S C D V V

ACADEMIA DE ŞTIINŢE AGRICOLE ŞI SILVICE
„GHEORGHE IONESCU ŞIŞEŞTI” BUCUREŞTI

STAŢIUNEA DE CERCETARE-DEZVOLTARE
PENTRU VITICULTURĂ ŞI VINIFICAŢIE
ODOBEŞTI - VRANCEA

ODOBEŞTI
Str. Ştefan cel Mare, nr.61, Cod 625300
Telefon-fax (+40)0237.676623
E-mail:scdvvodobesti@yahoo.com

Nr.73/27.01.2021

RAPORT DE GESTIUNE,
privind activitatea desfăşurată în anul 2020.

Staţiunea de Cercetare – Dezvoltare pentru Viticultură şi Vinificaţie, cu sediul social în oraşul Odobeşti, str. Ştefan cel Mare nr. 61, cod fiscal 1460210, cont RO42TREZ69180G980000XXXX deschis la Trezoreria Focşani, şi-a desfăşurat activitatea în baza Legii nr. 45/2009, modificată şi completată prin Legea nr. 72/2011, şi a HG nr. 242/2018, fiind o instituţie de drept public şi de utilitate publică, cu personalitate juridică şi finanţare din venituri proprii şi subvenţii de la bugetul de stat, având ca obiect de activitate cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă şi dezvoltarea tehnologică.

În anul 2020 activitatea de cercetare s-a desfăşurat în cadrul programelor:

Tabel nr.1.

Venituri realizate	**Program Sectorial ADER 7.2.3**	**Program Sectorial ADER 7.3.3**	**Program Sectorial ADER 7.3.8**
381.113,00	338.851,00	30.187,00	12.075,00

precum şi a prestărilor de servicii:

Tabel nr.2.

Venituri realizate	**Proiectare şi avizare proiecte înfiinţări plantaţie**	**Valorificare material săditor**
95.947,54	82.993,54	12.954,00

Situația financiară a Sectorului de „Cerecetare"

Tabel nr.3.

Nr. Crt.	Specificație	Total	Din care :				
			ADER 7.2.3	ADER 7.3.3	ADER 7.3.8	Proiect 964	Generale
	CHELTUIELI						
1	Pesticide	6.438,54	1.557,04	371,07			4.510,43
2	Combustibili	1.112,87					1.112,87
3	Material săditor	425,00					425,00
4	Alte materiale consumabile	12.486,65	5.215,33	1.376,58	3.507,30		2.387,44
5	Medicamente	100,64					100,64
6	Mat de natura obiectelor inv.	6.351,96	2.924,00	170,00	1.758,98		1.498,98
7	Energie electrică	2.647,55	1.473,62	468,67	679,93		25,33
8	Diurnă deplasare internă	380,00	200,00	60,00	48,00		72,00
9	Protocol	70,75					70,75
10	Transport	1.672,54	712,00	500,00	459,00		1,54
11	Poştă, telefon, telecomunicaţii	2.016,30	521,51	357,68	481,33		655,78
12	Prestări servicii externe	137.170,97	126.080,50	800,00	860,46		9.430,01
13	Salarii	276.590,00	130.534,00	25.822,00	31.175,00		89.059,00
14	Salarii zilieri	13.212,00	4.034,00		1.284,00		7.894,00
15	Indemnizaţia de hrană	13.325,00					13.325,00
16	Alte sporuri	8.823,00					8.823,00
17	Contribuţie asiguratorie muncă	6.713,00	2.937,00	581,00	701,00		2.494,00
18	Amortizare imobilizări	12.385,19	12.385,19				
	Total cheltuieli	**501.921,96**	**288.574,19**	**30.507,00**	**40.955,00**		**141.885,77**
	VENITURI						
1	Venituri din proiecte	381.113,00	338.851,00	30.187,00	12.075,00		
2	Venituri prestări servicii	82.993,54					
3	Venituri valorificare mat săd it	12.954,00					
	Total venituri	**477.060,54**					
	Deficit	**24.861,42**					

* Din deficitul de 24.861,42 lei se scade suma de 28.175,00 lei, ce reprezintă venituri din proiectul ADER 7.3.8, neîncasată la data închiderii bilanţului (excedent 3.313,58 lei)

Activitatea de dezvoltare în anul 2020 s-a desfăşurat în cadrul a patru baze experimentale.

Producţia fizică a fost realizată, astfel:

Tabel nr.4.

Specificație	Suprafața ha	Cantitate kg	Kg zahăr	Producție medie/ha	Concentrație medie/kg
• Baza 1 Odobeşti	18,46	185.540	32.353	10.051	174
• Baza 2 Câmpineanca	19,21	226.400	39.188	11.785	173
• Baza 3 Cârligele	36,09	359.600	68.313	9.964	190
• Baza 4 Slob.Bradului	22,33	191.380	36.157	8.570	189
Total	**96,09**	**962.920**	**176.011**	**10.021**	**183**

Conform contractului de asociere în participaţiune între SCDVV Odobeşti şi SC Vincon Vrancea SA, situaţia economică se prezintă astfel:

DECONT PENTRU OPERAŢII ÎN PARTICIPAŢIUNE

Tabel nr.5

Nr. crt.	Simbol cont	Explicatii	Baza 1	Baza 2	Baza 3	Baza 4	Total
1	6021	Pesticide	21.411,56	23.388,50	44.175,28	27.126,68	116.102,02
2	6022	Combustibili	11.128,24	11.142,66	19.677,52	15.026,27	56.974,69
3	6024	Piese schimb	6.537,45	5.956,83	4.346,04	5.377,38	22.217,70
4	6028	Materiale consumabile	4.172,17	2.619,35	4.275,91	3.766,39	14.833,82
5	6029	Medicamente	266,13	281,34	326,85	284,64	1.158,96
6	610	Energie electrică	409,77	1.733,47	2.029,64	853,71	5.026,59
7	613	Asigurare vie	4.787,85	5.640,40	10.587,55	6.460,50	27.476,30
8	628	Prestări servicii	24,10	1.054,11	26,20	1.079,08	2.183,49
9	628	Autorizare DOC şi IG	96,94	100,88	189,52	117,26	504,60
10	641	Salarii zilieri	109.297,00	87.238,00	203.233,00	141.788,00	541.656,00
TOTAL CHELTUIELI DIRECTE an 2020			**158.231,21**	**139.155,54**	**288.867,51**	**201.879,91**	**788.134,17**
11	635	Taxe locale		583.00			583,00
12	641	Salarii personal fermă	82.898,00	144.053,00	114.892,00	101.717,00	443.560,00
13	645	Contribuţie asiguratorie de muncă	1.865,00	2.181,00	1.962,00	2.291,00	8.299,00
14	6811	Amortizare imobilizări	14.476,81	6.300,23	1.124,33	8.022,72	29.924,09
TOTAL CHELTUIELI INDIRECTE an 2020			**99.239,81**	**153.117,23**	**117.978,33**	**112.030,72**	**482.366,09**
15	6024	Piese		642,60			642,60
16	6028	Materiale consumabile		13,34	6,79	45,03	65,16
17	603	Uzura obiectelor de inventar	251,58	160,34	532,90	639,82	1.584,64
18	610	Energie electrică	154,32	271,56	237,58	150,68	814,14
19	641	Salarii personal fermă	16.190,00	16.054,00	16.920,00	21.938,00	71.102,00
20	645	Contribuţie asiguratorie de muncă	365,00	362,00	380,00	493,00	1.600,00
21	6811	Amortizare imobilizări	5.413,77	216,51	249,85	328,73	6.208,86
CHELT PRODUCTIE NETERMINATĂ an 2019			**22.374,67**	**17.720,35**	**18.327,12**	**23.595,26**	**82.017,40**
22	6022	Combustibili	880,21	915,97	1.720,83	1.064,73	4.581,74
23	6024	Piese de schimb	69,98	72,83	136,82	84,65	364,28
24	6028	Alte materiale consumabile	160,55	167,07	313,88	194,22	835,72
25	610	Energie electrică	1.258,04	1.309,16	2.459,52	1.521,79	6.548,51
26	6029	Medicamente şi materiale sanitare	11,18	11,64	21,86	13,53	58,21
27	613	Asigurare	115,84	120,55	226,48	140,13	603,00
28	626	Poştă, telecomunicaţii	288,74	300,47	564,50	349,29	1.503,00
29	628	Prestări servicii	207,22	215,64	405,13	250,67	1.078,66
30	641	Salarii	35.005,00	36.427,00	68.437,00	42.344,00	182.213,00
31	645	Contribuţie asiguratorie de muncă	952,00	991,00	1.861,00	1.152,00	4.956,00
32	6811	Amortizare	619,86	645,05	1.211,86	749,81	3.226,58
		Total cheltuieli generale	**39.568,62**	**41.176,38**	**77.358,88**	**47.864,82**	**205.968,70**
		Total cheltuieli 2019/2020	**319.414,31**	**351.169,50**	**502.531,84**	**385.370,71**	**1.558.486,36**
		Suprafaţă	***18,46***	***19,21***	***36,09***	***22,33***	***96,09***
		Producţie realizată în kg	185.540	226.400	359.600	191.380	962.920
		Cost/kg	1,72	1,55	1,40	2,01	1,62

DECONT SCDVV ODOBEŞTI campania 2019/2020

Tabel nr.6

EXPLICAŢII	U/M	Valoare	Cotă 75% SC VINCON VRANCEA SA	Cotă 25% SCDVV ODOBEŞTI

Cantitate de struguri livrată	kg	962.920		
Cost efectiv realizat	lei	1.436.385,21	1.077.288,91	359.096,30
Cost/kg	lei	1,49		
Cost/kg conform contract	lei	2,086		
Valoare factură fiscală nr.0516/25.11.2020, fără TVA	lei	2.008.651,12	1.506.488,34	502.162,78
Rezultat financiar, profit/excedent	lei	572.265,91	429.199,43	143.066,48
Factură fiscală nr.0516/25.11.2020 SCDVV	lei	2.008.651,12		
TVA , 9%	lei	180.778,60		
Total factură	lei	2.189.429,72		
Facturi de materiale şi prestări servicii emise de VINCON	lei	1.194.676,64		
Factura fiscală 0516	lei	**2.189.429,72**		
Total viramente	lei	**1.194.676,64**		
Diferenţe	lei	**994.753,08**	429.199,43	565.553,65

Situatia privind "Cheltuielile generale"

Tabel nr.7

Nr. Crt.	Specificaţie	Total	Din care :				
			Baza 1	Baza 2	Baza 3	Baza 4	Ec
	CHELTUIELI	**541.306,79**	**30.454,33**	**26.142,00**	**40.916,81**	**32.847,83**	**410.945,82**
1	Pesticide	2.486,30	65,65	511,00	1.533,00	291,75	84,90
2	Combustibili	1.078,31	281,21		406,24	14,21	376,65
3	Piese de schimb	279,60					279,60
4	Furnituri de birou	158,79					158,79
5	Materiale curăţenie	247,53					247,53
6	Alte materiale consumabile	3.670,19	27,09		1.955,10	110,02	1.577,98
7	Asigurare	145,00				145,00	
8	Medicamente şi materiale sanitare	1.034,92	17,29	12,00	18,00	38,24	949,39
9	Uzura mat.de natura ob. de inventar	520,58					520,58
10	Energie electrică	5.700,92			463,70		5.237,22
11	Canalizare şi epurare ape uzate	154,25					154,25
12	Deplasări interne	120,00					120,00
13	Consultantă juridică şi onorarii	30.000,00					30.000,00
14	Protocol	339,79					339,79
15	Transport	332,70					332,70
16	Poştă şi telecomunicaţii	8.373,72					8.373,72
17	Publicaţii	4.133,72					4.133,72
18	Prestări servicii externe	5.904,93	248,77		338,77	439,61	4.877,78
19	Protecţia muncii	1.020,00	370,00				650,00
20	Taxe şi impozite	1.494,58					1.494,58
21	Salarii	413.698,00	26.723,00	22.637,00	31.336,00	26.914,00	306.088,00
22	Tichete de vacantă	38.500,00	1.450,00	2.500,00	4.350,00	4.350,00	25.850,00
23	Contribuţie asiguratorie de muncă	12.065,00	496,00	482,00	516,00	545,00	10.026,00
24	Concedii medicale	8.443,00					8.443,00
25	Amortizare imobilizări	1.404,96	775,32				629,64

Situatia privind "Cheltuielile de administraţie"

Tabelul nr.8.

Nr. Crt.	Specificaţie	Total	Din care :		
			ADT	Mecanic	Economic
	CHELTUIELI	**351.596,76**	**68.884,47**	**4.234,72**	**278.477,57**
1	Piese	386,34	364,28	22,06	

2	Combustibili	5.621,90	5.595,01		26,89
3	Furnituri de birou	432,88	41,59		391,29
4	Alte materiale consumabile	1.042,86	50,62	650,38	341,86
5	Medicamente şi materiale sanitare	118,48	18,51	50,32	49,65
6	Asigurare RCA	523,00	523,00		
7	Energie electrică	5.925,96		720,70	5.205,26
8	Canalizare şi epurare ape uzate	368,52			368,52
9	Poştă şi telecomunicaţii	1.545,28			1.545,28
10	Publicaţii	88,51			88,51
11	Prestări servicii externe	6.152,26	5.925,59		226,67
12	Salarii	305.829,00	42.324,00		263.505,00
13	Contribuţie asiguratorie de muncă	6.955,00	955,00		6.000,00
14	Amortizare imobilizări	16.606,77	13.086,87	2.791,26	728,64

Analiza situaţiei nete a patrimoniului.

Bilanţul contabil pune în evidenţă valoarea patrimonială a instituţiei la închiderea exerciţiului, prin intermediul activului net contabil (capitalurilor proprii). **Patrimoniul net** reprezintă averea instituţiei la un moment dat. În concepţia globală el se determină:

Activul net contabil = Total activ – Datorii – Conturi de regularizare

$$9.253.962 - 99.930 - 0 = 9.154.032 \text{ lei}$$

sau

Capitaluri proprii = Patrimoniul public + Rezultate + Diferenţe de reevaluare

$$9.154.032 = 4.491.822 + 866.573 + 3.795.637$$

Activul net reprezintă activul instituţiei neangajat în datorii de orice tip.

Analiza patrimoniului net pornind de la Activul total corectat cu datoriile:

Tabel nr.9

Elemente patrimoniale	2018		2019		2020	
	lei	%	lei	%	lei	%
Active imobilizate	6.898.150	78,0	7.125.489	81,8	7.070.900	76,4
Active circulante	1.949.442	22,0	1.589.427	18,2	2.181.638	23'6
Conturi de regularizare- activ	465	x	700	x	1.424	x
TOTAL ACTIV	**8.848.057**	**100,0**	**8.715.616**	**100,0**	**9.253.962**	**100,0**
Împrumuturi	0	x	0	x	0	x
Furnizori	7.125	1,8	106.689	39,2	27.008	27,3
Datorii către bugete	75.870	19,7	93.554	34,3	6.573	6,6
Alte datorii	302.472	78,5	72.262	26,5	66.349	66,1
TOTAL DATORII (-)	**385.467**	**100,0**	**272.505**	**100,0**	**99.930**	**100,0**
Conturi de reglarizare- pasiv	0	x	0	x		x
Activ net contabil	**8.462.590**	x	**8.443.111**	x	**9.154.032**	x

Subvenţii (-)	446.633	x	963.421	x	1.363.255	x
SITUAŢIA NETĂ	**8.015.957**	**x**	**7.479.690**	**x**	**7.790.777**	**x**

Analizându-se datele din tabel se constată o creştere a activului net contabil cu 710.921 lei prin creşterea activului cu 538.346 lei şi o descreştere a datoriilor cu 172.575 lei, ce au condus în final la o descreştere a situaţiei nete cu 4,2%.

Analiza patrimoniului net pornind de la capitalurile proprii (analiza modului de finanţare a patrimoniului net).

Tabel nr.10

Elemente patrimoniale	2018		2019		2020	
	lei	%	lei	%	lei	%
Patrimoniul public	4.491.822	56,0	4.491.822	53,2	4.491.822	49,1
Diferenţe de reevaluare	0	x	0	x		x
Rezerve	0	x	0	x		x
Fonduri proprii	190.006	2,4	-355.753	-4,2	866.573	9,4
Rezultatul reportat	3.780.762	47,2	4.307.042	51,0	3.795.637	41,5
Ajustări pentru riscuri şi cheltuieli	0	x	0	x		
Subvenţii (-)	446.633	-5,6	963.421	0	1.363.255	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**8.015.957**	**100,0**	**8.443.111**	**100,0**	**9.154.032**	**100,0**
SITUAŢIA NETĂ	**8.015.957**	**x**	**7.479.690**	**x**	**7.790.777**	

Structural, ponderea cea mai mare în patrimoniul net o deţine patrimoniului public (49,1%), precum şi rezultatul reportat (41,5%).

Analiza veniturilor şi cheltuielilor la SCDVV Odobesti.

Tabel nr.11

Elemente de venituri	Cercetare	Asociere în partic	Generale institutie	TOTAL Venituri
I. Venituri din exploatare, din care:	**477.060,54**	**502.162,78**	**272.779,27**	**1.252.002,59**
- venituri din chirii			21.135,72	21.135,72
- venituri din valorificarea producţiei	12.954,00	502.162,78		515.116,78
- venituri din Cercetare	381.113,00			381.113,00
-venituri prestări servicii	82.993,54		32.780,23	115.773,77
- venituri din imobilizări corporale			18.421,00	18.421,00
- alte venituri			155.651,71	155.651,71
-variatia stocurilor			44.790,61	44.790,61
II. Venituri financiare	**0,00**			**0**
III. Venituri din subvenţii	**0,00**		**1.363.255,49**	**1.363.255,49**
TOTAL VENITURI	**477.060,54**	**502.162,78**	**1.636.034,76**	**2.615.258,08**

Tabel nr.12

Elemente de cheltuieli	Cercetare	Asociere în partic	Sector A-tiv	Generale instituţie	TOTAL Cheltuieli
I. Cheltuieli din exploatare, din care:	**501.921,96**	**353.859.71**	**351.596,76**	**541.306,79**	**1.748.685,22**
- cheltuieli privind stocurile	170.873,77	65.124,07	23.580,84	52.599,83	312.178,51
- cheltuieli de personal	318.663,00	278.082,25	312.784,00	487.302,00	1.396.831,25

- cheltuieli de capital	12.385,19	10.653,39	14.186,85	1.404,96	38.630,39
- cheltuieli operationale			1.045,07		1.045,07
II. Cheltuieli financiare	**0**				
III. Cheltuieli exceptionale	**0**				
TOTAL CHELTUIELI	**501.921,96**	**353.859,71**	**351.596,76**	**541.306,79**	**1.748.685,22**

Cheltuielile din exploatare (100%) din total cheltuieli, ponderea cea mai mare o deţin cheltuielile de personal (79,9%), urmate de cheltuielile privind stocurile (17,9%) şi cheltuielile privind amortizarea imobilizărilor (2,2%).

Analiza statică pe baza Bilanţului contabil.

Acest tip de analiză prelucrează atât datele din Contul situaţiei patrimoniului, cât şi din Contul de rezultat patrimonial, prin urmare are în vedere elementele patrimoniale de activ (mijloacele economice) şi elementele patrimoniale de pasiv (sursele economice) aflate în echilibru, precum şi veniturile, cheltuielile şi rezultatele obtinute.

Echilibrul financiar reprezintă condiţia esenţială a supravieţuirii instituţiei şi se defineşte drept capacitatea acesteia de a asigura din încasări, plata fără întrerupere a datoriilor, astfel încât să evite riscul de faliment.

Analiza acestor elemente aflate în echilibru se poate face potrivit a doua concepţii (distincte, dar complementare):

- concepţia functională;
- concepţia financiară (patrimonială).

Rezultatul constă în calculul unor indicatori care reflectă solvabilitatea instituţiei, relaţia lichiditate- exigibilitate, modul de formare a rezultatelor instituţiei, capacitatea de autofinantare.

Tabel nr.13

ACTIV			PASIV		
NEVOI STABILE (Durabile)	• Active imobilizate de exploatare	7.070,900	• Resurse proprii	9.154.032	RESURSE STABILE (Durabile)
	• Active imobilizate în afara exploatării		• Datorii financiare		
NEVOI CICLICE	• Active circulante de exploatare	1.104.058	• Datorii de exploatare	99.930	RESURSE CICLICE
	• Active circulante în afara exploatării	1.008.430	• Datorii în afara exploatarii	0	
NEVOI TREZ	• Active de trezorerie	70.574	• Pasive de exploatare	0	PASIVE TREZ
	TOTAL ACTIV	**9.253.962**	**TOTAL PASIV**	**9.253.962**	

1. Fondul de rulment funcțional (fond de rulment net global- FRNG)

Reprezintă cel mai important indicator al echilibrului finaciar al instituției. El se definește ca partea din capitalul permanent utilizată pentru funcționarea activității curente de exploatare. Regula acestui indicator este ca resursele stabile trebuie să asigure finanțarea nevoilor stabile, iar resursele ciclice trebuie să asigure finanțarea nevoilor ciclice.

FRNG = (Nevoi ciclice +Nevoi de trezorerie) – (Resurse ciclice + Resurse de trezorerie)

FRNG = (1.104.058 +1.008.430 + 0 + 70.574) – (99.930 + 0) = 2.083.132 lei.

sau

FRNG = (Active circulante + Active de trezorerie) – (Datorii pe termen scurt + Pasive de trezorerie)

FRNG = (2.112.488 + 0 + 70.574) – (99.930 + 0) = 2.083.132 lei.

Aceasta indică excedentul activelor circulante în raport cu datoriile pe termen scurt, prin urmare instituția va putea să-şi achite imediat şi integral datoriile cu scadentă apropiată.

FRNG = Capitaluri – Active imobilizate

- **FRNG** = 9.154.032 – 7.070.900 = 2.083.132 lei.

Aceasta arată ca fondul de rulment reprezintă excedentul capitalurilor permanente în raport cu investițiile efectuate, adică partea din resursele stabile care nu este folosită la finanțarea imobilizărilor. În acest caz indică acoperirea nevoilor de finanțare a ciclului de exploatare.

2. Nevoia de fond de rulment functională (NFR).

Acest indicator apare ca urmare a decalajelor ce se produc în timp pe o parte între cumpărări şi vânzări, iar pe de altă parte între vânzari şi încasări. În primul caz se generează stocuri, iar în al doilea caz se generează creanțe.

Stocurile şi ceanțele impun un necesar de fond de rulment care este atenuat de decalajele în timp dintre cumpărări şi plăți.

NFR = Active circulante – Datorii pe termen scurt

NFR = 2.183.062 – 99.930 = 2.083.132 lei.

3. Trezoreria functională (trezoreria neta) TN

Acest indicator apare ca urmare a operațiunilor financiare pe termen scurt, prin compararea nevoilor de trezorerie cu resursele de trezorerie. El reprezintă partea din fondul de rulment care depăşeşte necesarul de fond de rulment, fiind constituit din disponibilitățile existente între doua rotații.

Se determină prin următoarea relație de calcul:

TN = Fond de rulment – Necesar de fond de rulment

TN = 2.083.132 – 2.083.132 = o lei

Aceasta indică faptul ca fondul de rulment este egal cu nevoia de fond de rulment, deci instituția nu dispune de lichiditați suplimentare.

Analiza verticală a bilanțului funcțional presupune determinarea structurii posturilor specifice bilanțului funcțional, prin calculul ponderilor fiecărui element de nevoi sau surse, în total activ/pasiv.

Aceste ponderi reflectă tipul instituției şi caracteristicile sale economico-financiare, după cum urmează:

ACTIV (total):

1. Ponderea imobilizărilor corporale = imobilizări corporale nete/total activ x 100 = 7.070.900/9.253.962 x 100 = 76,4%, reflectă gradul de imobilizare a activităţii (măsura în care procesul de exploatare depinde de dotarea instituţiei).

2. Ponderea activelor circulante materiale = stocuri/total activ x 100 = 1.104.058/9.253.962 x 100 = 11,9%, reflectă gradul de stocaj al materiilor prime, materialelor, produselor.

3. Ponderea creanţelor comerciale = clienţi/total activ x 100 = 821.124/9.253.962 x 100 = 8,9%, reflectă politica de credit comercial practicată de instituţie în raport de clienţii săi.

4. Ponderea disponibilităţiilor = disponibilităţi/total activ x 100 = 70.574/9.253.962 x 100 = 0,8%, reflectă gradul de lichiditate a activului, prin urmare caracterizează trezoreria instituţiei.

PASIV (total):

1. Autonomia globală = capitaluri proprii/total pasiv x 100 = 9.154.032/9.253.962 x 100 = 98,9%, reflectă gradul de finanţare al activului din surse proprii.

2. Stabilitatea resurselor de finanţare = resurse stabile/total pasiv = 9.154.032/9.253.962 x 100 = 98,9%, reflectă rolul datoriilor financiare în finanţarea activelor.

Analiza prin indicatori combinati, presupune calculul unor indicatori prin combinarea utilizărilor şi resurselor din bilanţul funcţional, astfel:

1. Rata de finanţare a cifrei de afaceri:

RCA = FR/CA x 360 = 2.083.132/2.615.258 x 360 = 287 zile şi reflectă marja de securitate a instituţiei.

2. Rata de finanţare a activelor circulante:

RAC = FR/AC x 100 = 2.083.132/2.183.062 x 100 = 95,4%, reflectă proporţia în care fondul de rulment contribuie la acoperirea activelor circulante.

3. Rata de acoperire a nevoii de fond de rulment:

RNFR = FR/NFR x 100 = 2.083.132/2.083.132 x 100 = 0%, reflectă proporţia în care fondul de rulment asigură necesarul de fond de rulment.

4. Rata de finanţare a nevoii de fond de rulment:

RF = Sold de trezorerie/NFR = 70.574/2.083.132 x 100 = 3,4%, reflectă proporţia în care trezoreria acoperă nevoia de fond de rulment.

5. Rata de finanţare a imobilizărilor:

RFI = Resurse stabile/active imobilizate brute = 9.154.032/11.934.784,63 x 100 = 76,7%, reflectă condiţiile de finanţare a imobilizărilor.

6. Rata finanţării activului economic:

RFA = Resurse stabile/nevoi stabile + necesar de fond de rulment = 9.154.032 – 7.070.900/2.083.132 x 100 = 0 %.

Bilanţul financiar (analiza financiară).

Bilanţul financiar permite analiza relaţiei lichiditate-exigibilitate, care pune în evidentă solvablitatea instituţiei şi implicit riscul de insolvabilitate al acesteia (incapacitatea de a-şi onora angajamentele fată de terţi sau imposibilitatea de a face fată pasivului exigibil, cu activul disponibil).

Tabel nr.14

ACTIV		Valori	PASIV	Valori	
Nevoi permanente	• Imobiliz. la val. netă	**7.070.900**	• Capitaluri permanente	**9.154.032**	Resurse permanente
	- necorporale	220	- patrimoniul public	4.491.822	
	- corporale	7.070.680	- rezerve de reevaluare	0	
			- rezultatul reportat	3.795.637	
			- rezultatul curent	866.573	
Nevoi temporare	• Active circulante	**2.183.062**	• Datorii totale	**99.930**	Resurse temporare
	- stocuri	1.104.058	- comerciale	27.008	
	- creanţe	1.007.006	- fiscale	6.573	
	- disponibilităţi	70.574	- Alte datorii	0	
	- cheltuieli în avans	1.424	- salariale	66.349	
	TOTAL ACTIV	**9.253.962**	TOTAL PASIV	**9.253.962**	

Analiza Bilantului financiar pe baza indicatorilor de lichiditate – exigibilitate.

Acesti indicatori se calculează combinând de regulă posturi de activ cu posturi de pasiv din bilanţul financiar, pentru a reflecta echilibrul lichiditate – exigibilitate:

1. Lichiditatea globală = Active circulante/Datorii pe termen scurt = 2.183.062/99.930 = 21,8 şi reflecta capacitatea activelor circulante de a se transforma rapid în lichidităţi, pentru a face fată datoriilor exigibele. Limitele admise ca satisfacatoare sunt între 2 si 2.5.

2. Lichiditatea redusă = Active circulante – Stocuri/Datorii pe termen scurt = 2.183.062 – 1.104.058/99.930 = 10,8 şi reflecta capacitatea instituţiei de a-şi onora datoriile curente din creante şi disponibilităţi. Limitele admise sunt între 0,5 si 1.

3. Lichiditatea imediată = Disponibilităţi/Datorii pe termen scurt = 70.574/99.930 = 0,7 şi refectă capacitatea de rambursare pe loc a datoriilor, ţinând cont de încasările existente. Se consideră satisfăcătoare pentru minim 0,3 spre 1.

4. Solvabilitatea generală = Total active/Datorii curente = 9.253.962/99.930 = 92,6 şi reflectă gradul în care instituţia face fată datoriilor exigibile (curente). Acesta se mai numeşte şi indicator de bonitate.

Analiza Bilanţului financiar prin indicatori combinaţi.

Constă în calculul unor rate de rotaţie a activelor şi pasivelor temporare exprimate în număr de rotaţii sau în ziele, după caz.

1. Durata de rotaţie globală a capitalurilor

Dr = Active totale/CA x 360 = 9.253.962/2.615.258 x 360 = 1.274 zile sau

Dr = Datorii totale/CA x 360 = 99.930/2.615.258 x 360 = 14 zile

Şi reflectă numarul de zile în care cifra de afaceri reînoieşte activele sau achită datoriile.

2. Viteza de rotaţie a activelor şi datoriilor

Vr = CA/Active totale

Vr = 2.615.258/9.253.962 = 0,28 rotaţii, sau

Vr = CA/Datorii totale

Vr = 2.615.258/99.930 = 26,2 rotaţii.

Calculul indicatorilor economico- financiari de sinteză.

1. Cheltuieli la 1.000 lei venituri = Cheltuieli/Venituri x 1.000 = 1.748.685/2.615.258 x 1.000 = 668,65 lei;

2. Gradul de îndatorare = Plăţi exigibile/Total activ x 100 = 99.930/9.253.962 x 100 = 1,1%;

3. Securitatea financiară = Capitaluri proprii/Datorii pe termen mediu şi lung = 9.154.032/99.930 = 91,6;

4. Solvabilitatea patrimonială = Patrimoniul public/Total pasiv x 100 = 4.491.822/9.253.962 x 100 = 48,5%;

5. Rata profitului = Profit/CA x 100 = 866.573/2.615.258 x 100 = 33,1%;

6. Perioada de recuperare a creanţelor = Creanţe/CA x 365 = 894.970/2.615.258 x 365 = 125 zile;

7. Perioada de rambursare a datoriilor = Obligatii/CA x 365 = 99.930/2.615.258 x 365 = 14 zile;

8. Rotaţia stocurilor = CA/Total stocuri = 2.615.258/1.104.058 = 2,4 ori;

9. Productivitatea muncii = CA/nr. personal = 2.615.258/31 = 84.363,16 lei/pers.;

10. Ponderea salariilor în costuri = Cheltuieli cu salariile/Cheltuieli x 100 = 1.396.831/1.748.685 x 100 = 79,9%;

11. Lichiditatea curentă: active curente/datorii curente = 2.183.062/99.930 = 21,8 arată suma cu care activele circulante depăşesc datoriile pe termen scurt şi oferă garanţia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

12. Lichiditatea imediată: active curente – stocuri/datorii curente = 2.183.062 – 1.104.058/99.930 = 10,8 s-a eliminat stocurile, deoarece acestea nu se pot transforma imediat în disponibilităţi, exprimând capacitatea instituţiei de a plăti datoriile.

Situaţia stocurilor şi a producţiei în curs de execuţie:

Tabel nr.15

Materiale auxiliare	138.641,35
Combustibili	18.723,15
Piese	3.273,92
Material saditor	19.030,95
Alte materiale consumabile	75.336,73
Medicamente şi materiale sanitare	309,11
Materiale de natura obiectelor de inventar	134.422,37
Produse în curs de execuţie	251.441,47
Semifabricate	1.605,58
Produse reziduale	461.130,81
Ambalaje	69,03
Timbre poştale	73,80
Total	**1.104.058,27**

Situaţia creanţelor:

Tabel nr.16

CN Poşta Română, taxe corespondenţă	491,58
SC Vincon Vrancea SA, factură Curtea de Conturi	420.535,26

SC Vincon Vrancea SA, factura asociere 2020	257.744,19
SC Vincon Vrancea SA, factura proiect reconversie	15.443,63
SC Vin Club SRL Odobeşti, chirie	3.416,13
SC Greenagrisof SRL, chirie	2.800,00
SC Greenagrisof SRL, lucernă masă verde	6.691,04
Vartic Costică, energie electrică, chirie, canalizare	297,31
Dragomir Antonel, chirie, energie electrică	97,16
Marcuta Cristinel, chirie, energie electrică	52,25
Creanţe sociale	112.036,00
SC Ianci CO SRL Focsani	187.400,77
Total	**1.007.005,32**

Situaţia datoriilor:

Tabel nr.17

Asociaţia Vitivinicolă Pietroasele	2.310,00
Cabinet avocat Iacob Nicolae	20.000,00
SC Forex Pamf SRL	2.890,00
SC Electrica SA	1.807,82
SC Rentrop&Straton SRL	0,10
Salarii	66.349,00
TVA	6.572,99
Total	**99.929,91**

Gestionarea patrimoniului se face în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, modificată, completată şi republicată.

Operaţiunile economico – financiare au fost consemnate în documentele justificative.

Datele înscrise în bilanţ au fost preluate din balanţa de verificare întocmită la 31 decembrie 2020 şi corespund cu cele înscrise în evidenţele contabile.

DIRECTOR,
Dr. ing. Ghiţă MIHUŢ

CONTABIL ŞEF,
Ec. Laurenţiu Emilian RĂDULESCU