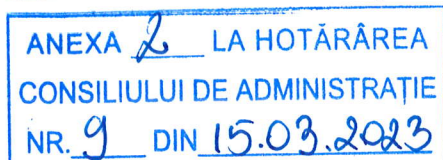




RAPORT

privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli

la 31 decembrie 2022



Referințe

În conformitate cu dispozițiile art. 26 alin (9) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu, prin compartimentele de specialitate a întocmit la 31 decembrie 2022 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2022, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare întocmite se compun din bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, contul de execuție bugetară și anexe, fiind destinate să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de instituția noastră în anul 2022 și să confirme că aceasta își desfășoară activitatea în condiții de continuitate și sustenabilitate.

Conform datelor reflectate în evidența contabilă, execuția bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

I. Execuția veniturilor

În anul 2022 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în sumă de 228.881.439 lei cu **20.712.993 lei** mai mult decât în anul 2021, când nivelul acestora a fost de 208.168.446 lei. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2022 sunt mai mari cu 9,95 % față de cele realizate în anul 2021.

Pentru finanțarea activității din anul 2022, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 77.457.658 lei.

Pe surse de proveniență, execuția veniturilor totale încasate în anul 2022 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
A	B	1	2	3	4	5=3-4
I.	VENITURI OPERAȚIONALE - TOTAL	183.546.484	220.302.064	233.679.992	228.881.439	4.798.553
1	Venituri din activitatea de baza - Total, din care:	140.870.463	159.565.565	159.975.452	159.300.956	674.496
1.1	Sume primite de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională - total, din care: Finanțare de baza + finanțare suplimentară Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești Sume alocate pt aplicarea prevederilor Legii 85/2016 Sume alocate pentru indemnizația de hrană Sume alocate pentru vouchere de vacanță Fondul de dezvoltare instituțională Fondul pentru situații speciale	113.570.463 108.329.413 0 0 3.548.900 1.692.150 0 0	125.722.485 116.634.085 0 0 3.750.800 1.728.400 1.599.000 2.010.200	125.705.519 116.634.085 0 0 3.748.334 1.713.900 1.599.000 2.010.200	125.705.519 116.634.085 0 0 3.748.334 1.713.900 1.599.000 2.010.200	0 0 0 0 0 0 0 0
1.2	Sume alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3126/2022	0	2.343.080	2.343.080	2.343.080	0
1.3	Sume alocate conf. AG42, AG44 ghid ROSE	0	1.000.000	1.453.504	1.453.504	0
1.4	venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar și din alte taxe	26.100.000	27.100.000	28.134.601	27.460.105	674.496
1.5	Venituri din donații și sponsorizări – Total, din care: <i>- donatie Hasso Plattner pentru cercetare</i>	1.200.000	3.400.000	2.338.748 <i>2.211.005</i>	2.338.748 <i>2.211.005</i>	0 0
2	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și exp.	3.430.000	4.430.000	6.785.762	6.708.315	77.447
3	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	24.058.944	25.619.422	25.619.422	25.619.422	0
3.1	a) reparații capitale	0	0	0	0	0
3.2	b) subvenții pentru cămine și cantine studentești	3.547.544	4.367.138	4.367.138	4.367.138	0
3.3	c) dotări și alte investiții	1.000.000	1.550.000	1.550.000	1.550.000	0
3.4	d) burse	19.254.400	19.416.284	19.416.284	19.416.284	0
3.5	e) alte forme de protecție socială a studenților	257.000	286.000	286.000	286.000	0
3.6	f) sume alocate pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0	0	0
3.7	g) cazare individual conform OG 73/2004	0	0	0	0	0
3.8	h) sprijin financiar pt. achiziția de calculatoare	0	0	0	0	0
4	Venituri din microproducție, din activitatea stațiilor didactice experimentale	300.000	300.000	336.438	308.228	28.210
5	Venituri proprii ale căminelor și cantinelor	3.300.000	4.800.000	5.406.652	5.368.244	38.408
6	Sume provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare, Total din care: <i>- proiecte FEN de cercetare</i>	11.587.077	25.587.077	35.556.266 <i>6.793.029</i>	31.576.274 <i>6.793.029</i>	3.979.992 0
II.	Sume din soldul de la 31.12.2019 aprobate să fie utilizate în anul 2020	2.000.000	6.300.000	0	0	0
	VENITURI - TOTAL	185.546.484	226.602.064	233.679.992	228.881.439	4.798.553

Evoluția veniturilor totale încasate în exercițiul bugetar 2022 de **20.712.993 lei**, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

1. Veniturile din activitatea de bază au crescut cu 1.358.046 lei, după cum urmează:

- sumele încasate de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională au crescut cu **2.992.023 lei**, de la 122.713.496 lei în anul 2021 la 125.705.519 lei în anul 2022, ca urmare a suplimentării de către ministerul de resort a fondurilor bugetare necesare finanțării drepturilor salariale aplicate în anul 2022, pentru indemnizația de hrană, cât și a sumelor alocate cu titlu de fond de dezvoltare instituțională și fond pentru situații speciale;
- veniturile proprii din taxe de școlarizare și alte taxe au crescut cu **720.376 lei** (2,69%), de la 26.739.729 lei în anul 2021 la 27.460.105 lei;
- sume suplimentare încasate de la ME pentru finanțarea cercetării de excelență, conform OME 3126/2022, cu **901.052 lei**, de la 1.442.028 lei în anul 2021 la 2.343.080 lei;
- veniturile încasate sub formă de donații și sponsorizări au scăzut cu **3.747.841 lei**, de la 6.086.589 lei în anul 2021 la 2.338.748 lei în anul 2022;
- sumele încasate conform AG ghid ROSE au crescut în anul 2022 față de anul 2021 cu **492.436 lei**, de la 961.068 lei la 1.453.504 lei.

2. Veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză au înregistrat o creștere semnificativă în anul 2022, cu **1.159.773 lei**, de la 5.548.542 lei în anul 2021 la 6.708.315 lei în anul de analiza.

3. Alocațiile de la bugetul de stat cu destinație specială au înregistrat o evoluție negativă, scăzând cu **226.295 lei**, de la 25.845.717 lei în anul 2021 la 25.619.422 lei în anul 2022, pe fondul scaderii alocațiilor bugetare pentru dezvoltarea instituțională sub forma dotărilor și a sumelor alocate pentru realizarea unor obiective de investiții.

4. Veniturile din microproducție, din activitatea stațiilor didactice experimentale au avut o evoluție nefavorabilă, scăzând cu **439.184 lei** în anul de raportare.

5. Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studentești au crescut cu **1.766.126 lei**, de la 3.602.118 lei în anul 2021 la 5.368.244 lei.

6. Sumele provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) au înregistrat o creștere semnificativă de **17.094.527 lei**, în anul 2022 față de 2021, pe fondul castigării, în cursul exercițiului



bugetar a mai multor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă. De remarcat este faptul că din totalul veniturilor încasate, suma de **6.793.029 lei** provine din proiecte de cercetare câștigate în competiții internaționale.

Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2022, instituția noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 4.798.553 lei față de 1.703.152 lei în anul 2021, mai mult cu **3.095.401 lei**.

Pe categorii, situația creanțelor în suma de **4.798.553 lei**, înregistrate la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

- 323.841 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 151.608 lei taxe de școlarizare de la studenții de la ciclul de învățământ de licență și masterat cu frecvență și 172.233 lei taxe de școlarizare de la studenții de la învățământul la distanță/frecvență redusă;
- 211.773 lei, reprezentând c/val taxe de școlarizare datorate de Ministerul Sănătății aferente rezidenților la a 2-a specializare
- 45.033 lei, reprezentând c/val sumă datorată de ANELIS PLUS conform Scrisorii nr. 978/23.11.2020;
- 24.722 lei, reprezentând creanțe în debite aferente proiectelor POSDRU;
- 42.876 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;
- 26.251 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile închiriate, facturate și neîncasate;
- 77.447 lei, reprezentând c/val. servicii de cercetare executate, facturate și neîncasate până la sfârșitul anului;
- 28.210 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate și neîncasate;
- 38.408 lei, reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;
- 3.979.992 lei, reprezentând c/val. cererilor de rambursare a cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă depuse la organismele de analiză și soluționare și nerambursate până la data de 31.12.2022.

Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au scăzut de la 579.524 lei la 323.841 lei, în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a crescut de la 857.216 lei în anul 2021 la 3.979.992 lei în anul de analiză.

Contribuția fiecărei surse de finanțare la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2015 - 2022, a fost următoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%							
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	Venituri totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
2	Sume primite de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională	39,06	51,11	49,68	51,29	54,00	59,34	59,65	55,95
3	Venituri proprii din taxe și alte venituri	19,43	17,67	19,53	17,68	15,44	14,60	16,21	13,66
4	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză din finanțare națională	2,02	2,38	1,41	1,98	1,46	0,92	2,67	2,93
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	12,96	9,35	17,83	15,03	12,49	12,47	12,42	11,20
6	Venituri din microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, editură, etc.	0,13	0,27	0,20	0,19	0,15	0,11	0,36	0,14
7	Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studențești	4,00	3,85	3,85	3,30	2,46	1,46	1,73	2,32
8	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă – total din care:	22,40	15,37	7,50	10,53	14,00	11,10	6,96	13,80
	- Proiecte de cercetare din FEN	0,00	0,00	2,30	2,47	2,74	1,47	1,66	2,97

La o analiză comparativă a veniturile proprii atrase din taxe de școlarizare și alte taxe încasate în perioada analizată și sumele primite de la Ministerul Educației drept finanțare de bază și finanțare suplimentară constatăm că acestea sunt de 4,25 ori mai mici, pe de o parte ca urmare a scăderii numărului fizic al studenților cu taxă și a necorelării cuantumului taxei de școlarizare cu nivelul alocației bugetare repartizată pe student echivalent unitar, pe de altă parte. În acest context, arătăm că 5959 studenți fizici cu taxa de la învățământul cu frecvență, frecvență redusă și la distanță au generat venituri din taxe de școlarizare și alte taxe în suma de 27.460.105 lei, în timp ce 9446 de studenți fără

taxă de la învățământul cu frecvență și rezidențiat (un număr de 19.145,81 studenți echivalenți unitari) și 157 de granturi doctorale au generat venituri în suma de 116.634.085 lei.

Cu toate acestea, veniturile totale ale ULBS au crescut, iar de remarcat este valoarea totală atrasă și încasată, din toate sursele de finanțare, pentru activitatea de cercetare care se ridică la suma de **18.055.429 lei** (7,90% din total venituri).

Gradul de autofinanțare a universității pe seama veniturilor proprii din taxele de școlarizare, taxele administrative, donații și sponsorizări, închirieri, din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză, din activitățile autofinanțate, din activitățile căminelor și cantinelor studentești și din fonduri cu finanțare nerambursabilă a fost de 32,86 %, diferența de 67,14 % fiind asigurată pe seama sumelor încasate de la Ministerul Educației cu titlul de finanțare instituțională și de alocații cu destinație specială.

Evoluția gradului de autofinanțare a universității în perioada 2015 – 2022

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Alocații bugetare	52,02	60,46	67,51	66,32	66,49	71,81	72,07	67,14
Venituri proprii	47,98	39,54	32,49	33,68	33,51	28,19	27,93	32,86

În concluzie, în materie de execuție a veniturilor se impune adoptarea unor măsuri care să privească:

- reconsiderarea structurii programelor de studii universitare prin creșterea ponderii celor cu coeficienți de cost superior coroborat cu creșterea impactului activității de cercetare științifică la formarea finanțării suplimentare;
- dimensionarea formațiilor de studiu în raport de costurile cu organizarea și desfășurarea fiecărui program de studii universitare astfel încât să se asigure acoperirea costurilor din veniturile generate de program;
- reducerea volumului de ore pe săptămână la nivelul minim prevăzut de standardele ARACIS pentru fiecare program de studii universitare;
- continuarea procesului de atragere de fonduri externe nerambursabile, coroborat cu o activitate susținută în materie de monitorizare și de urmărire a încasării la termen a cererilor de rambursare a cheltuielilor;

- creșterea numărului de articole publicate de cadrele didactice, a numărului de cercetători, a programelor de studii din domenii prioritare, pe de o parte, și îmbunătățirea poziției ULBS în topurile internaționale, pe de altă parte, pentru a atrage mai multe fonduri din cele destinate finanțării cercetării științifice universitare;
- reșezarea cuantumului taxei de școlarizare în corelație directă cu volumul cheltuielilor necesare organizării și desfășurării programelor de studii academice și corelarea acestora cu alocația bugetară unitară;

Prin adoptarea măsurilor de mai sus se va putea asigura un grad de autonomie financiară mai ridicat.

II. Execuția cheltuielilor

În perioada analizată, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat cheltuieli la nivelul plăților efectuate în sumă totală de **216.193.096 lei**, cu **12.688.343 lei** mai puțin decât veniturile efectiv încasate în exercițiul bugetar analizat, ceea ce înseamnă că finanțarea plăților s-a efectuat exclusiv pe seama veniturilor operaționale încasate în anul respectiv, diferența regăsindu-se în rezultatul exercițiului bugetar.

În structura funcțională (pe activități operaționale), execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plăți efectuate
B	1	2	3
CHELTUIELI - TOTAL	185.546.484	226.602.064	216.193.096
<i>1. Cheltuieli pentru activitatea de bază</i>	<i>142.570.463</i>	<i>165.565.565</i>	<i>149.720.256</i>
<i>a) cheltuieli din venituri proprii</i>	<i>29.000.000</i>	<i>37.500.000</i>	<i>25.696.946</i>
<i>b) cheltuieli din finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>113.570.463</i>	<i>125.722.485</i>	<i>123.810.483</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	108.329.413	116.634.085	114.739.049
- Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	0	0	0
- Sume alocate pt. aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	0	0
- Sume alocate pentru indemnizația de hrana	3.548.900	3.750.800	3.748.334
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.692.150	1.728.400	1.713.900
- Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.599.000	1.599.000
- Fondul pentru situații speciale	0	2.010.200	2.010.200
<i>c) cheltuieli alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3126/2022</i>	<i>0</i>	<i>2.343.080</i>	<i>212.827</i>

<i>2. Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>3.430.000</i>	<i>4.430.000</i>	<i>10.454.664</i>
<i>3. Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>24.058.944</i>	<i>25.619.422</i>	<i>25.585.648</i>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	3.547.544	4.367.138	4.367.138
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	1.000.000	1.550.000	1.550.000
d) cheltuieli pentru burse	19.254.400	19.416.284	19.416.090
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	257.000	286.000	252.420
f) cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) cheltuieli pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
<i>4. Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale</i>	<i>300.000</i>	<i>300.000</i>	<i>386.608</i>
<i>5. Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești</i>	<i>3.300.000</i>	<i>4.800.000</i>	<i>5.368.244</i>
<i>6. Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>11.887.077</i>	<i>25.887.077</i>	<i>24.677.676</i>

Se constată că în anul 2022 cheltuielile totale au crescut cu **34.463.648 lei** față de anul 2021, când au însumat 181.729.448 lei. Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de **18.749.325 lei**, reprezentând 8,68 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2022.

Modificarea cheltuielilor totale plătite, în sensul creșterii acestora, în exercițiul bugetar 2022 față de 2021 cu **34.463.648 lei**, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

- 1. Cheltuielile pentru activitatea de bază** au crescut cu **15.058.869 lei**, de la 134.661.387 lei în anul 2021 la 149.720.256 în anul 2022;
- 2. Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză** au crescut cu **3.811.747 lei**, de la 6.642.917 lei în 2021 la 10.454.664 lei în anul 2022;
- 3. Cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială** au înregistrat o scădere de **7.197 lei** în anul de raportare față de anul anterior;
- 4. Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale** au scăzut cu **467.277 lei** pe fondul scaderii veniturilor înregistrate la acest capitol;
- 5. Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești** au crescut în anul 2022 față de anul 2021, de la 3.166.837 lei la 5.368.244, respectiv cu **2.201.407 lei**;

6. **Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)** au crescut considerabil în anul de raportare, cu **13.866.099 lei** mai mult față de anul 2021, de la 10.811.577 lei în 2021 la 24.677.676 lei în anul 2022;

În perioada analizată, comparativ cu perioadele precedente, structura procentuală a cheltuielilor totale pe titlurile de cheltuieli reglementate de clasificăția bugetară, este următoarea:

Titlul de cheltuieli	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cheltuieli totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Cheltuieli de personal	65,85	70,92	67,42	64,24	64,73	70,38	71,08	66,67
Cheltuieli materiale și servicii	16,76	15,72	13,28	9,37	12,92	8,64	10,16	11,46
Cheltuieli cu transportul și alte ajutoare acordate studenților, inclusiv grupurilor țintă din proiecte POCU	1,76	0,42	0,40	0,26	5,13	1,36	0,09	2,64
Alte cheltuieli – total, din care:	10,77	10,22	16,24	16,96	15,00	13,07	12,90	10,67
- Cheltuieli cu bursele	10,77	10,22	16,24	16,53	13,74	12,59	12,42	10,17
- Contribuții pentru persoane cu handicap neincadrate	0	0	0	0,43	0,42	0,48	0,48	0,50
- Sume alocate pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești	0	0	0	0	0,84	0	0,00	0,00
Cheltuieli de capital	4,86	2,72	2,85	9,26	2,44	6,64	5,83	8,68
plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-0,19	-0,09	-0,22	-0,09	-0,06	-0,12

Se observă scaderii ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 71,08% în anul 2021 la 66,67% în anul 2022.

Ponderea cheltuielilor cu întreținerea și funcționarea universității (cheltuielile materiale și servicii) în cheltuielile totale a crescut de la 10,16% în anul 2021 la 11,46% în anul 2022 pe fondul corelării modului de funcționare a spațiilor de învățământ, cazare și de servire a mesei cu modul de organizare și de desfășurare a activităților didactice în condiții normale de prezenta fizica la cursuri. Pe de altă parte, reluarea activităților didactice în regim fata in fata a făcut ca ponderea cheltuielilor cu transportul local al studenților și alte ajutoare sociale acordate studentilor să crească de la 0,09% în anul 2021 la 2,64% în anul 2022.

Celelalte categorii de cheltuieli au înregistrat evoluții similare celor din anul precedent, cu excepția cheltuielilor de capital a căror pondere în cheltuielile totale a crescut de la 5,83% în anul 2021 la 8,68% în anul 2022.

Dintre lucrările de investiții executate putem exemplifica:

Nr. Crt.	Lucrarea de investiție	Total plăți (lei)
1	Reabilitare spații de învățământ – Total, din care:	5.078.369
1.1	Reabilitare Facultatea de Științe – servicii proiectare faza PT	118.881
1.2	Reabilitare Facultatea de Științe Economice	149.007
1.3	Reabilitare Facultatea de Litere și Arte	73.085
1.4	Reabilitare Facultatea de Teologie	116.869
1.5	Reabilitare Facultatea de Inginerie	23.201
1.6	Reabilitarea Facultatea de Medicină	441.014
1.7	Reabilitarea - Studiu fezabilitate pentru construire spații învățământ Facultatea de Științe Socio-Umane	343.398
1.8	Reabilitare Rectorat – cheltuieli proiectare pt. lucrări reabilitare	21.241
1.9	Reabilitare de reabilitare, modernizare, extindere și echipare infrastructura educațională a Fermei Didactice Rusciori – POR ID 122416	1.650.816
1.10	Reabilitare, consolidare, extindere și dotare a infrastructurii educaționale destinată pentru Facultatea de Litere și Arte din cadrul Universității ”Lucian Blaga” din Sibiu – POR ID 124767	2.140.857
2	Reabilitare cămine studențești – Total, din care:	8.524.797
2.1	Reabilitare Cămin Studențesc nr. 7	8.524.797
3	Dotări independente de natura activelor fixe corporale și necorporale – Total, din care:	5.146.159
3.1	Mașini, echipamente și mijloace de transport	3.620.425
3.2	Mobilier, aparatura birotică și alte active corporale	989.568
3.3	Alte active fixe (licențe, softuri)	536.166
	Total alte cheltuieli de investiții (1+2+3)	18.749.325

Dacă la cheltuielile de capital se adaugă cheltuielile pentru achiziția de obiecte de inventar, cărți, publicații și cheltuielile pentru pregătirea și perfecționarea personalului, cheltuielile pentru reparații curente reflectate în cheltuielile materiale și serviciile de mai sus, se constată că pentru dezvoltarea și consolidarea universității s-au alocat și utilizat 9,70 % din bugetul aprobat în anul 2022.

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2015 - 2022 se prezintă astfel:

➤ **Titlul I: Cheltuieli de personal = 144.125.368 lei** %

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sume primite de la Min. Ed. drept finanțare instituțională	55,25	77,03	70,43	72,51	80,74	83,23	85,26	81,28
Venituri proprii din taxe și alte venituri	23,64	17,42	21,53	26,83	7,95	7,27	4,41	5,14
Venituri din activitatea de cercetare științifică	1,84	2,05	1,41	1,58	1,43	1,00	2,55	4,02
Subvenții cămine – cantine	1,83	2,42	2,94	2,57	2,39	2,39	2,60	2,42
Veniturile activităților autofinanțate	0,15	0,18	0,20	0,16	0,20	0,20	0,31	0,16
Veniturile proprii căminelor și cantinelor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,33	0,16
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	17,29	0,90	3,49	6,35	7,29	5,81	4,54	6,82
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 24.795.488 lei** %

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sume primite de la Min. Ed. drept finanțare instituțională	0,54	3,46	11,66	14,35	8,12	16,30	19,70	23,70
Venituri proprii din taxe și alte venituri	36,63	47,83	43,38	37,08	44,06	52,58	43,78	38,56
Venituri din activitatea de cercetare științifică	4,21	5,44	4,90	7,60	4,26	3,36	8,63	7,56
Subvenții cămine – cantine	7,30	3,20	1,54	3,45	3,52	3,32	2,53	3,31
Veniturile activităților autofinanțate	0,64	0,78	0,70	0,71	0,51	0,07	2,41	0,66
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești	17,68	25,88	24,12	22,40	18,49	17,92	14,63	14,48
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	33,00	13,41	13,70	14,41	21,04	6,45	8,32	11,73
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul XI: Alte cheltuieli - Cheltuieli cu bursele = 21.970.373 lei** %

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Resurse proprii ale universității (Venituri proprii din taxe și alte venituri, Venituri din finanțarea externă nerambursabilă - ERASMUS)	56,93	53,78	28,95	33,35	30,81	16,97	13,39	11,62
Alocații de la bugetul de stat pentru burse	43,07	46,22	71,05	66,65	69,19	83,03	86,61	88,38
TOTAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul XI: Alte cheltuieli – contribuții pentru persoanele cu handicap neîncadrate = 1.081.411 lei** finanțate în proporție de 99,00 % din finanțarea instituțională, iar diferența de 1,00 % din veniturile obținute din finanțare externă nerambursabilă.

➤ **Titlul IX: Asistență socială - Cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 5.711.595 lei** finanțate în proporție de 4,42 % pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 95,58 % din veniturile proprii ale universității și din veniturile obținute din finanțare externă nerambursabilă.

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 18.749.325 lei** %

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Venituri proprii din taxe și alte venituri	15,41	33,17	33,58	85,12	33,65	83,95	56,01	52,82
Venituri din activitatea de cercetare științifică	3,30	8,09	1,30	2,44	2,02	2,00	16,49	14,50
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	61,63	25,42	47,70	3,69	48,64	13,10	19,85	8,27
Subvenții pentru cămine și cantine	0	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile activităților autofinanțate	0	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	3,11	29,88	0	2,98	4,12	0,10	0,43	0,62
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	16,55	3,44	17,42	5,77	11,57	0,85	7,22	23,79
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Se constată o schimbare radicală în privința surselor de finanțare a dezvoltării universității prin creșterea semnificativă a contribuției surselor proprii și scăderea corespunzătoare a contribuției surselor atrase de la bugetul de stat.

În domeniul execuției cheltuielilor apreciem ca se impune adoptarea unor măsuri care să conducă la creșterea responsabilității în angajarea și efectuarea cheltuielilor, între care menționăm:

- dimensionarea și angajarea cheltuielilor de personal pe criterii de eficiență și raționalitate, în corelație directă cu performanțele obținute de universitate și cu sursele de finanțare disponibile.
- promovarea unei politici prudente în materie de angajări de personal în corelație directă cu prevederile bugetare aprobate cu aceasta destinație;

- analiza personalului existent din punct de vedere al încărcării cu atribuții și al asumării responsabilităților și a disponibilității de a se implica efectiv în activitate;
- raționalizarea și restrângerea unor cheltuieli cu bunurile și serviciile, concomitent cu creșterea finanțării lor din regia proiectelor aflate în derulare;
- asigurarea eficienței în utilizarea fondurilor bănești ale universității;
- identificarea de noi surse de finanțare, inclusiv din Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR), pentru demararea unor investiții majore în stațiile de învățământ, cazare și cercetare;
- asigurarea echilibrului bugetar prin corelarea surselor de finanțare cu categoriile de cheltuieli..

Conform datelor raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022, universitatea înregistra datorii curente totale de **14.347.456 lei**, după cum urmează:

- datorii comerciale reprezentând facturi emise de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări în valoare de 395.757 lei, aflate în termenul de plată;
- datorii bugetare reprezentând impozite și contribuții sociale aferente salariilor lunii decembrie 2022 cu termen de plata 25.01.2023 în valoare de 5.624.261 lei;
- datorii sociale reprezentând salarii aferente lunii decembrie 2022 scadente la plată în 14.01.2023 în valoare de 7.000.087 lei;
- datorii către diverși terți aflate în termen de plata în valoare de 361.125 lei;
- datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile (prefinanțari) în valoare de 966.226 lei.

III. Situația fluxurilor de numerar: Corelația încasări realizate – plăți efectuate

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate	Plăți efectuate	Flux de numerar
Sold inițial la 01.01.2022			77,457,658
TOTAL	228.881.439	216.193.096	12.688.343
<i>Activitatea de bază</i>	<i>159.300.956</i>	<i>149.720.256</i>	<i>9.580.700</i>
<i>a) finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>125.705.519</i>	<i>123.710.483</i>	<i>1.895.036</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	116.634.085	114.739.049	1.895.036
- Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	0	0	0
- Sume alocate pt. aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	0	0
- Sume alocate pentru indemnizația de hrana	3.748.334	3.748.334	0
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.713.900	1.713.900	0

- Fondul de dezvoltare instituțională	1.599.000	1.599.000	0
- Fondul pentru situații speciale	2.010.200	2.010.200	0
<i>b) surse proprii + donații și sponsorizări + ROSE</i>	<i>31.252.357</i>	<i>25.696.946</i>	<i>5.555.411</i>
<i>c) sume alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3126/2022</i>	<i>2.343.080</i>	<i>212.827</i>	<i>2.130.253</i>
2. Activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	6.708.315	10.454.664	-3.746.349
3. Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	25.619.422	25.585.648	33.774
a) reparații capitale	0	0	0
b) subvenții cămine și cantine studentești	4.367.138	4.367.138	0
c) dotări și alte investiții	1.550.000	1.550.000	0
d) subvenții burse	19.416.284	19.416.090	194
e) alte forme de protecție socială a studenților	286.000	252.420	33.580
f) realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) sprijin pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
4. Sume proprii microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale	308.228	386.608	-78.380
5. Sume proprii cămine și cantine studentești	5.368.244	5.368.244	0
6. Sume provenite din finanțare externă (FEN)	31.576.274	24.677.676	6.898.598
Sold final la 31.12.2022			90.146.001

Conform situației fluxurilor de numerar universitatea noastră a înregistrat un excedent de **12.688.343 lei** în anul de raportare 2022, care însumat cu soldul inițial de **77.457.658 lei** generează un sold final de **90.146.001 lei**.

De remarcat este faptul că o contribuție semnificativă la excedentul curent o au sumele provenite fonduri externe nerambursabile cu un procent de 54,37% din total.

IV. Rezultatul execuției bugetare

În conformitate cu prevederile art. 59 alin (1) din Legea finanțelor publice nr. 500/2002, rezultatul execuției bugetare se stabilește cu diferența între încasările realizate și plățile efectuate.

În acest context, la data de 31.12.2022, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat un rezultat de natura excedentului bugetar, concretizat în disponibilitățile bănești existente în conturile deschise la Trezoreria Sibiu și la B.C.R, de 90.146.001 lei, cu 16,38 % mai mare decât cel înregistrat în anul precedent.

Rezultatul economic al execuției bugetare în anul de raportare constă în excedent în valoare de **12.688.343 lei**.

Analiza lichidității patrimoniale, a solvabilității și a echilibrului financiar relevă o situație financiară și o structură de finanțare stabilă și consolidată.

În perioada 2015 – 2022, execuția bugetară s-a soldat an de an cu excedente bugetare al căror nivel și dinamică sunt prezentate mai jos:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Excedentul bugetar realizat	22.418.708	31.142.739	29.994.201	20.290.563	29.881.745	51.018.660	77.457.658	90.146.001
Indicele de creștere cu bază în lanț	100,00%	138,92%	96,31%	67,65%	147,3%	170,7%	151,8%	116,38%
Indicele de creștere cu bază fixă (2015)	100,00%	138,92%	133,79%	90,51%	133,29%	227,58%	345,51%	402,11%

Excedentul bugetar înregistrat, coroborat cu volumul creanțelor rămase de încasat și cu datoriile curente rămase de plătit la sfârșitul anului, constituie premisele rezonabile ale asigurării continuității și sustenabilității activității în instituția noastră în anul 2023.

Februarie, 2023

Director General Administrativ,
Ing. Dotcos Sebastian



Director Financiar Contabil
Ec. Puia Maria Cristina

