

Activitatea financiară.

Universitatea „Ovidius” din Constanța își desfășoară activitatea în cadrul legislativ care reglementează activitatea instituțiilor publice. Strategia abordată de instituția noastră are ca scop principal întarirea, dezvoltarea și consolidarea patrimoniului precum și gestionarea eficientă a resurselor.

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluatează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

I . Instrumentul de bază al managementului financiar îl constituie bugetul propriu de venituri și cheltuieli, ce cuprinde resursele financiare necesare finanțării cheltuielilor care privesc buna desfășurare a activității universității. Fundamentarea și elaborarea bugetului anual de venituri și cheltuieli este realizată în deplină corelație cu principali indicatori specifici , respectiv la **venituri** se va tine seama de :

- număr de studenți de la programele de licență ,masterat și doctorat cu finanțare bugetară, : număr de studenți de la programele de licență ,masterat și doctorat cu finanțare bugetară;
- număr de studenți de la programele de licență ,masterat și doctorat cu taxa de scolarizare în lei ;
- taxele de scolarizare pentru studenții străini (previzionarea veniturilor se face în funcție de numărul locurilor scoase la concurs și taxa de scolarizare, precum și de diferite convenții încheiate pentru scolarizarea acestora);
- taxe percepute pentru înscrierea la concursul de admitere (previzionarea veniturilor se poate realiza pe baza tendinței de evoluție a numărului candidaților înscriși în anii anteriori și taxa de înscriere);
- taxe percepute pentru înscrierea în anul I de facultate (previzionarea se face în funcție de numărul locurilor scoase la concurs și taxa de înscriere);
- taxe percepute pentru sustinerea examenelor nepromovate (aceste venituri sunt greu de estimat, de aceea se poate merge pe o extrapolare a veniturilor din anul anterior, tinând cont de modificările survenite în nivelul taxei);
- taxe pentru sustinerea examenelor de licență de către absolvenții altor instituții de învățământ superior sau de către absolvenții proprii care nu au promovat examenul la prima susținere (previziunea veniturilor în etapa actuală este mai greu de realizat datorită posibilității absolvenților de a alege instituția de învățământ superior unde să sustina licență dintre instituțiile autorizate să sustina acest examen, dar se pot face calcule pe baza unor previziuni);
- taxe pentru înscrierea la admiterea la doctorat (previzionarea veniturilor se face în funcție de numărul locurilor scoase la concurs și taxa de înscriere);

Cheltuielile cuprind :

Cheltuielile de personal reprezintă componentă importantă a cheltuielilor unei instituții publice, în componenta lor fiind incluse:

- ✓ cheltuieli cu salariile:
- ✓ salarii de baza;
- ✓ salarii de merit;
- ✓ indemnizatii de conducere si alte indemnizatii;
- ✓ spor de vechime;
- ✓ sporuri pentru conditii de munca;
- ✓ alte drepturi salariale acordate personalului incadrat cu carte de munca;
- ✓ drepturi salariale acordate personalului incadrat cu conventie civila;
- ✓ contributii la bugetul de stat si bugetul pentru asigurarile sociale de stat;
- ✓ deplasari, detasari, transferari, transferari in tara; deplasari in strainatate

Acestea insumate reprezinta cheltuielile cu salariile sau fondul de salarii al institutiei publice.

Pentru o estimare mai aproape de realitate a fondului de salarii pentru anul de plan, trebuie sa se tina cont de eventualele majorari salariale acordate sub forma indexarilor sau a altor tipuri de majorari. Pentru fundamentarea cheltuielilor de personal se pleaca de la organograma institutiei. Aceasta cuprinde numarul de posturi, gradul de ocupare cu personal, precum si diferentierea personalului pe trepte de salarizare.

- baza materiala existenta compusa din spatiile de invatamant , camine, cantina, dotari si terenuri- **cheltuieli materiale :**
 - ✓ cheltuieli pentru intretinere si gospodarie:
 - ✓ incalzit;
 - ✓ iluminat si forta motrica;
 - ✓ apa, canal, salubritate;
 - ✓ posta, telefon, telex, radio, televizor, telefax;
 - ✓ furnituri de birou;
 - ✓ materiale pentru curatenie;
 - ✓ alte materiale si prestari servicii;
 - ✓ materiale si prestari de servicii cu caracter functional;
 - ✓ obiecte de inventar de mica valoare sau scurta durata si echipament:
 - ✓ lenjerie si accesorii de pat;
 - ✓ echipament;
 - ✓ alte obiecte de inventar de mica valoare sau scurta durata;
 - ✓ reparatii curente;
 - ✓ reparatii capitale;
 - ✓ carti si publicatii;
 - ✓ alte cheltuieli:
 - ✓ calificarea, perfectionarea si specializarea profesionala a salariatilor;
 - ✓ protocol;
 - ✓ protectia muncii;

- Fundamentarea **cheltuielilor de capital** ale institutiilor publice “se face pe baza liste de lucrari, utilaje, mobilier si alte obiecte de investitii, cu desfasurarea atat fizic cat si valoric”. Pentru fundamentarea acestor cheltuieli se pleaca de la investitiile in curs care se vor continua si in anul de plan, precum si de planul de investitii al institutiei publice.

Pe baza fundamentarii veniturilor si cheltuielilor are loc elaborarea proiectului de buget, care in urma aprobarii va deveni functional, limitele cheltuielilor stabilite in acest buget fiind limite maxime, iar limitele veniturilor prevazute in buget fiind limite minime de realizare.

Pe parcursul anului, in timpul executiei bugetare pot aparea modificari in bugetul de venituri si cheltuieli , aceasta situatie ducand la rectificarea bugetului in masura posibilitatilor existente.

Motivul aparitiei acestor modificari este dat de unele cresteri neprevazute la capitolul de cheltuieli datorita majorarii peste limite prevazute ale preturilor sau tarifelor unor furnizori, sau a imposibilitatii realizarii veniturilor prevazute (situatia negativa pentru buget) sau de realizarea unor venituri superioare sau economii (justificate) de cheltuieli (situatia favorabila).

Bugetul se supune unor analize periodice in vederea urmaririi incasarii veniturilor proгnozate si eficientizarii efectuarii cheltuielilor, armonizate cu prevederile legale in vigoare si cu principiul descentralizarii si autonomiei financiare.

In ultimii ani, bugetul de venituri si cheltuieli al Universitatii „Ovidius” din Constanta, a avut o evolutie constanta , inregistrand cresteri ale veniturilor respectiv de la un volum total al veniturilor de 93.221.016 lei in anul 2014, la 118.743.360 lei in anul 2015 si la 126.527.924 lei in anul 2016.

Evoluția finanțării de bază este detaliată ([ANEXA UOC 30](#)). Se poate concluziona că politica economică a universității a urmărit stabilizarea și consolidarea situației financiare.

Ponderea veniturilor încasate de la MECS, în totalul veniturilor este de 52.49% in anul 2016 fata de 39.38% in anul 2015, de 42.77% in anul 2014, diferența de cheltuieli realizându-se din sursele proprii.

Se constată tendința crescătoare a procentului cheltuielilor de personal în total costuri de la 58.11% în anul 2011, 59.43% în anul 2012, 62.84% în anul 2013, în anul 2014, 69.01% . de 52.24 % in anul 2015, iar in anul 2016 de 73.46 %..

Evoluția valorii cheltuielilor materiale, exprimată în procente, arată o scădere a ponderii cheltuielilor materiale în total costuri : de la 22.67 % in anul 2013 la, 17.20% in anul 2014 , ajungând la un procent de 12.96 %.in anul 2015 . In anul 2016 cheltuielile materiale s-au menținut la nivelul de 12.94 % din total costuri dar ca suma bruta inregistreaza o scadere de 917.999 lei.

Acest fapt se datorează unei mai eficiente utilizări a resurselor, urmarirea permanentă a incadrării în bugetul de venituri si cheltuieli , respectiv, nici o cheltuiala nu a putut fi angajata , ordonantata si platita daca nu a existat baza legala pentru respectiva cheltuial si prevedere bugetara.

Reflectarea situației patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la finele trimestrului IV/2016.
 Activul din bilanț în sumă de 408.897.365 lei are structura prezentată în tabelul 1.1.

Nr. crt.	Denumire indicator	ACTIV	
		01.01.2016	31.12.2016
1	Active fixe	331.492.987	333.342.307
1.1	Creante necurente	29.664	1.227.093
2	Stocuri, din care:	21.098.000	22.231.290
	Obiecte de inventar	18.971.918	20.124.112
3	Disponibilități în conturi la trezoreria statului și la bănci	11.326.883	21.158.182
4	Creanțe curente de încasat - total din care: - clienți și alte creante comerciale - creanțe din operațiuni cu FEN	31.172.447 69.816 12.398.339	32.148.257 31.893 762.168
	TOTAL ACTIV	414.091.899	408.897.365

Pasivul din bilanț în sumă de lei 408.897.365lei are structura prezentată în tabelul 2.1

Denumirea indicatorilor	Sold la:	Sold la:
	01.01.2016	31.12.2016
TOTAL CAPITALURI PROPRII	379.873.294	342.483.467
DATORII COMERCIALE, AVANSURI SI ALTE DECONTARI	2.129.937	1.731.016
DATORII CATRE BUGETE	2.701.492	3.289.465
DATORII DIN OPER CU FEN SI FONDURI DE LA BUGET, ALTE DAT.	6.926.530	423.515
IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT - PLATITE SUB UN AN		
SALARIILE ANGAJATILOR	3.782.072	3.800.963
ALTE DREPTURI CUVENITE ALTOR CATEGORII DE PERSOANE		
VENITURI IN AVANS	18.678.574	20.285.125
TOTAL DATORII CURENTE	34.216.605	29.530.086
TOTAL DATORII NECURENTE		36.883.812
Provizioane		36.883.812
TOTAL PASIV	414.089.899	408.897.365

Contul de rezultat patrimonial

Denumirea indicatorilor	31.12.2016
A	2
I. VENITURI OPERATIONALE	123.290.468
VENITURI DIN ACTIVITATI ECONOMICE	49.993.064
FINANTARI,SUBV.ALOC.CU DESTINATIE SPECIALA	73.185.266
ALTE VENITURI	112.138
II. CHELTUIELI OPERATIONALE	152.553.565
SALARIILE SI CONTRIBUTIILE SOCIALE AFERENTE ANGAJATILOR	85.577.193
SUBVENTII SI TRANSFERURI (CT.6770000+6790000)	6.277.550
STOCURI, CONSUMABILE, LUCRARI SI SERV. EXECUTATE DE TERTI	14.567.607
CHELTUIELI DE CAPITAL, AMORTIZARI SI PROVIZIOANE	45.694.889
ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE	436.328
III. REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	29.263.097
- EXCEDENT	
- DEFICIT	29.263.097
IV. VENITURI FINANCIARE	228.039
V. CHELTUIELI FINANCIARE	162.105
VI. REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	65.934
- EXCEDENT	
-DEFICIT	65.934
VII .VENITURI EXTRAORDINARE	
VIII CHELTUIELI EXTRAORDINARE	29.623
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	29.623
-EXCEDENT	
-DEFICIT	29.623
VII. REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	
- EXCEDENT	
- DEFICIT	29.226.786

Rezultatul din activitatea totală înregistrează un deficit de 29.226.786 de lei, deoarece au fost înregistrate cheltuieli cu provizioanele în vederea achitării drepturilor salariale conform Legii

85/2016 ce urmeaza sa fie platite in exercitiile viitoare . Suma totala pentru care s-au constituit provizioane este de 36.883.812 lei .

Director Economic,

Ec. Atanasiu Maria

