



APROBAT

Consiliul de Administrație

din data de 16.03.2022

RAPORT

privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli

la 31 decembrie 2021

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 2021 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2021, 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 2021 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 31.12.2021 se prezintă astfel:

I. Execuția veniturilor

În anul 2021 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în sumă de 208.168.446 lei cu **2.739.156 lei** mai mult decât în anul 2020, când nivelul acestora a fost de 205.429.290 lei. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2021 sunt mai mari cu 1,33 % față de cele realizate în anul 2020.

Pentru finanțarea activității din anul 2021, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 51.018.660 lei.

Pe surse de proveniență, execuția veniturilor totale încasate în anul 2021 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	186.505.086	210.974.832	209.871.598	208.168.446	1.703.152
1	Venituri din activitatea de baza - Total, din care:	139.810.520	160.272.038	158.652.774	157.942.910	709.864
1.1	Sume primite de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională - total, din care:	111.310.520	122.730.010	122.713.496	122.713.496	0
	Finanțare de baza + finanțare suplimentară	107.437.919	115.226.329	115.226.329	115.226.329	0
	Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	0	0	0	0	0
	Sume alocate pt aplicarea prevederilor Legii 85/2016	0	0	0	0	0
	Sume alocate pentru indemnizația de hrană	3.872.601	3.565.414	3.548.900	3.548.900	0
	Sume alocate pentru vouchere de vacanță	0	0	0	0	0
	Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.805.000	1.805.000	1.805.000	0
	Fondul pentru situații speciale	0	2.133.267	2.133.267	2.133.267	0
1.2	Sume alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3747/28.04.2021	0	1.442.028	1.442.028	1.442.028	0
1.3	Sume alocate conf. AG42, AG44 ghid ROSE	800.000	800.000	961.068	961.068	0
1.4	venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar și din alte taxe	26.100.000	26.100.000	27.449.593	26.739.729	709.864
1.5	Venituri din donații și sponsorizări	1.600.000	9.200.000	6.086.589	6.086.589	0
2	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și exp.	2.620.000	4.620.000	5.635.633	5.548.542	87.091
3	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	25.037.489	25.845.717	25.845.717	25.845.717	0
3.1	a) reparații capitale	0	0	0	0	0
3.2	b) subvenții pentru cămine și cantine studențești	3.547.544	3.886.753	3.886.753	3.886.753	0
3.3	c) dotări și alte investiții	2.000.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000	0
3.4	d) burse	19.231.945	19.570.964	19.570.964	19.570.964	0
3.5	e) alte forme de protecție socială a studenților	258.000	288.000	288.000	288.000	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 stațiunilor didactice experimentale	350.000	350.000	747.412	747.412	0
5	Venituri proprii ale căminelor și cantinelor	4.000.000	4.000.000	3.651.099	3.602.118	48.981
6	Sume provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare	14.687.077	15.887.077	15.338.963	14.481.747	857.216
II.	Sume din soldul de la 31.12.2019 aprobate să fie utilizate în anul 2020	3.000.000	3.000.000	0	0	0
	VENITURI - TOTAL	189.505.086	213.974.832	209.871.598	208.168.446	1.703.152

Evoluția veniturilor totale încasate în exercițiul bugetar 2021 de **2.739.156 lei**, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

1. Veniturile din activitatea de bază au crescut cu 6.058.630 lei, după cum urmează:

- sumele încasate de la Ministerul Educației drept finanțare instituțională au crescut cu **816.774 lei**, de la 121.896.722 lei în anul 2020 la 122.713.496 lei în anul 2021, ca urmare a suplimentării de către ministerul de resort a fondurilor bugetare necesare finanțării drepturilor salariale aplicate în anul 2021, 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 **261.727 lei** (1%), de la 26.478.002 lei în anul 2020 la 26.739.729 lei;
- sume suplimentare încasate de la ME pentru finanțarea cercetării de excelență, conform OME 3747/2021, **1.442.028 lei**;
- veniturile încasate sub formă de donații și sponsorizări au crescu cu **4.536.242 lei**, de la 1.550.347 lei în anul 2020 la 6.086.589 lei în anul 2021;
- sumele încasate conform AG42 și AG44 ghid ROSE au scăzut în anul 2021 față de anul 2020 cu **998.141 lei**, de la 1.550.347 lei la 961.068 lei.

2. Veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză au înregistrat o creștere semnificativă în anul 2021, cu **3.663.035 lei**, de la 1.885.507 lei în anul 2020 la 5.548.242 lei în anul de analiza.

3. Alocațiile de la bugetul de stat cu destinație specială au înregistrat, de asemenea, o evoluție pozitivă, crescând cu **241.531 lei**, de la 25.604.186 lei în anul 2020 la 25.845.717 lei în anul 2021, pe fondul creșterii alocațiilor bugetare pentru dezvoltarea instituțională sub forma dotărilor și a sumelor alocate pentru realizarea unor obiective de investiții.

4. Veniturile din microproducție, din activitatea stațiunilor didactice experimentale au avut o evoluție favorabilă, crescând cu **505.554 lei** în anul de raportare.

5. Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studentești au crescut cu **595.390 lei**, de la 3.006.728 lei în anul 2020 la 3.602.118 lei.

6. Sumele provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) au înregistrat o scădere semnificativă de **8.324.984 lei**, în anul 2021 față de 2020, pe fondul finalizării, la începutul exercițiului bugetar a mai multor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă. De remarcă este faptul că din

totalul veniturilor încasate, suma de **3.454.591 lei** provine din proiecte de cercetare câștigate în competiții internaționale.

Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2021, instituția noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 1.703.152 lei față de 2.250.183 lei în anul 2020, mai puțin cu **547.031 lei**.

Pe categorii, situația creanțelor în suma de **1.703.152 lei**, înregistrate la data de 31.12.2021 se prezintă astfel:

- 579.524 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 375.522 lei taxe de școlarizare de la studenții de la ciclul de învățământ de licență și masterat cu frecvență și 204.002 lei taxe de școlarizare de la studenții de la învățământul la distanță/frecvență redusă;
- 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;
- 44.844 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;
- 15.741 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile închiriate, facturate și neîncasate;
- 87.091 lei, reprezentând c/val. servicii de cercetare executate, facturate și neîncasate până la sfârșitul anului;
- 48.981 lei, reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;
- 857.216 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 31.12.2021.

Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au crescut de la 471.637 lei la 579.524 lei, în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a scăzut de la 1.335.951 lei în anul 2020 la 857.216 lei în anul de analiză.

Contribuția fiecărei surse de finanțare la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2015 - 2021, a fost următoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	Venituri totale, din care:	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
3	Venituri proprii din taxe și alte venituri	19,43	17,67	19,53	17,68	15,44	14,60	16,21
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
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	12,96	9,35	17,83	15,03	12,49	12,47	12,42
6	Venituri din microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, editură, etc.	0,13	0,27	0,20	0,19	0,15	0,11	0,36
7	Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studentești	4,00	3,85	3,85	3,30	2,46	1,46	1,73
8	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă – total din care:	22,40	15,37	7,50	10,53	14,00	11,10	6,96
	- Proiecte de cercetare din FEDR	0,00	0,00	2,30	2,47	2,74	1,47	1,66

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 4,31 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 26.739.729 lei, în timp ce 8.820 de studenți fără taxă de la învățământul cu frecvență și rezidențiat (un număr de 18.650,18 studenți echivalenți unitari) și 165 de granturi doctorale au generat venituri în suma de 115.226.329 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 **16.931.750 lei** (8,13% 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 27,93 %, diferența de 72,07 % 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 – 2021

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Alocații bugetare	52.02	60.46	67.51	66.32	66.49	71.81	72.07
Venituri proprii	47.98	39.54	32.49	33.68	33.51	28.19	27.93

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 **181.729.448 lei**, cu **26.738.998 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	189.505.086	213.974.832	181.729.448
<i>1. Cheltuieli pentru activitatea de bază</i>	<i>141.810.520</i>	<i>163.272.038</i>	<i>134.661.387</i>
<i>a) cheltuieli din venituri proprii</i>	<i>31.500.000</i>	<i>39.100.000</i>	<i>20.169.283</i>
<i>b) cheltuieli din finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>111.310.520</i>	<i>122.730.010</i>	<i>114.299.060</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	107.437.919	115.226.329	107.389.179
- 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	3.872.601	3.565.414	3.548.900
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	0	0	0
- Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.805.000	1.805.000
- Fondul pentru situații speciale	0	2.133.267	1.555.981
<i>c) cheltuieli alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3747/28.04.2021</i>	<i>0</i>	<i>1.442.028</i>	<i>193.044</i>
<i>2. Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>2.620.000</i>	<i>4.620.000</i>	<i>6.642.917</i>
<i>3. Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>25.037.489</i>	<i>25.845.717</i>	<i>25.592.845</i>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	3.547.544	3.886.753	3.886.753
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	2.000.000	2.100.000	2.100.000
d) cheltuieli pentru burse	19.231.945	19.570.964	19.546.579
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	258.000	288.000	59.513
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>350.000</i>	<i>350.000</i>	<i>853.885</i>
<i>5. Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești</i>	<i>4.000.000</i>	<i>4.000.000</i>	<i>3.166.837</i>
<i>6. Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>14.687.077</i>	<i>15.887.077</i>	<i>10.811.577</i>

Se constată că în anul 2021 cheltuielile totale au scăzut cu **2.562.927 lei** față de anul 2020, când au însumat 184.292.375 lei. Scăderea cheltuielilor cu 1,39% și creșterea veniturilor de 1,33% în anul 2021 față de anul 2020 au influențat favorabil rezultatul execuției bugetare. Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de **10.582.239 lei**, reprezentând 5,83 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2021.

Modificarea cheltuielilor totale plătite, în sensul diminuării acestora, în exercițiul bugetar 2021 față de 2020 cu **2.562.927 lei**, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

1. **Cheltuielile pentru activitatea de bază** au scăzut cu **2.764.389 lei**, de la 137.425.776 lei în anul 2020 la 134.661.387 în anul 2021;
2. **Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză** au crescut cu **4.576.966 lei**, de la 2.065.951 lei în 2020 la 6.642.917 lei în anul 2021;
3. **Cheltuielile din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială** au înregistrat o creștere de **963.383 lei** în anul de raportare față de anul anterior;
4. **Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiunilor didactice experimentale** au crescut cu **569.777 lei** pe fondul creșterii veniturilor înregistrate la acest capitol;
5. **Cheltuieli pentru cămine și cantine studentesti** au scăzut considerabil în anul 2021 față de anul 2020, de la 5.200.000 lei la 3.166.837, respectiv cu **2.033.163 lei**;
6. **Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)** au înregistrat un nivel mai scăzut în anul de raportare, cu **3.875.500 lei** mai puțin față de anul 2020.

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
Cheltuieli totale, din care:	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
Cheltuieli materiale și servicii	16,76	15,72	13,28	9,37	12,92	8,64	10,16
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
Alte cheltuieli – total, din care:	10,77	10,22	16,24	16,96	15,00	13,07	12,90
- Cheltuieli cu bursele	10,77	10,22	16,24	16,53	13,74	12,59	12,42
- Contribuții pentru persoane cu handicap neîncadrate	0	0	0	0,43	0,42	0,48	0,48

- Sume alocate pentru plata dobânzilor calculate la sentințele judecătorești	0	0	0	0	0,84	0	0,00
Cheltuieli de capital	4,86	2,72	2,85	9,26	2,44	6,64	5,83
plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-0,19	-0,09	-0,22	-0,09	-0,06

Se observă creșterea ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 70,38% în anul 2020 la 71,08% în anul 2021. Această creștere a fost generată de aspecte precum acordarea sporului aferent titlului științific de doctor celor care au obținut acest titlu, încadrarea conform tranșei de vechime a unor cadre didactice, recalcularea gradațiilor de merit la nivelul salariilor aflate în plată ca urmare a Ordinelor ME nr. 3993/16.06.2021 și 4638/17.08.2021.

Ponderea cheltuielilor cu întreținerea și funcționarea universității (cheltuielile materiale și servicii) în cheltuielile totale a crescut de la 8,64% în anul 2020 la 10,16% în anul 2021 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 de siguranță epidemiologică. Pe de altă parte, derularea activităților didactice în regim mixt sau online prin prisma contextului pandemic a făcut ca ponderea cheltuielilor cu transportul local al studenților să se reducă de la 1,36% în anul 2020 la 0,09% în anul 2021.

Celelalte categorii de cheltuieli au înregistrat evoluții similare celor din anul precedent, cu excepția cheltuielilor de capital a căror pondere în cheltuielile totale a scăzut de la 6,64% în anul 2020 la 5,83% în anul 2021. Dintre lucrările de investiții executate putem exemplifica:

Nr. Crt.	Lucrarea de investiție	Total plăți (lei)
1	Reabilitare spații de învățământ – Total, din care:	3.663.220
1.1	Reabilitare Teren Sport , Reabilitare Facultatea de Științe	656.117
1.2	Reabilitare Facultatea de Științe Economice	36.380
1.3	Reabilitare Facultatea de Drept	119.569
1.4	Reabilitare Facultatea de Teologie	566.703
1.5	Reabilitare Facultatea de Inginerie	716.708
1.6	Reabilitarea Facultatea de Medicina	915.268
1.7	Reabilitarea Facultatea de Științe Socio-Umane	195.214
1.8	Reabilitare Ferma Didactica Rusciori - SAIAPM	266.411
1.9	Reabilitare instalații climatizare Rectorat	190.850
2	Reabilitare cămine studențești – Total, din care:	888.079
2.1	Reabilitare Cămin Studențesc nr. 7	784.834
2.2	Reabilitare Cămin Studențesc nr. 1	35.426
2.3	Reabilitare Cămin Studențesc nr. 3	67.819

3	Dotări independente de natura activelor fixe corporale și necorporale– Total, din care:	6.030.940
3.1	Mașini, echipamente și mijloace de transport	4.987.975
3.2	Mobilier, aparatura birotică și alte active corporale	356.287
3.3	Alte active fixe (licențe, softuri)	686.678
	Total alte cheltuieli de investiții (1+2+3)	10.582.239

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 7,68 % din bugetul aprobat în anul 2021.

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2015 - 2021 se prezintă astfel:

➤ **Titlul I: Cheltuieli de personal = 129.158.766 lei**

%

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

➤ **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 18.480.058 lei**

%

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sume primite de la Min. Ed. drept finanțare instituțională	0,54	3,46	11,66	14,35	8,12	16,30	19,70
Venituri proprii din taxe și alte venituri	36,63	47,83	43,38	37,08	44,06	52,58	43,78
Venituri din activitatea de cercetare științifică	4,21	5,44	4,90	7,60	4,26	3,36	8,63
Subvenții cămine – cantine	7,30	3,20	1,54	3,45	3,52	3,32	2,53
Veniturile activităților autofinanțate	0,64	0,78	0,70	0,71	0,51	0,07	2,41

Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești	17,68	25,88	24,12	22,40	18,49	17,92	14,63
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	33,00	13,41	13,70	14,41	21,04	6,45	8,32
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul XI: Alte cheltuieli - Cheltuieli cu bursele = 22.570.049 lei %**

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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
Alocații de la bugetul de stat pentru burse	43,07	46,22	71,05	66,65	69,19	83,03	86,61
TOTAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul XI: Alte cheltuieli – contribuții pentru persoanele cu handicap neîncadrate = 880.129 lei** finanțate în proporție de 91,47 % din finanțarea instituțională, iar diferența de 8,53 % din veniturile proprii ale universității.

➤ **Titlul IX: Asistență socială - Cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 155.938 lei** finanțate în proporție de 38,17 % pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 61,83 % din veniturile proprii ale universității.

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 10.582.239 lei %**

Sursa de finanțare	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Venituri proprii din taxe și alte venituri	15,41	33,17	33,58	85,12	33,65	83,95	56,01
Venituri din activitatea de cercetare științifică	3,30	8,09	1,30	2,44	2,02	2,00	16,49
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	61,63	25,42	47,70	3,69	48,64	13,10	19,85
Subvenții pentru cămine si cantine	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile activităților autofinanțate	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești	3,11	29,88	0	2,98	4,12	0,10	0,43
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	16,55	3,44	17,42	5,77	11,57	0,85	7,22
Total	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 31.12.2021, universitatea înregistra datorii curente totale de **11.682.564 lei**, după cum urmează:

- datorii comerciale reprezentând facturi emise de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări în valoare de 241.517 lei, aflate în termenul de plată;
- datorii bugetare reprezentând impozite și contribuții sociale aferente salariilor lunii decembrie 2021 cu termen de plata 25.01.2022 în valoare de 4.779.638 lei;
- datorii sociale reprezentând salarii aferente lunii decembrie 2021 scadente la plată în 14.01.2022 în valoare de 6.555.377 lei;
- datorii către diverși terți aflate în termen de plată în valoare de 106.032 lei.

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

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate	Plăți efectuate	Flux de numerar
Sold inițial la 31.12.2020			51,018,660
TOTAL	208,168,446	181,729,448	26,438,998
<i>1. Activitatea de bază</i>	<i>157,942,910</i>	<i>134,661,387</i>	<i>23,281,523</i>
<i>a) finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>122,713,496</i>	<i>114,299,060</i>	<i>8,414,436</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	115,226,329	107,389,179	7,837,150
- 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	3,548,900	0
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	0	0	0
- Fondul de dezvoltare instituțională	1,805,000	1,805,000	0
- Fondul pentru situații speciale	2,133,267	1,555,981	577,286
<i>b) surse proprii + donații și sponsorizări + ROSE</i>	<i>33,787,386</i>	<i>20,169,283</i>	<i>13,618,103</i>
<i>c) sume alocate pentru finanțarea cercetării științifice cf. O.M.E. nr. 3747/28.04.2021</i>	<i>1,442,028</i>	<i>193,044</i>	<i>1,248,984</i>
<i>2. Activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>5,548,542</i>	<i>6,642,917</i>	<i>-1,094,375</i>
<i>3. Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>25,845,717</i>	<i>25,592,845</i>	<i>252,872</i>
a) reparații capitale	0	0	0
b) subvenții cămine și cantine studentești	3,886,753	3,886,753	0
c) dotări și alte investiții	2,100,000	2,100,000	0
d) subvenții burse	19,570,964	19,546,579	24,385
e) alte forme de protecție socială a studenților	288,000	59,513	228,487
f) realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) sprijin pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
<i>4. Sume proprii microproducție, activitatea stațiunilor didactice experimentale</i>	<i>747,412</i>	<i>853,885</i>	<i>-106,473</i>
<i>5. Sume proprii cămine și cantine studentești</i>	<i>3,602,118</i>	<i>3,166,837</i>	<i>435,281</i>
<i>6. Sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>14,481,747</i>	<i>10,811,577</i>	<i>3,670,170</i>
Sold final la 31.12.2021			77,457,658

Conform situației fluxurilor de numerar universitatea noastră a înregistrat un excedent de **26,438,998 lei** în anul de raportare 2021, care însumat cu soldul inițial de **51,018,660 lei** generează un sold final de **77.457.658 lei**.

De remarcat este faptul că o contribuție semnificativă la excedentul curent o au sumele provenite din surse proprii, donații și sponsorizări cu un procent de 51,5% 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 31.12.2021, 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 77.457.658 lei, cu 51,8 % mai mare decât cel înregistrat în anul precedent.

Rezultatul economic al execuției bugetare în anul de raportare constă în excedent în valoare de **26.438.998 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 – 2021, 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
Excedentul bugetar realizat	22.418.708	31.142.739	29.994.201	20.290.563	29.881.745	51.018.660	77.457.658
Indicele de creștere cu bază în lanț (YOY)	100,00%	138,92%	96,31%	67,65%	147,3%	170,7%	151,8%
Indicele de creștere cu bază fixă (2015)	100,00%	138,92%	133,79%	90,51%	133,29%	227,58%	345,51%

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 2022.

Martie, 2022

Rector,
Prof. univ. dr. habil. Sorin Radu



Director Financiar Contabil
Ec. Puia Maria Cristina

