

RAPORT

privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli

la 31 decembrie 2020

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 2020 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2020, 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 2020 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 31.12.2020 se prezintă astfel:

Execuția veniturilor

În anul 2020 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în suma de 205.429.290 lei cu 2.658.396 lei mai puțin decât în anul 2019. Scaderea veniturilor totale încasate în anul 2020 cu 2.658.396 lei față de veniturile încasate în anul 2019 se datorează restituirii veniturilor încasate de la Hasso Plattner Stiftung, sub formă de donație, dar neutilizate în anul 2020, în suma de 1.963.474 lei, reprezentând echivalentul a 403.600 euro, la care se adaugă suma de 1.000.000 lei reprezentând diferența între suma alocată de ministerul de resort pentru realizarea unor obiective de investiții în baza contractului instituțional și complementar în anul 2019 de 2.600.000 lei și cea încasată cu această destinație în anul 2020 de 1.600.000 lei. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2020 sunt mai mici cu 1,27 % față de cele realizate în anul 2019.

Pentru finanțarea activității din anul 2020, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 29.881.745 lei, din care nu s-au efectuat trageri intrucat nu s-a obținut avizul M.F.P. și M.F.C.

Pe surse de proveniență, executia veniturilor totale încasate în anul 2020 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Rand	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare trimestriale / definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
A	B	1	2	3	4	5=3-4
I.	VENITURI OPERAȚIONALE - TOTAL	179.152.788	204.859.341	207.679.473	205.429.290	2.250.183
I	Venituri din activitatea de baza - Total, din care:	133.613.147	152.415.155	152.593.202	151.884.280	708.922
	Sume primite de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare instituțională - total, din care:	111.829.147	122.131.155	121.896.722	121.896.722	0
	Finanțare de baza + finanțare suplimentară	106.774.991	109.194.871	109.194.871	109.194.871	0
	Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	0	195.000	195.000	195.000	0
I.1	Sume alocate pt aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	4.100.000	3.884.150	3.884.150	0
	Sume alocate pentru indemnizația de hrană	3.440.306	3.548.484	3.542.951	3.542.951	0
	Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.613.850	1.722.600	1.709.550	1.709.550	0
	Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.870.000	1.870.000	1.870.000	0
	Fondul pentru situații speciale	0	1.500.200	1.500.200	1.500.200	0
I.2	Sume alocate conf. AG42, AG44 ghid ROSE	1.200.000	1.200.000	1.959.209	1.959.209	0
I.3	venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar și din alte taxe	17.084.000	25.584.000	27.186.924	26.478.002	708.922
I.4	Venituri din donații și sponsorizări	3.500.000	3.500.000	1.550.347	1.550.347	0
2	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și exp.	3.040.000	3.040.000	1.954.282	1.885.507	68.775
3	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	23.499.641	25.604.186	25.604.186	25.604.186	0
3.1	a) reparații capitale	0	0	0	0	0
3.2	b) subvenții pentru cămine și cantine studențești	3.227.224	3.628.026	3.628.026	3.628.026	0
3.3	c) dotări și alte investiții	800.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	0
3.4	d) burse	19.182.417	20.086.160	20.086.160	20.086.160	0
3.5	e) alte forme de protecție socială a studenților	290.000	290.000	290.000	290.000	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	369.364	241.858	127.506
5	Venituri proprii ale căminelor și cantinelor	5.200.000	5.200.000	3.015.757	3.006.728	9.029
6	Sume provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare	13.500.000	18.300.000	24.142.682	22.806.731	1.335.951
II.	Sume din soldul de la 31.12.2019 aprobate să fie utilizate în anul 2020	0	0	0	0	0
	VENITURI - TOTAL	179.152.788	204.859.341	207.679.473	205.429.290	2.250.183

Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2020, instituția noastră înregistrează creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 2.250.183 lei față de 4.576.004 lei în anul 2019, mai puțin cu 2.325.821 lei, datorită unei mai bune încasări a sumelor din finanțarea externă nerambursabilă și a creanțelor din taxele de școlarizare.

Pe feluri, situația creanțelor în suma de 2.250.183 lei, înregistrate la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

* 471.637 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 383.836 lei taxe de școlarizare de la studenții de la ciclul de învățământ de licență și masterat cu frecvență și 87.801 lei taxe de școlarizare de la studenții de la învățământul la distanță/frecvență redusă;

* 45.033 lei, reprezentând reprezentând c/val suma datorată de ANELIS PLUS conform Scrisorii nr. 978/23.11.2020

* 96.664 lei, reprezentând creanțe din debite aferente proiectelor POSDRU

* 68.931 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;

* 26.657 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile închiriate, facturate și neîncasate;

* 68.775 lei, reprezentând c/val. servicii de cercetare executate, facturate și neîncasate până la sfârșitul anului;

- 127.506 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, precum și a serviciilor de testare RT-PCR executate de Laboratorul BSL 2, facturate și neîncasate;

- 9.029 lei reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;

- 1.335.951 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 31.12.2020.

Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au scăzut de la 1.064.821 lei la 471.637 lei, în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a scăzut de la 2.907.296 lei în anul 2019 la 1.335.951 lei în anul de analiză.

Se constată că în anul 2020 veniturile totale încasate au înregistrat o evoluție negativă, fiind cu 2.658.396 lei mai mici decât cele realizate în anul precedent pentru motivele arătate în preambul. În acest context, precizăm că veniturile proprii reprezentând sumele încasate de la MEN drept

finanțare instituțională și veniturile din taxele de școlarizare și alte taxe încasate au crescut de la 144.496.929 lei în anul 2019 la 151.884.280 lei în anul 2020, în timp ce alocațiile bugetare pentru dezvoltarea instituțională sub forma dotărilor și a sumelor alocate pentru realizarea unor obiective de investiții în baza contractului instituțional și complementar au scăzut de la 2.600.000 lei în anul 2019 la 1.600.000 lei în anul 2020.

Pe surse de finanțare, evoluția veniturilor încasate se prezintă astfel:

- veniturile proprii din taxe de școlarizare și alte taxe au crescut de la 24.664.359 lei în anul 2019 la 26.478.002 lei, în timp ce sumele încasate din finanțarea externă nerambursabilă au scăzut de la 29.136.369 lei în anul precedent la 22.806.731 lei în anul de raportare;

* sumele încasate de la M.E.C drept finanțare instituțională au crescut de la 112.371.173 lei în anul 2019 la 121.896.722 lei în anul 2020 ca urmare a alocării de către ministerul de resort a fondurilor bugetare necesare finanțării creșterilor salariale aplicate în anul 2020, a alocării sumei de 3.884.150 lei pentru aplicarea prevederilor Legii nr. 85/2016, a sumei de 195.000 lei pentru plata sentințelor judecătorești definitive, a sumei de 3.542.951 lei pentru indemnizația de hrană și a sumei de 1.709.550 lei pentru plata tichetelor de vacanță, cât și a sumelor alocate cu titlu de fond de dezvoltare instituțională și fond pentru situații speciale:

* veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studențești au scăzut de la 5.128.587 lei în anul 2019 la 3.006.728 lei;

- alocațiile de la bugetul de stat cu destinație specială au înregistrat o evoluție negativă de la 25.987.020 lei în anul 2019 la 25.604.186 lei în anul 2020, datorită scăderii alocațiilor bugetare pentru dezvoltarea instituțională sub forma dotărilor și a sumelor alocate pentru realizarea unor obiective de investiții;

* veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză au scăzut de la 8.729.479 lei în anul 2019 la 4.904.311 lei în anul de analiză, atât din finanțarea națională cât și din FEDR.

Pe de altă parte, veniturile proprii din taxe de școlarizare și alte taxe încasate în perioada analizată, în sume absolute, sunt de 4,13 ori mai mici decât sumele primite de la M.E.C. drept finanțare de bază și finanțare suplimentară 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.

În acest context, arătăm ca 6.510 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 26.478.002 lei, în timp ce 8.820 de studenți fără taxa de la învățământul cu frecvență și rezidențiat și 163 de granturi de doctorat au generat venituri în suma de 109.194.871 lei. Rezultă că, dacă raportul dintre numărul studenților fără taxa, inclusiv granturile de doctorat și numărul studenților cu taxa este de 1,35, raportul dintre veniturile generate de către cele două categorii de studenți este de 4,13.

Contribuția fiecărui fel de venit la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2015 - 2020, a fost următoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%					
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Venituri totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
2	Sume primite de la M.E.C. drept finanțare instituțională	39,06	51,11	49,68	51,29	54,00	59,34
3	Venituri proprii din taxe și alte venituri	19,43	17,67	19,53	17,68	15,44	14,60
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
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	12,96	9,35	17,83	15,03	12,49	12,47
6	Venituri din microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, editură, etc.	0,13	0,27	0,20	0,19	0,15	0,11
7	Veniturile proprii ale caminelor și cantinelor studențești	4,00	3,85	3,85	3,30	2,46	1,46
8	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă – total din care:	22,40	15,37	7,50	10,53	14,00	11,10
	- Proiecte de cercetare din FEDR	0,00	0,00	2,30	2,47	2,74	1,47

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 28,19 %, diferența de 71,81 % fiind asigurată pe seama sumelor încasate de la M.E.N. cu titlul de finanțare instituțională și de alocații cu destinație specială.

Evoluția gradului de autofinanțare a universității în perioada 2015 – 2020 a fost următoarea:

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

În concluzie, în materia execuției veniturilor se impune adoptarea unor măsuri care să privească:

- reasezarea cuantumului taxei de școlarizare în corelație directă cu volumul cheltuielilor necesare organizării și desfășurării programelor de studii academice și corelarea acesteia cu alocația bugetară unitară, prin actualizarea taxei de școlarizare aflată în plată cu un indice agregat care să acopere creșterile salariale și creșterile preturilor și tarifelor la produse, servicii și lucrări înregistrate în anul calendaristic precedent;
- sporirea contribuției veniturilor din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză și din proiectele de cercetare din FEDR la formarea veniturilor totale ale universității prin creșterea aportului lor de la 2,39 % la circa 7 % în anul curent;
- îmbunătățirea structurii programelor de studii universitare prin creșterea ponderii celor cu coeficienți de cost superior coroborat cu creșterea impactului cercetării științifice asupra procesului didactic la formarea finanțării suplimentare;
- reducerea volumului de ore pe săptămână la nivelul minim prevăzut de standardele ARACIS pentru fiecare program de studii universitare;
- 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;
- 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;

Apreciem că, prin adoptarea măsurilor de mai sus va crește autonomia financiară a universității prin sporirea aportului surselor proprii de finanțare în detrimentul surselor atrase de la bugetul de stat.

Execuția cheltuielilor

În perioada analizată, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat cheltuieli la nivelul plăților efectuate în sumă totală de 184.292.375 lei, cu 21.136.915 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 răgasindu-se în rezultatul exercitiului bugetar.

**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației și Cercetării

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Direcția Generală Administrativă

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

- lei -

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plati efectuate
B	1	2	3
CHELTUIELI - TOTAL	179.152.788	204.859.341	184.292.375
<i>Cheltuieli pentru activitatea de bază</i>	<i>134.113.147</i>	<i>154.915.155</i>	<i>137.425.776</i>
<i>a) cheltuieli din venituri proprii</i>	<i>22.284.000</i>	<i>32.784.000</i>	<i>26.053.856</i>
<i>b) cheltuieli din finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>111.829.147</i>	<i>122.131.155</i>	<i>111.371.920</i>
- Finanțare de baza + finanțare suplimentară	106.774.991	109.194.871	98.670.069
- Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	0	195.000	195.000
- Sume alocate pt aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	4.100.000	3.884.150
- Sume alocate pentru indemnizația de hrana	3.440.306	3.548.484	3.542.951
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.613.850	1.722.600	1.709.550
- Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.870.000	1.870.000
- Fondul pentru situații speciale	0	1.500.200	1.500.000
<i>Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>3.040.000</i>	<i>3.040.000</i>	<i>2.065.951</i>
<i>Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>23.499.641</i>	<i>25.604.186</i>	<i>24.629.463</i>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studentești	3.227.224	3.628.026	3.628.026
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	800.000	1.600.000	1.600.000
d) cheltuieli pentru burse	19.182.417	20.086.160	19.255.097
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	290.000	290.000	146.340
f) cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) cheltuieli pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
<i>Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale</i>	<i>300.000</i>	<i>300.000</i>	<i>284.108</i>
<i>Cheltuieli pentru cămine și cantine studentești</i>	<i>5.200.000</i>	<i>5.200.000</i>	<i>5.200.000</i>
<i>Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>13.000.000</i>	<i>15.800.000</i>	<i>14.687.077</i>

Se constată că în anul 2020, cheltuielile totale au scăzut cu 14.204.129 lei față de anul 2019, reprezentând în valori relative 7,15%, procent inferior ritmului de evoluție a veniturilor totale, aspect care a influențat pozitiv rezultatul execuției bugetare. Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de 12.221.993 lei, reprezentând 6,64 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2020.

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

Titlul de cheltuieli	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Cheltuieli totale, din care:	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
Cheltuieli materiale și servicii	16,76	15,72	13,28	9,37	12,92	8,64
Cheltuieli cu transportul și alte ajutoare acordate studenților, inclusiv grupurilor tinta din proiecte POCU	1,76	0,42	0,40	0,26	5,13	1,36
Alte cheltuieli – total, din care:	10,77	10,22	16,24	16,96	15,00	13,07
- Cheltuieli cu bursele	10,77	10,22	16,24	16,53	13,74	12,59
- Contributii pentru persoane cu handicap neincadrate	0	0	0	0,43	0,42	0,48
- Sume alocate pentru plata dobanzilor calculate la sentintele judecatoresti	0	0	0	0	0,84	0
Cheltuieli de capital	4,86	2,72	2,85	9,26	2,44	6,64
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	0	-0,19	-0,09	-0,22	-0,09

Se observă creșterea ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 64,73% în anul 2019 la 70,38% în anul 2020 în condițiile achitării sumei de 4.079.150 lei, reprezentând drepturi salariale acordate în baza Legii 85/2016 și a hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile.

Pe de altă parte, ponderea cheltuielilor cu întreținerea și funcționarea universității (cheltuielile materiale și serviciile) în cheltuielile totale s-a redus de la 12,92% în anul 2019 la 8,64% în anul 2020 datorită corelării modului de gospodărire și funcționare a spațiilor de învățământ și a spațiilor de cazare și de servire a mesei cu modul de organizare și de desfășurare a activităților didactice în condiții de siguranță epidemiologică.

Totodată ponderea cheltuielilor cu transportul local al studenților s-a redus semnificativ de la 5,13% în anul 2019 la 1,36% în anul 2020 datorită modului online de desfășurare a activităților didactice în care nu a fost necesară deplasarea studenților de la domiciliu/cămin studentesc la spațiile de învățământ din universitate.

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 semnificativ de la 2,44% în anul 2019 la 6,64% în anul 2020. Dintre lucrările de investiții executate putem exemplifica:

Nr. Crt.	Lucrarea de investiție	Total plăți (lei)
1	Reabilitare spații de învățământ – Total, din care:	2.247.809
1.1	Reabilitare Teren Sport – Fac. Științe	1.119.643
1.2	Reabilitare Facultatea de Litere și Arte	464.552
1.3	Reabilitare instalații termice – Fac. Drept	190.056
1.4	Reabilitare instalații sanitare – Fac. Teologie	131.074
1.5	Reabilitare instalații sanitare – Fac. Inginerie	342.484
2	Reabilitare cămine studentești – Total, din care:	5.420.433
2.1	Reabilitare Cămin Studentesc nr. 6	5.420.433
	Total cheltuieli de investiții și asimilate (1+2)	7.668.242
3	Dotări independente de natură activelor fixe corporale și necorporale – Total, din care:	4.553.751
3.1	Mășini, echipamente și mijloace de transport	3.508.176
3.2	Mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	190.869
3.3	Alte active fixe (licențe, softuri)	854.706
	Total alte cheltuieli de investiții (1+2+3)	12.221.993

Dacă la cheltuielile de capital se adaugă cheltuielile pentru achiziția de obiecte de inventar, cărți, publicații și cheltuielile pentru pregătirea și perfecționarea personalului, reflectate în cheltuielile materiale și serviciile de mai sus, se constată că pentru dezvoltarea și consolidarea universității s-au alocat și utilizat 7,36 % din bugetul aprobat în anul 2020.

**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației și Cercetării

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Direcția Generală Administrativă

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2015 - 2020 se prezintă astfel:

➤ **Titlul I: Cheltuieli de personal = 129.693.239 lei** %

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

➤ **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 15.918.255 lei** %

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

➤ **Titlul X: Alte cheltuieli - Cheltuieli cu bursele = 23.191.735 lei**

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020
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
Alocații de la bugetul de stat pentru burse	43,07	46,22	71,05	66,65	69,19	83,03
TOTAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul X: Alte cheltuieli – contribuții pentru persoanele cu handicap neincadrate = 874.491 lei** finanțate în proporție de 96,56 % din finanțarea instituțională, iar diferența de 3,44 % din veniturile proprii ale universității.

➤ **Titlul IX: Asistența socială - Cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 227.402 lei** finanțate în proporție de 64,36 % pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 35,64 % din veniturile proprii ale universității.

Titlul IX: Asistența socială – Ajutare sociale în numerar = 2.274.109 lei, reprezentând alte ajutoare sociale acordate grupurilor ținta din proiecte POCU;

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 12.221.993 lei**

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Venituri proprii din taxe și alte venituri	15,41	33,17	33,58	85,12	33,65	83,95
Venituri din activitatea de cercetare științifică	3,30	8,09	1,30	2,44	2,02	2,00
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	61,63	25,42	47,70	3,69	48,64	13,10
Subvenții pentru cămine și cantine	0	0	0	0	0	0
Veniturile activităților autofinanțate	0	0	0	0	0	0
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	3,11	29,88	0	2,98	4,12	0,10
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	16,55	3,44	17,42	5,77	11,57	0,85
Total	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. Credem că se impune revizuirea modului de normare a activității didactice, a normativelor de personal, a distribuirii veniturilor între membrii comunității academice și a structurilor neacademice furnizoare de servicii suport;
- 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 încarcerii 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;
- angajarea și efectuarea de cheltuieli numai în limita disponibilităților bănești existente în conturile bancare.

Conform datelor raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020, universitatea înregistrează datorii totale de 13.157.026 lei, după cum urmează:

- datorii curente total = 13.157.026 lei, din care:
 - datorii comerciale reprezentând facturi emise de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări în valoare de 1.103.607 lei, aflate în termenul de plată;
 - datorii bugetare reprezentând impozite și contribuții sociale aferente salariilor lunii decembrie 2020 cu termen de plată 25.01.2021 în valoare de 4.411.925 lei;
 - datorii sociale reprezentând salarii aferente lunii decembrie 2020 scadente la plată în 14.01.2021 în valoare de 6.049.950 lei;
 - datorii către diverși terti aflate în termen de plată în valoare de 1.591.544 lei, din care:
 - * 267.625 lei reprezintă provizioane constituite în limita diferențelor salariale ramase de plată;
 - * 380.693 lei reprezintă datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile
 - * 841.661 lei reprezintă venituri din taxe de scolarizare încasate în avans
 - * 101.565 lei reprezintă grantii de participare la procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică nerestituite ofertanților;

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 31.12.2020, 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 51.018.660 lei, cu 70,74 % mai mare decât cel înregistrat în anul precedent. La acesta trebuie adăugată suma de 1.335.951 lei reprezentând alimentarea temporară a contului bancar dedicat proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă din contul de venituri proprii pe perioada cuprinsă între data efectuării plăților necesare implementării proiectelor și data rambursării acestor plăți când se procedează la reconstituirea disponibilităților din contul de venituri proprii.

Rezultatul economic al execuției bugetare, reflectat în contul de rezultat patrimonial, constă în excedent în valoare de 22.142.664 lei.

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

În perioada 2015 - 2020, 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
Excedentul bugetar realizat	22.418.708	31.142.739	29.994.201	20.290.563	29.881.745	51.018.660
Indicele de creștere (2015:100,00%)	100,00	138,92	133,79	90,51	133,29	227,58

Excedentul bugetar înregistrat coroborat cu volumul creanțelor rămase de încasat la sfârșitul anului în sumă de 2.250.183 lei sunt premisele rezonabile ale asigurării continuității și sustenabilității activității în instituția noastră în anul 2021.

Februarie, 2021

Director General Administrativ
Ec. Motoc Vasile

Director Financiar Contabil
Ec. Puia Maria Cristina