

ANEXĂ LA HOTĂRÂREA SENATULUI  
NR. 1669 DIN 28.03.2024



UNIVERSITATEA  
LUCIAN BLAGA  
— DIN SIBIU —

Ministerul Educației  
Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu

Direcția Generală Administrativă

APROBAT  
Consiliul de Administrație  
din data de 15.03.2024

## RAPORT

14 1341 03 27  
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli

la 31 decembrie 2023

### 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 2023 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2023, 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 2023 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 31.12.2023 se prezintă astfel:

### I. Execuția veniturilor

În anul 2023 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în sumă de 253.212.755 lei cu **24.331.316 lei** mai mult decât în anul 2022, când nivelul acestora a fost de 228.881.439 lei. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2023 sunt mai mari cu 10,63 % față de cele realizate în anul 2022.

Pentru finanțarea activității din anul 2023, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 90.146.001 lei.

Pe surse de proveniență, execuția veniturilor totale încasate în anul 2023 se prezintă astfel:



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.	<b>VENITURI OPERATIONALE - TOTAL</b>	<b>205.727.857</b>	<b>254.485.709</b>	<b>275.041.825</b>	<b>253.212.755</b>	<b>21.829.070</b>
1	<b>Venituri din activitatea de baza - Total, din care:</b>	<b>142.223.479</b>	<b>167.298.774</b>	<b>184.984.302</b>	<b>166.359.984</b>	<b>18.624.318</b>
	Sume primite de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională - total, din care:	113.123.479	133.070.794	132.653.464	132.653.464	0
	Finanțare de baza + finanțare suplimentară	107.661.245	123.273.660	123.273.660	123.273.660	0
	Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	0	0	0	0	0
1.1	Sume alocate pt aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	0	0	0	0
	Sume alocate pentru indemnizația de hrană	3.748.334	3.748.334	3.509.729	3.509.729	0
	Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.713.900	1.713.900	1.535.175	1.535.175	0
	Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.522.000	1.522.000	1.522.000	0
	Fondul pentru situații speciale	0	2.812.900	2.812.900	2.812.900	0
1.2	Sume alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3721/2023	0	2.127.980	2.127.980	2.127.980	0
1.3	Sume alocate conf. AG GSG ghid ROSE	0	0	959.685	959.685	0
1.4	venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar și din alte taxe	27.500.000	30.500.000	47.121.782	28.497.464	18.624.318
1.5	Venituri din donații și sponsorizări – Total, din care:	1.600.000	1.600.000	2.121.391	2.121.391	0
	- <i>donatie Hasso Plattner pentru cercetare</i>			<b>1.950.712</b>	<b>1.950.712</b>	0
2	<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și exp.</b>	<b>5.400.000</b>	<b>5.900.000</b>	<b>6.708.434</b>	<b>6.629.810</b>	<b>78.624</b>
3	<b>Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>23.409.378</b>	<b>30.471.135</b>	<b>29.971.135</b>	<b>29.971.135</b>	<b>0</b>
3.1	a) reparații capitale	0	0	0	0	0
3.2	b) subvenții pentru cămine și cantine studențești	2.751.988	3.589.689	3.589.689	3.589.689	0
3.3	c) dotări și alte investiții	2.000.000	2.500.000	2.000.000	2.000.000	0
3.4	d) burse	18.402.390	24.015.946	24.015.946	24.015.946	0
3.5	e) alte forme de protecție socială a studenților	255.000	365.500	365.500	365.500	0
3.6	f) sume alocate pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0	0	0
3.7	g) cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0	0	0
3.8	h) sprijin financiar pt. achiziția de calculatoare	0	0	0	0	0
4	<b>Venituri din microproducție, din activitatea stațiilor didactice experimentale</b>	<b>310.000</b>	<b>310.000</b>	<b>346.137</b>	<b>313.320</b>	<b>32.817</b>
5	<b>Venituri proprii ale căminelor și cantinelor</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.319.499</b>	<b>5.246.520</b>	<b>72.979</b>
6	<b>Sume provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare, Total din care:</b>	<b>29.385.000</b>	<b>44.891.700</b>	<b>45.300.998</b>	<b>42.280.666</b>	<b>3.020.332</b>
	- proiecte FEN de cercetare			<b>2.790.270</b>	<b>2.790.270</b>	<b>0</b>
	Sume primite din componenta de împrumut a PNRR și TVA aferent, Total din care:	0	614.100	2.411.320	2.411.320	0
	- proiecte PNRR de cercetare			<b>2.369.698</b>	<b>2.369.698</b>	<b>0</b>
II.	<b>Sume din soldul de la 31.12.2022 aprobate să fie utilizate în anul 2023</b>	<b>8.855.000</b>	<b>20.855.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>VENITURI - TOTAL</b>	<b>214.582.857</b>	<b>275.340.709</b>	<b>275.041.825</b>	<b>253.212.755</b>	<b>21.829.070</b>



*Evoluția veniturilor totale încasate* în exercițiul bugetar 2023 de **24.331.316 lei**, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

1. **Veniturile din activitatea de bază au crescut cu 7.059.028 lei, după cum urmează:**

- sumele încasate de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională au crescut cu **6.947.945 lei**, de la 125.705.519 lei în anul 2022 la 132.653.464 lei în anul 2023, ca urmare a suplimentării de către ministerul de resort a fondurilor bugetare necesare finanțării drepturilor salariale aplicate în anul 2023, 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 **1.037.359 lei** (3,78%), de la 27.460.105 lei în anul 2022 la 28.497.464 lei;
- sume suplimentare încasate de la ME pentru finanțarea cercetării de excelență, conform OME 3721/2023, au scăzut cu **215.100 lei**, de la 2.343.080 lei în anul 2022 la 2.127.980 lei;
- veniturile încasate sub formă de donații și sponsorizări au scăzut cu **217.357 lei**, de la 2.338.748 lei în anul 2022 la 2.121.391 lei în anul 2023;
- sumele încasate conform AG ghid ROSE au scăzut în anul 2023 față de anul 2022 cu **493.819 lei**, de la 1.453.504 lei la 959.865 lei.

2. **Veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză** au înregistrat o scădere usoară în anul 2023, de **78.505 lei**, de la 6.708.315 lei în anul 2022 la 6.629.810 lei în anul de analiza.

3. **Alocațiile de la bugetul de stat cu destinație specială** au înregistrat o evoluție pozitivă, crescând cu **4.351.713 lei**, de la 25.619.422 lei în anul 2022 la 29.971.135 lei în anul 2023, pe fondul creșterii alocațiilor bugetare pentru burse și alte forme de protecție socială a studenților.

4. **Veniturile din microproducție, din activitatea stațiunilor didactice experimentale** au avut o evoluție favorabilă, crescând cu **5.092 lei** în anul de raportare.

5. **Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studentești** au scăzut cu **121.724 lei**, de la 5.368.244 lei în anul 2022 la 5.246.520 lei.

6. **Sumele provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN)** au înregistrat o creștere semnificativă de **10.704.392 lei**, în anul 2023 față de 2022, 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 **2.790.270 lei** provine din proiecte de cercetare câștigate în competiții internaționale.

7. **Sumele provenite din componenta de împrumut a PNRR** s-au ridicat la **2.411.320 lei**, pe fondul castigarii, in cursul exercițiului bugetar a mai multor proiecte cu finanțare din PNRR. De remarcate este faptul că din totalul veniturilor încasate, suma de **1.755.598 lei** provine din contractele castigate pe Componenta 9 Suport pentru sectorul privat, cercetare, dezvoltare și inovare Investiția 8 „Dezvoltarea unui program pentru atragerea resurselor umane înalt specializate din străinătate în activități de cercetare, dezvoltare și inovare”

Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2023, instituția noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 21.829.070 lei.

Pe categorii, situația creanțelor în suma de **21.829.070 lei**, înregistrate la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

\* 18.318.052 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 908.309 lei taxe de școlarizare de la studenții de la ciclul de învățământ de licență și masterat cu frecvență și învățământul la distanță/frecvență redusă și 17.409.743 venituri înregistrare în avans aferente taxelor de școlarizare pentru anul universitar 2023/2024;

\* 245.033 lei, reprezentând c/val sumă datorată de ANELIS PLUS conform Scrisorii nr. 978/23.11.2020;

\* 2.754 lei, reprezentând creanțe în debite aferente proiectelor POSDRU;

\* 32.598 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;

\* 25.881 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile închiriate, facturate și neîncasate;

\* 78.624 lei, reprezentând c/val. servicii de cercetare executate, facturate și neîncasate până la sfârșitul anului;

\* 32.817 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate și neîncasate;

\* 72.979 lei, reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;

\* 3.020.332 lei, reprezentând c/val. cererilor de rambursare a cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă depuse la organisme de analiză și soluționare și nerambursate până la data de 31.12.2023.





Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au crescut de la 323.841 lei la 908.309 lei, în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a scăzut de la 3.979.992 lei în anul 2022 la 3.020.332 lei în anul de analiză.

Contribuția fiecărei surse de finanțare la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2016 - 2023, a fost următoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%							
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
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	51,11	49,68	51,29	54,00	59,34	59,65	55,95	53,23
3	Venituri proprii din taxe și alte venituri	17,67	19,53	17,68	15,44	14,60	16,21	13,66	12,47
4	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză din finanțare națională	2,38	1,41	1,98	1,46	0,92	2,67	2,93	2,62
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	9,35	17,83	15,03	12,49	12,47	12,42	11,20	11,84
6	Venituri din microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, editură, etc.	0,27	0,20	0,19	0,15	0,11	0,36	0,14	0,12
7	Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studentești	3,85	3,85	3,30	2,46	1,46	1,73	2,32	2,07
8	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă – total din care:	15,37	7,50	10,53	14,00	11,10	6,96	13,80	16,70
	- Proiecte de cercetare din FEN	0,00	2,30	2,47	2,74	1,47	1,66	2,97	1,10
9	Sume primite din componenta de imprumut a PNRR și TVA aferent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,95
	- Proiecte de cercetare din PNRR								0,69

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 4,33 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



6.375 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 28.497.464 lei, în timp ce 8.820 de studenți fără taxă de la învățământul cu frecvență și rezidențiat (un număr de 18.700,04 studenți echivalenți unitari) și 151 de granturi doctorale au generat venituri în suma de 123.273.660 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 **15.868.470 lei** (6,30% 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 studențești și din fonduri cu finanțare nerambursabilă a fost de 35,78 %, diferența de 64,22 % 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 2016 – 2023

Sursa de finanțare	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Alocații bugetare	60,46	67,51	66,32	66,49	71,81	72,07	67,14	64,22
Venituri proprii	39,54	32,49	33,68	33,51	28,19	27,93	32,86	35,78

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 **264.210.907 lei**, cu **10.998.152 lei** mai mult decât veniturile efectiv încasate în exercițiul bugetar analizat, ceea ce înseamnă că finanțarea plăților s-a efectuat pe seama veniturilor operaționale încasate în anul respectiv în suma de 253.212.755 lei și în completare prin utilizarea sumei de 10.998.152 lei din disponibilitățile bănești existente în cont la începutul anului.



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
<b>CHELTUIELI - TOTAL</b>	<b>214.582.857</b>	<b>275.340.709</b>	<b>264.210.907</b>
<i>1. Cheltuieli pentru activitatea de bază</i>	<i>147.578.479</i>	<i>175.063.774</i>	<i>165.737.916</i>
<i>a) cheltuieli din venituri proprii</i>	<i>34.455.000</i>	<i>39.865.000</i>	<i>31.024.319</i>
<i>b) cheltuieli din finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>113.123.479</i>	<i>133.070.794</i>	<i>132.585.617</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	107.661.245	123.273.660	123.273.660
- 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	3.509.729
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.713.900	1.713.900	1.535.175
- Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.522.000	1.522.000
- Fondul pentru situații speciale	0	2.812.900	2.745.053
<i>c) cheltuieli alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3721/2023</i>	<i>0</i>	<i>2.127.980</i>	<i>2.127.980</i>
<i>2. Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>5.400.000</i>	<i>5.900.000</i>	<i>7.790.718</i>
<i>3. Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>23.409.378</i>	<i>30.471.135</i>	<i>29.462.472</i>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studentești	2.751.988	3.589.689	3.589.689
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	2.000.000	2.500.000	2.000.000
d) cheltuieli pentru burse	18.402.390	24.015.946	23.507.283
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	255.000	365.500	365.500
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 stațiunilor didactice experimentale</i>	<i>310.000</i>	<i>310.000</i>	<i>559.899</i>
<i>5. Cheltuieli pentru cămine și cantine studentești</i>	<i>5.000.000</i>	<i>5.000.000</i>	<i>4.944.301</i>
<i>6. Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>32.885.000</i>	<i>55.010.400</i>	<i>53.662.982</i>
<i>7. Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR</i>	<i>0</i>	<i>3.585.400</i>	<i>2.052.619</i>





Se constată că în anul 2023 cheltuielile totale au crescut cu **48.017.811 lei** față de anul 2022, când au însumat 216.193.096 lei. Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de **40.843.875 lei**, reprezentând 15,46 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2023.

*Modificarea cheltuielilor totale plătite*, în sensul creșterii acestora, în exercițiul bugetar 2023 față de 2022 cu **48.017.811 lei**, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

1. **Cheltuielile pentru activitatea de bază** au crescut cu **16.017.660 lei**, de la 149.720.256 lei în anul 2022 la 165.737.916 în anul 2023;
2. **Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză** au scăzut cu **2.663.946 lei**, de la 10.454.664 lei în 2022 la 7.790.718 lei în anul 2023;
3. **Cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială** au înregistrat o creștere de **3.876.824 lei** în anul de raportare față de anul anterior;
4. **Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale** au crescut cu **173.291 lei** pe fondul creșterii veniturilor înregistrate la acest capitol;
5. **Cheltuieli pentru cămine și cantine studentești** au scăzut în anul 2023 față de anul 2022, de la 5.368.244 lei la 4.944.301, respectiv cu **423.943 lei**;
6. **Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)** au crescut considerabil în anul de raportare, cu **28.985.306 lei** mai mult față de anul 2022, de la 24.677.676 lei în 2022 la 53.662.982 lei în anul 2023;
7. **Cheltuieli din sume provenite din componenta de imprumut a PNRR** au crescut în anul de raportare, cu **2.052.619 lei** mai mult față de anul 2022, de la 0,00 lei în 2022 la 2.052.619 lei în anul 2023;



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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Cheltuieli totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Cheltuieli de personal	70,92	67,42	64,24	64,73	70,38	71,08	66,67	63,19
Cheltuieli materiale și servicii	15,72	13,28	9,37	12,92	8,64	10,16	11,46	10,27
Cheltuieli cu transportul și alte ajutoare acordate studenților, inclusiv grupurilor țintă din proiecte POCU	0,42	0,40	0,26	5,13	1,36	0,09	2,64	0,50
Alte cheltuieli – total, din care:	10,22	16,24	16,96	15,00	13,07	12,90	10,67	10,64
- Cheltuieli cu bursele	10,22	16,24	16,53	13,74	12,59	12,42	10,17	10,17
- Contribuții pentru persoane cu handicap neîncadrate	0	0	0,43	0,42	0,48	0,48	0,50	0,47
- Sume alocate pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești	0	0	0	0,84	0	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli de capital	2,72	2,85	9,26	2,44	6,64	5,83	8,68	15,46
plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-0,19	-0,09	-0,22	-0,09	-0,06	-0,12	-0,06

Se observă scaderii ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 66,67% în anul 2022 la 63,19% în anul 2023.

Ponderea cheltuielilor cu întreținerea și funcționarea universității (cheltuielile materiale și servicii) în cheltuielile totale a scăzut de la 11,46% în anul 2022 la 10,64% în anul 2023 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 prezență fizică la cursuri. Ponderea cheltuielilor cu transportul local al studenților și alte ajutoare sociale acordate studenților a scăzut de la 2,64% în anul 2022 la 0,50% în anul 2023 pe fondul finalizării unor proiecte POCU.

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 8,68% în anul 2022 la 15,46% în anul 2023.



Dintre lucrările de investiții executate putem exemplifica:

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Lucrarea de investiție</b>	<b>Total plăți (lei)</b>
1	<b>Reabilitare spații de învățământ – Total, din care:</b>	<b>36.731.393</b>
1.1	Reabilitare Facultatea de Științe	660.776
1.2	Reabilitare Facultatea de Științe Economice	159.163
1.3	Reabilitare Facultatea de Litere și Arte	146.039
1.4	Reabilitare Facultatea de Teologie	22.823
1.5	Reabilitare Facultatea de Inginerie	85.590
1.6	Reabilitarea Facultatea de Medicină	298.711
1.7	Reabilitarea Facultatea de Științe Socio-Umane	354.104
1.8	Reabilitarea Facultatea de SAIAPM – Ferma Rusciori	1.152.807
1.9	Reabilitarea Facultatea de Drept	78.464
1.10	Reabilitare Rectorat – DGA	915.854
1.11	Reabilitare de reabilitare, modernizare, extindere și echipare infrastructura educațională a Fermei Didactice Rusciori – POR ID 122416	18.790.535
1.12	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	14.066.527
2	<b>Reabilitare cămine studențești – Total, din care:</b>	<b>867.988</b>
2.1	Reabilitare Cămin Studențesc nr. 7	470.528
2.2	Reabilitare Cămin Studențesc nr. 4 – proiectare faza DALI	249.900
2.3	Reabilitare Cantina studentească - proiectare faza DALI	147.560
3	<b>Dotări independente de natura activelor fixe corporale și necorporale – Total, din care:</b>	<b>3.244.494</b>
3.1	Mașini, echipamente și mijloace de transport	2.362.543
3.2	Mobilier, aparatura birotică și alte active corporale	733.415
3.3	Alte active fixe (licențe, softuri)	148.536
	<b>Total alte cheltuieli de investiții (1+2+3)</b>	<b>40.843.875</b>

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 16,58 % din bugetul aprobat în anul 2023.

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2016 - 2023 se prezintă astfel:

➤ **Titlul I: Cheltuieli de personal = 166.958.107 lei** %

Sursa de finanțare	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sume primite de la Min. Ed. drept finanțare instituțională	77,03	70,43	72,51	80,74	83,23	85,26	81,28	76,36
Venituri proprii din taxe și alte venituri	17,42	21,53	26,83	7,95	7,27	4,41	5,14	10,95
Venituri din activitatea de cercetare științifică	2,05	1,41	1,58	1,43	1,00	2,55	4,02	3,13
Subvenții cămine – cantine	2,42	2,94	2,57	2,39	2,39	2,60	2,42	1,65
Veniturile activităților autofinanțate	0,18	0,20	0,16	0,20	0,20	0,31	0,16	0,17
Veniturile proprii căminelor și cantinelor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,33	0,16	0,00
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	0,90	3,49	6,35	7,29	5,81	4,54	6,82	6,52
Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de imprumut a PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,22
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

➤ **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 27.135.080 lei** %

Sursa de finanțare	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Sume primite de la Min. Ed. drept finanțare instituțională	3,46	11,66	14,35	8,12	16,30	19,70	23,70	22,35
Venituri proprii din taxe și alte venituri	47,83	43,38	37,08	44,06	52,58	43,78	38,56	28,79
Venituri din activitatea de cercetare științifică	5,44	4,90	7,60	4,26	3,36	8,63	7,56	5,27
Subvenții cămine – cantine	3,20	1,54	3,45	3,52	3,32	2,53	3,31	2,82
Veniturile activităților autofinanțate	0,78	0,70	0,71	0,51	0,07	2,41	0,66	0,96
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești	25,88	24,12	22,40	18,49	17,92	14,63	14,48	17,94
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	13,41	13,70	14,41	21,04	6,45	8,32	11,73	21,84
Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de imprumut a PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>





➤ **Titlul XI: Alte cheltuieli - Cheltuieli cu bursele = 26.870.439 lei** %

Sursa de finanțare	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Resurse proprii ale universității</b> (Venituri proprii din taxe și alte venituri, Venituri din finanțarea externă nerambursabilă - ERASMUS)	53,78	28,95	33,35	30,81	16,97	13,39	11,62	12,52
<b>Alocații de la bugetul de stat pentru burse</b>	46,22	71,05	66,65	69,19	83,03	86,61	88,38	87,48
<b>TOTAL</b>	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 = 1.242.946 lei** finanțate în proporție de 99,10 % din finanțarea instituțională, iar diferența de 0,90 % din veniturile obținute din finanțare externă nerambursabilă.

➤ **Titlul IX: Asistență socială - Cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 1.334.181 lei** finanțate în proporție de 36,19 % pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 63,81 % din veniturile proprii ale universității și din veniturile obținute din finanțare externă nerambursabilă.

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 40.843.875 lei** %

Sursa de finanțare	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Venituri proprii din taxe și alte venituri</b>	33,17	33,58	85,12	33,65	83,95	56,01	52,82	11,17
<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică</b>	8,09	1,30	2,44	2,02	2,00	16,49	14,50	2,13
<b>Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări</b>	25,42	47,70	3,69	48,64	13,10	19,85	8,27	4,90
<b>Subvenții pentru cămine și cantine</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Veniturile activităților autofinanțate</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești</b>	29,88	0	2,98	4,12	0,10	0,43	0,62	0,19
<b>Venituri din finanțare externă nerambursabilă</b>	3,44	17,42	5,77	11,57	0,85	7,22	23,79	81,61
<b>Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de imprumut a PNRR</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	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 31.12.2023, universitatea înregistra datorii curente totale de **40.497.897 lei**, după cum urmează:

- datorii comerciale reprezentând facturi emise de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări în valoare de 3.813.446 lei, aflate în termenul de plată;
- datorii bugetare reprezentând impozite și contribuții sociale aferente salariilor lunii decembrie 2023 cu termen de plata 25.01.2024 în valoare de 6.186.238 lei;
- datorii sociale reprezentând salarii aferente lunii decembrie 2023 scadente la plată în 14.01.2024 în valoare de 8.878.915 lei;
- datorii către diverși terți aflate în termen de plata în valoare de 17.815.763 lei, din care 17.409.743 venituri înregistrare în avans aferente taxelor de scolarizare pentru anul universitar 2023/2024;





- o datorii din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile (prefinantari) in valoare de 3.803.535 lei.

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

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate	Plăți efectuate	Flux de numerar
<b>Sold inițial la 01.01.2023</b>			<b>90.146.001</b>
<b>TOTAL</b>	<b>253.212.755</b>	<b>264.210.907</b>	<b>-10.998.152</b>
<i>Activitatea de bază</i>	<i>166.359.984</i>	<i>165.737.916</i>	<i>622.068</i>
<i>a) finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>132.653.464</i>	<i>132.585.617</i>	<i>67.847</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	123.273.660	123.273.660	0
- Sume alocate pt. plata sentintelor judecătorești	0	0	0
- Sume alocate pt. aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	0	0
- Sume alocate pentru indemnizația de hrana	3.509.729	3.509.729	0
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.535.175	1.535.175	0
- Fondul de dezvoltare instituțională	1.522.000	1.522.000	0
- Fondul pentru situații speciale	2.812.900	2.745.053	67.847
<i>b) surse proprii + donații și sponsorizări + ROSE</i>	<i>31.578.540</i>	<i>31.024.319</i>	<i>554.221</i>
<i>c) sume alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3721/2023</i>	<i>2.127.980</i>	<i>2.127.980</i>	<i>0</i>
<b>2. Activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</b>	<b>6.629.810</b>	<b>7.790.718</b>	<b>-1.160.908</b>
<b>3. Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>29.971.135</b>	<b>29.462.472</b>	<b>508.663</b>
a) reparații capitale	0	0	0
b) subvenții cămine și cantine studentesti	3.589.689	3.589.689	0
c) dotări și alte investiții	2.000.000	2.000.000	0
d) subvenții burse	24.015.946	23.507.283	508.663
e) alte forme de protecție socială a studenților	365.500	365.500	0
f) realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) sprijin pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
<b>4. Sume proprii microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale</b>	<b>313.320</b>	<b>559.899</b>	<b>-246.579</b>
<b>5. Sume proprii cămine și cantine studentesti</b>	<b>5.246.520</b>	<b>4.944.301</b>	<b>302.219</b>
<b>6. Sume provenite din finanțare externă (FEN)</b>	<b>42.280.666</b>	<b>53.662.982</b>	<b>-11.382.316</b>
<b>7. Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR</b>	<b>2.411.320</b>	<b>2.052.619</b>	<b>358.701</b>
<b>Sold final la 31.12.2023</b>			<b>79.147.849</b>

Conform situației fluxurilor de numerar universitatea noastră a înregistrat un deficit de **10.998.152 lei** în anul de raportare 2023, care sczut din soldul inițial de **90.146.001 lei** generează un sold final de **79.147.849 lei**.

De remarcat este faptul că o contribuție semnificativă la deficitul curent o au sumele provenite din fonduri externe nerambursabile angajate pentru finalizarea proiectelor POR pentru reabilitarea, consolidarea, extinderea și dotarea infrastructurii educaționale destinată pentru Facultatea de Litere și Arte din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu și a Fermei Didactice Rusciori.

Deficitul înregistrat în anul 2023 va fi recuperat în anul 2024 în urma depunerii cererilor de rambursare a cheltuielilor efectuate pentru cele două proiecte.

#### 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 31.12.2023, 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 79.147.849 lei, cu 12,20 % mai mic decât cel înregistrat în anul precedent.

Rezultatul economic al execuției bugetare în anul de raportare constă în deficit în valoare de **10.998.152 lei**.

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

În perioada 2016 – 2023, execuția bugetară s-a soldat an de an cu excedente bugetare al căror nivel și dinamică sunt prezentate mai jos:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Excedentul bugetar realizat	31.142.739	29.994.201	20.290.563	29.881.745	51.018.660	77.457.658	90.146.001	79.147.849
Indicele de creștere cu bază în lanț	100,00%	96,31%	67,65%	147,27%	170,74%	151,85%	116,38%	87,80%





---

Indicele de creștere cu bază fixă (2016)	100,00%	96,31%	65,15%	95,95%	163,83%	248,72%	289,46%	254,15%
--	---------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	---------

---

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 2024.

Martie, 2024

Director General Administrativ,  
Ing. Doteos Sebastian

Director Financiar Contabil  
Ec. Puia Maria Cristina