	469.553	47,15	82,38
3.5.	Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	4.400.000	3.700.000	3.256.123	74,00	88,00

Sursa: Direcția Economică

Suma totală alocată pentru finanțarea instituțională prevăzută în buget, conform contractului instituțional pentru anul 2022 este de 145.416.942 lei, în funcție de 21.511,42 studenți echivalenți unitari și a unui număr de 359 granturi de doctorat, alocată conform prevederilor OME nr. 5823/2021 privind Metodologia de alocare a fondurilor bugetare pentru finanțarea de bază și finanțarea suplimentară a instituțiilor de învățământ superior de stat din România, pentru anul 2022.

Totodată, pentru punerea în aplicare a prevederilor art. 18 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, pentru plata indemnizației de hrană s-a alocat de la bugetul de stat suma de 4.809.981 lei, corespunzătoare unui număr de 1414 personal plătit din fonduri publice.

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

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

Prin Actul adițional nr. 2 la contractul instituțional, aprobat în 31.03.2022, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 2.138.000 lei, destinată finanțării a 7 proiecte din fondul de dezvoltare instituțională, conform prevederilor O.M.E. nr. 5825/2021 și cu suma de 3.895.280 lei pentru finanțarea cercetării științifice



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

universitare din cadrul instituțiilor de învățământ superior de stat în anul 2021, conform prevederilor O.M.E. nr. 3126/2022.

Prin Actul adițional nr. 3 la contractul instituțional, aprobat în 28.06.2022, finanțarea instituțională acordată prin contractul instituțional se suplimentează cu suma de 20.000 lei pentru finanțarea solicitărilor din Fondul pentru Situații Speciale (FSS) conform prevederilor O.M.E. nr. 5823/2021.

Încasările realizate din venituri proprii (26.256.200 lei) se situează la 44,15% din nivelul veniturilor proprii prevăzut în bugetul anului 2022 și la 100,42% din nivelul prevăzut pentru semestrul I al anului 2022, fapt ce confirmă rezultatele demersului managerial aplicat.

Plățile dispuse de Academia de Studii Economice din București din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și potrivit destinațiilor aprobate, cu respectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum și în funcție de gradul de realizare a veniturilor bugetare în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți, cu aprobarea Ministerului Educației, existente la data efectuării plăților.

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

Nivelul ridicat al cheltuielilor prevăzut pentru activitatea de bază (117.604.560 lei), comparativ cu plățile efectuate (106.136.655 lei) se datorează aprobării bugetării cheltuielilor la nivelul încasărilor prevăzute pentru această perioadă.

În ceea ce privește plățile aferente activității căminelor și cantinelor studențești raportate la bugetul prevăzut pentru acest an (4.400.000 lei), nivelul acestora se situează la un procent de 74% (3.256.123 lei) din bugetul alocat.

În ceea ce privește cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinația burse, suma totală alocată conform contractului instituțional a fost de 30.834.960 lei, din care până



30.06.2022 s-au efectuat plăți în sumă de 16.539.097 lei, realizându-se astfel o execuție de 53,64% din bugetul alocat.

Tablelul 17 - Situație privind execuția pe tipuri de cheltuieli în bugetul de venituri și cheltuieli - 01.01-30.06.2022 (lei)

	TOTAL CHELTUIELI		din care pentru:									
			FINANTARE DE BAZA		VENITURI PROPRII		Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială		Subvenții aferente CSU		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	Prevăzut 2022	Executat 2022
TOTAL CHELTUIELI din care:	300.323.111	146.119.229	155.187.798	80.651.080	96.589.989	39.463.613	43.654.200	25.249.766	995.844	469.553	3.895.280	285.217
10. Cheltuieli de personal	171.745.308	88.767.889	142.736.374	76.262.741	21.575.500	10.382.594	4.308.514	1.913.286	240.000	96.741	2.884.920	112.527
20. Bunuri și servicii	38.821.292	16.212.692	11.251.424	3.633.250	23.808.938	10.626.665	2.194.726	1.516.606	555.844	263.481	1.010.360	172.690
30. Dobânzi	0	0										
56. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile (FEN) postaderare	0	0										
57. Asistență socială	2.171.125	312.220			805.125	67.704	1.166.000	135.185	200.000	109331		
58. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	23.304.406	9.478.445			23.304.406	9.478.445						
59. Alte cheltuieli (burse)	34.491.980	18.291.249	1.200.000	755.089	2.457.020	997.063	30.834.960	16.539.097				
70. Cheltuieli de capital	29.789.000	13.056.734			24.639.000	7.911.142	5.150.000	5.145.592				

Sursa: Direcția Economică

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

1. Cash-flow-ul pozitiv înregistrat în activitatea de bază pe perioada analizată, corelat cu excedentul aferent acestei activități (conform contului de rezultat patrimonial), este dat de încasarea taxelor de școlarizare aferente semestrului II în perioada analizată, corelat cu graficul termenelor de plată aferente cheltuielilor cu investițiile planificate.
2. Alocația lunară încasată drept finanțare de bază acoperă 86% din necesarul fondului lunar de salarii și 23% din cheltuielile materiale (utilități, servicii de pază etc), diferența fiind suportată



Academia de Studii Economice din București

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

din venituri proprii, și subvenții cămine-cantine. Salariile aferente proiectelor de cercetare, proiectelor finanțate din granturile ROSE, salariile personalului din centrele teritoriale, salariile diferențiate nu se finanțează din alocațiile bugetare încasate de la Ministerul Educației. Cheltuielile materiale aprobate în valoare de 16.212.692 lei (utilități, reparații curente și alte cheltuieli materiale) au fost acoperite din surse proprii (venituri proprii aferente activității de bază, cercetare, venituri proprii cămine-cantine), din finanțare de bază și din subvenții pentru cămine-cantine.

3. Volumul total al cheltuielilor cu personalul aferente activității de bază în perioada ianuarie – iunie 2022 a reprezentat 80,33% din total costuri aferente acestei activități, în timp ce cheltuielile cu personalul la nivelul întregii instituții au fost de 60,75% din total costuri, diferența fiind suportată din venituri proprii, cercetare științifică și subvenții cămine-cantine.
4. Diferența pozitivă înregistrată de activitatea de cercetare (400.989 lei) este dată de încasarea de avansuri pe proiectele de cercetare în derulare, din care se vor finanța cheltuieli și în perioadele ulterioare semestrului I al anului 2022.
5. În cazul finanțării complementare, din suma de 1.235.159 lei, reprezentând diferența dintre încasări și plăți, suma de 327.688 lei este aferentă sumelor încasate și necheltuite din alocațiile pentru burse, 511.815 lei, reprezintă sume pentru achitarea contravalorii reducerilor privind transportul studenților, 1.408 lei, reprezintă sume încasate pentru finanțarea obiectivelor de investiții și 394.248 lei, reprezintă sume necheltuite din subvențiile acordate pentru cămine-cantine.
6. Valorile indicatorilor aferenți execuției bugetului pe activitățile principale ale instituției noastre, în perioada aferentă prezentului raport, evidențiază un rezultat foarte bun, atât în planul încasărilor realizate, comparativ cu cele estimate, dar și în planul cheltuielilor efectuate și înregistrate în contabilitatea ASE.

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

- monitorizarea execuției bugetelor aprobate la nivel de structuri administrative și compartimente funcționale și realocarea sumelor neangajate pentru acoperirea cheltuielilor necesare altor departamente și a celor neprevăzute;



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

- monitorizarea permanentă a programului anual al achizițiilor publice, a procedurilor de achiziție demarate și a contractelor încheiate la nivelul instituției în vederea respectării termenelor stabilite și pentru realizarea execuției bugetare;
- finalizarea în timp util a proiectelor de investiții aflate în implementare, respectiv Piața Romană nr. 7, înlocuirea cazanelor pentru modernizarea și automatizarea centralelor termice, efectuarea unor lucrări de construcții necesare pentru obținerea avizelor ISU în spațiile deținute etc.
- optimizarea proceselor de achiziții publice, încheierea de acorduri cadru pentru anumite servicii sau produse, cu caracter repetitiv, prevăzute cu limite minimale și maximale pentru o perioadă determinată și a căror cantitate poate fi doar estimată, fără a fi stabilit exact necesarul dintr-un an;
- profesionalizarea resurselor umane din aparatul administrativ al ASE pe domeniile tehnic – investiții și achiziții publice, pentru creșterea calității documentațiilor realizate, pe de o parte, iar pe de altă parte pentru optimizarea termenelor asociate diferitelor proceduri de achiziții. În acest sens în S1/2022 au fost organizate două sesiuni de formare profesională pe domeniul achizițiilor publice, la care au participat un număr de aproximativ 40 de reprezentanți din toate direcțiile implicate în derularea procedurilor de achiziții la nivel instituțional;
- stimularea și susținerea activităților de cercetare, concretizate prin proiecte propuse și câștigate în competițiile naționale și europene dar și în corelație cu provocările mediului economico-social și ale organizațiilor componente. Dezvoltarea activităților de cercetare și valorificarea corespunzătoare a rezultatelor obținute va contribui și la creșterea sumelor provenite din finanțarea suplimentară, conform prevederilor Ministerului Educației și CNFIS.
- dezvoltarea de parteneriate noi și consolidarea celor existente în vederea creșterii numărului de programe de studii în parteneriate naționale și europene. Exemplul proiectului derulat în parteneriat pentru refacerea picturii murale din Aula Magna, inițiat în anul 2021 și finalizat în luna aprilie 2022, poate fi multiplicat corespunzător și pentru alte spații sau obiective de investiții. Pentru partea a doua a anului 2022 sunt prevăzute lucrări ample de refacere a pavimentului (mozaic) de la parter, din Clădirea Ion Angelescu, precum și refacerea mobilierului și a scaunelor din Aula Magna ASE;



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

- comunicarea permanentă pentru corelarea programelor de studii cu nevoile mediului de afaceri și creșterea numărului de proiecte de cercetare științifică cu caracter aplicativ;
- analiza de către direcțiile de specialitate a angajamentelor bugetare estimate a nu fi utilizate integral până la finalul anului, în special prin încheierea unui angajament legal la o valoare mai mică, și redistribuirea sumelor către achiziția altor bunuri, servicii și lucrări, identificate ca necesități pe parcursul anului;
- monitorizarea și reducerea nivelului de cheltuieli neeligibile din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă. De asemenea este necesară și monitorizarea cu acuratețe ridicată a termenelor aferente depunerilor cererilor de plată și de rambursare a cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare europeană, în contextul optimizării volumului de împrumuturi acordate din veniturile proprii și a termenului de recuperare a acestora, dată fiind valoarea acestora pentru perioada de referință a prezentului raport;
- intensificarea cooperării între direcțiile ASE pentru o mai bună corelare a nevoilor la nivel instituțional și definirea unui model de aliniament strategic, în corelație cu viziunea și misiunea definite pentru perioada 2020 – 2030;
- implementarea principiilor de sustenabilitate la nivelul tuturor proceselor operaționale în cadrul universității noastre, pentru asigurarea unui nivel corespunzător de recunoaștere a performanței, atât la nivelul comunității, dar mai ales la nivelul partenerilor instituționali

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

Viitorul sustenabil se pregătește acum și acest aspect este susținut abordare managerială, pe care organizația noastră și resursele umane implicate trebuie să o înțeleagă și să o aplice.



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

Situațiile financiare la data de 30.06.2022 au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

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



Academia de Studii Economice din București

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

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



Academia de Studii Economice din București

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

ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009;

- O.M.F.P. nr. 1177/26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
- O.M.F.P. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F.P. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoartări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- O.M.F.P. 1/2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Alte reglementări legale în vigoare aplicabile instituțiilor publice.

Prorector,

Prof. univ. dr. Răzvan Cătălin DOBREA

Director General Administrativ

Conf. univ.dr. Florin DOBRE

Director economic,

Ec. dr. Gabriela Loredana DINULESCU