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.87/30.01.2019

RAPORT DE GESTIUNE,
privind activitatea desfăşurată în anul 2018.

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 2018, activitatea de cercetare s-a desfăşurat în cadrul programelor:

Tabel nr.1.

Venituri realizate	Program Sectorial ADER 3.1.3	Program Sectorial ADER 3.2.5	Program Sectorial ADER 3.3.9	Program Sectorial ADER 4.1.2
202.550	18.750	25.000	50.000	108.800

precum şi a prestărilor de servicii:

Tabel nr.2.

Venituri realizate	Proiectare şi avizare proiecte înfiinţări plantaţie	Valorificare material săditor
30.905,70	16.435,30	14.470,40

Situația financiară a Sectorului de „Cerecetare”

Tabel nr.3.

Nr. Crt.	Specificație	Total	Din care :					
			ADER 3.1.3	ADER 3.2.5	ADER 3.3.9	ADER 4.1.2	Proiect 964	Generale
	CHELTUIELI							
1	Pesticide	804,99						804,99
2	Combustibili	1.048,47						1.048,47
3	Alte materiale consumabile	16.272,73	1.161,00	458,00	652,00	5.099,30		8.902,43
4	Mat de natura obiectelor inv.	4.585,81			416,00	1.064,57		3.105,24
5	Energie electrică	1.836,34	28,00	270,26	399,53	477,18	660,51	0,86
6	Diurnă deplasare internă	701,98	34,00			238,43	68,00	361,55
7	Cheltuieli de protocol	183,82						183,82
8	Transport	2.247,10	300,00		300,00	161,57	355,41	1.130,12
9	Poştă, telefon, telecomunicaţii	991,24	50,00	64,74	177,47	83,70	344,49	270,84
10	Prestări servicii externe	13.710,83	375,00	1.093,00	675,00	1.117,25	150,00	10.300,58
11	Salarii	255.157,00	16.432,00	22.605,00	21.887,00	54.531,00	26.395,00	113.307,00
12	Contribuţie asiguratorie muncă	7.017,00	370,00	509,00	493,00	1.227,00	550,00	3.868,00
13	Amortizare imobilizări	2.676,99		1.332,85		1.344,14		
	Total cheltuieli	**307.234,30**	**18.750,00**	**26.332,85**	**25.000,00**	**65.344,14**	**28.523,41**	**143.283,90**
	VENITURI							
1	Venituri din proiecte	202.550,00	18.750	25.000	50.000	108.800	0	0
2	Venituri prestări servicii	16.435,30						16.435,30
3	Venituri valorificare mat sădit	14.470,40						14.470,40
	Total venituri	**233.455,70**	18.750	25.000	50.000	108.800	0	30.905,70
	Deficit	**73.778,60**						

Activitatea de dezvoltare în anul 2018 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	37,07	253.940	48.825	6.850	192
• Baza 2 Câmpineanca	28,43	288.320	46.808	10.141	162
• Baza 3 Cârligele	47,40	502.720	83.335	10.606	166
• Baza 4 Slob.Bradului	37,34	413.640	73.951	11.078	179
Total	**150,24**	**1.458.620**	**252.919**	**9.709**	**173**

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	58.252,74	43.326,12	72.424,62	56.232,41	230.235,89
2	6022	Combustibili	28.480,34	18.578,62	33.561,32	31.382,67	112.002,95

3	**6024**	Piese schimb	7.449,10	9.178,74	11.661,37	5.878,11	**34.167,32**
4	**6028**	Materiale consumabile	4.948,32	5.583,91	8.302,43	8.629,32	**27.463,98**
5	**6029**	Medicamente	49,79	20,46	51,92	20,46	**142,63**
6	**610**	Energie electrică	1.635,71	2.947,33	4.943,90	2.116,70	**11.643,64**
7	**613**	Asigurare vie	8.572,25	7.672,48	12.626,66	9.640,06	**38.511,45**
8	**613**	Asigurare tractoare				945,95	**945,95**
9	**628**	Prestări servicii	465,94	1.358,51	1.612,88	1.588,39	**5.025,72**
10	**628**	Autorizare DOC şi IG	103,00	273,20	401,60	119,20	**897,00**
11	**641**	Salarii zilieri	141.356,00	132.640,00	211.217,00	194.412,00	**679.625,00**
TOTAL CHELTUIELI DIRECTE an 2018			**251.313,19**	**221.579,37**	**356.803,70**	**310.965,27**	**1.140.661,53**
12	**635**	Taxe locale		592,00			**592,00**
13	**641**	Salarii personal fermă	73.274,00	48.740,00	106.403,00	88.470,00	**316.887,00**
14	**645**	Contribuţie asiguratorie de muncă	1.781,00	1.098,00	2.427,00	2.036,00	**7.342,00**
15	**6811**	Amortizare imobilizări	28.072,07	1.082,55	3.992,00	2.929,40	**36.076,02**
TOTAL CHELTUIELI INDIRECTE an 2018			**103.127,07**	**51.512,55**	**112.822,00**	**93.435,40**	**360.897,02**
16	**6022**	Combustibili	364,61		447,08	747,64	**1.559,33**
17	**6024**	Piese	92,65		132,34	921,84	**1.146,83**
18	**610**	Energie electrică	21,48	555,40	460,96	111,36	**1.149,20**
19	**628**	Prestări servicii			140,00		**140,00**
20	**641**	Salarii zilieri		1.469,00	15.266,00	539,00	**17.274,00**
21	**641**	Salarii personal fermă	12.462,00	6.961,00	12.146,00	15.574,00	**47.143,00**
22	**645**	Contribuţie asiguratorie de muncă	2.818,00	1.574,00	2.745,00	3.519,00	**10.656,00**
23	**6811**	Amortizare imobilizări	5.815,05	235,26	817,15	585,88	**7.453,34**
CHELT PRODUCTIE NETERMINATĂ an 2017			**21.573,79**	**10.794,66**	**32.154,53**	**21.998,72**	**86.521,70**
24	**6022**	Combustibili	1.851,63	1.420,06	2.367,61	1.865,11	**7.504,41**
25	**6024**	Piese	685,01	525,36	875,90	690,00	**2.776,27**
26	**6028**	Materiale consumabile	766,98	588,22	980,71	772,57	**3.108,48**
27	**6029**	Medicamente	37,50	28,75	47,95	37,80	**152,00**
28	**610**	Energie electrică	1.320,90	1.013,04	1.688,99	1.330,53	**5.353,46**
29	**613**	Asigurări	116,46	89,32	148,91	117,31	**472,00**
30	**626**	Poştă, telecomunicaţii	1.026,39	787,17	1.312,40	1.033,86	**4.159,82**
31	**628**	Prestari servicii	684,81	525,20	875,63	689,79	**2.775,43**
32	**635**	Taxe şi impozite	53,82	41,28	68,82	54,21	**218,13**
33	**641**	Salarii	58.927,00	45.193,00	75.348,00	59.356,00	**238.824,00**
34	**645**	Contribuţie asiguratorie de muncă	2.932,00	2.248,00	3.749,00	2.953,00	**11.882,00**
35	**6811**	Amortizare imobilizări	850,27	652,10	1.087,21	966,46	**3.556,04**
TOTAL CHELTUIELI GENERALE an 2018			**69.252,77**	**53.111,50**	**88.551,13**	**69.866,64**	**280.782,04**
TOTAL CHELTUIELI REALIZATE 2017/2018			**445.266,82**	**336.998,08**	**590.331,36**	**496.266,03**	**1.868.862,29**
		Ha	*37,07*	*28,43*	*47,40*	*37,34*	*150,24*
		Producţie realizată în kg	253.940	288.320	502.720	413.640	**1.458.620**
		Cost/kg	1,75	1,17	1,17	1,20	**1,28**

DECONT SCDVV ODOBEŞTI campania 2017/2018

Tabel nr.6

EXPLICAŢII	U/M	Valoare	Cotă 75% SC VINCON VRANCEA SA	Cotă 25% SCDVV ODOBEŞTI
Cantitate de struguri livrată	kg	1.458.620,00		
Cost efectiv realizat	lei	1.757.288,58	1.317.966,44	439.322,14

Cost/kg	lei	1,20		
Cost/kg x 40%, conform contract	lei	1,68		
Valoare factură fiscală nr.0167/29.10.2018, fără TVA	lei	2.450.481,60	1.837.861,20	612.620,40
Rezultat financiar, profit/excedent	lei	693.193,02	519.894,77	173.298,25
Factură fiscală nr.0167/29.10.2018 SCDVV	lei	2.450.481,60		
TVA , 9%	lei	220.543,34		
Total factură	lei	2.671.024,94		
Facturi de materiale şi prestări servicii emise de SC VINCON VRANCEA SA	lei	327.203,40		
Valoare în lei asigurare plantaţie	lei	38.511,45		
Valoare în lei asigurare tractoare	lei	709,08		
Sume virate pentru salarii si utilităţi	lei	1.511.141,85		
Valoare în lei autorizaţie DOC şi IG	lei	897,00		
Sume virate din profitul anului 2018	lei	52.147,80		
Total	lei	**1.930.610,58**		
Factura fiscală 0167	lei	**2.671.024,94**		
Total viramente	lei	**1.930.610,58**		
Diferenţă	lei	**740.414,36**		
Profit SC VINCON	lei	**519.894,77**		
Sume SCDVV	lei	**220.519,59**		

Situatia financiara a Sectorului „Administrativ"

Tabel nr.7

Nr. Crt.	Specificaţie	Total	Din care :				
			Baza 1	Baza 2	Baza 3	Baza 4	Ec
	CHELTUIELI	**432.099,95**	**11.298,21**	**5.709,80**	**14.829,05**	**25.948,06**	**374.314,73**
1	Pesticide	280,06	50,46	50,46	179,14		
2	Combustibili	1.775,77	792,20		296,34	175,20	512,03
3	Piese	3.365,55		3.365,55			
4	Furaje pentru animale	295,22		196,79	98,43		
5	Furnituri de birou	674,09					674,09
6	Materiale curăţenie	97,10					97,10
7	Alte materiale consumabile	32.032,39	27,32		2.700,33	13.027,48	16.277,26
8	Încălzit	3.400,00					3.400,00
9	Uzura mat.de natura ob. de inventar	3.777,11	1.449,01				2.328,10
10	Energie electrică	8.290,89			291,81		7.999,08
11	Canalizare şi epurare ape uzate	279,43					279,43
12	Deplasări interne	589,00					589,00
13	Consultantă juridică şi onorarii	30.000,00					- 30.000,00
14	Protocol	619,14					619,14
15	Transport	3.233,61					3.233,61
16	Poştă şi telecomunicaţii	2.320,55					2.320,55
17	Publicaţii	2.323,37					2.323,37
18	Prestări servicii externe	31.403,05	240,00	450,00	270,00	6.098,38	24.344,67
19	Taxe şi impozite	1.814,15					1.814,15
20	Salarii	264.139,00	8.610,00	197,00	6.643,00	847,00	247.842,00
21	Tichete de vacantă	35.700,00		1.450,00	4.350,00	5.800,00	24.100,00

22	Contribuție asiguratorie de muncă	5.262,00					5.262,00
23	Amortizare imobilizări	428,47	129,22				299,25

Analiza surselor economice la SCDVV Odobești:

Tabel nr.8

Elemente patrimoniale	2016		2017		2018	
	lei	%	lei	%	lei	%
I. Capitaluri proprii, din care:	**9.020.079**	**95,2**	**8.238.640**	**93,6**	**8.462.590**	**95,6**
- patrimonial public	4.566.570	48,2	4.442.187	50,5	4.442.187	50,2
- patrimoniul privat al statului	237.563	2,5	49.635	0,6	49.635	0,6
- diferențe de reevaluare	0	x	0	x	0	x
- rezerve	0	x	0	x	0	x
- fonduri proprii	-44.663	-0,4	-476.166	-5,5	190.006	2,1
- rezultatul reportat	4.260.609	44,9	4.222.984	48,0	3.780.762	42,7
II. Ajustări pentru riscuri și cheltuieli	0	x	0	x	0	x
III. Datorii, din care:	**459.719**	**4,8**	**563.773**	**6,4**	**385.467**	**4,4**
- împrumuturi	0	x	0	x	0	x
- furnizori	2.801	0	6.213	0,1	7.125	0,1
- datorii către bugete	413.336	4,4	142.383	1,6	75.870	0,9
- alte datorii	43.582	0,4	415.177	4,7	302.472	3,4
IV. conturi de regularizare pasiv, d.c:	**0**	**x**	**0**	**x**	**0**	**x**
- venituri în avans	0	x	0	x	0	x
- operațiuni în curs de clarificare	0	x	0	x	0	x
TOTAL PASIV	**9.479.798**	**100,0**	**8.802.413**	**100,0**	**8.848.057**	**100,0**

- **Anul 2016:**

Capitalurile proprii = 95,2% din totalul pasiv, formate din patrimonial public (48,2%) la care se adaugă rezultatul reportat (44,9%), din care se scade rezultatul exercițiului (deficit de 0,4%), ce constituie fonduri proprii pentru finanțarea activității.

Datoriile = 4,8% din total pasiv, formate îndeosebi din datorii către bugete (4,4%).

- **Anul 2017:**

Capitalurile proprii = 93,6% din totalul pasiv, formate din patrimonial public (50,5%) la care se adaugă rezultatul reportat (48,0%), din care se scade rezultatul exercițiului (deficit de 5,5%), ce constituie fonduri proprii pentru finanțarea activității.

Datoriile = 6,4% din total pasiv, formate din datorii către bugete (1,6%) și alte datorii (4,7%).

- **Anul 2018:**

Capitalurile proprii = 95,6% din totalul pasiv, formate din patrimonial public (50,2%), rezultatul reportat (42,7%), la care se adauga rezultatul exercitiului (excedent de 2,1%), ce constituie fonduri proprii pentru finanțarea activității.

Datoriile = 4,4% din total pasiv, formate din datorii către bugete (0,9%) și alte datorii (3,5%).

❖ **Analiza pe orizontală (comparativă)**- se va face pe baza indicilor și ritmurilor de crestere sau descrestere, precum și a abaterilor absolute.

Capitalurile proprii în 2017 față de 2016 au înregistrat:

I. 2017/2016 = 8.238.640/9.020.079 = 91,3% o descrestere de 8,7%.

Δ 2017/2016 = 8.238.640 – 9.020.079 = - 781.439 lei.

Datoriile în 2017:

I. 2017/2016 = 563.773/459.719 = 122,6%, au crescut cu 22,6%.

Creşterea s-a datorat faptului că în luna ianuarie 2016 s-a înregistrat Decizia nr.27/2015 a Camerei de Conturi Vrancea prin care s-a evedenţiat în contabilitate operaţiunile de recalculare şi regularizare a veniturilor ce decurg din contractul de asociere în participaţiune între SCDVV Odobeşti şi SC Vincon Vrancea SA.

Δ 2017/2016 = 563.773 – 459.719 = + 104.054 lei.

Capitalurile proprii în 2018 fată de 2017 au înregistrat:

I. 2018/2017 = 8.462.590/8.238.640 = 102,7% o crestere de 2,7%.

Δ 2018/2017 = 8.462.590 – 8.238.640 = +223.950 lei.

Datoriile în 2018:

I. 2018/2017 = 385.467/563.773 = 68,4%, o scadere cu 31,6%.

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

8.848.057 – 385.467 – 0 = 8.462.590 lei

sau

Capitaluri proprii = Patrimoniul public + Rezultate + Diferenţe de reevaluare

8.462.590 = 4.442.187 + 49.635 + 3.780.762 + 190.006

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	2016		2017		2018	
	lei	%	lei	%	lei	%
Active imobilizate	7.214.821	76,1	6.893.435	78,3	6.898.150	78,0
Active circulante	2.263.634	23,9	1.906.992	21,7	1.949.442	22,0
Conturi de regularizare- activ	1.343	0	1.986	0	465	x
TOTAL ACTIV	**9.479.798**	**100,0**	**8.802.413**	**100,0**	**8.848.057**	**100,0**
Împrumuturi	0	x	0	x	0	x
Furnizori	2.801	0,6	6.213	1,1	7.125	1,8
Datorii către bugete	413.336	89,9	142.383	25,2	75.870	19,7
Alte datorii	43.582	9,5	415.177	73,7	302.472	78,5

TOTAL DATORII (-)	**459.719**	**100,0**	**563.773**	**100,0**	**385.467**	**100,0**
Conturi de reglarizare- pasiv	0	x	0	x	0	x
Activ net contabil	**9.020.079**	x	**8.238.640**	x	**8.462.590**	x
Subvenţii (-)	0	x	0	x	446.633	x
SITUAŢIA NETĂ	**9.020.079**	**x**	**8.238.640**	**x**	**8.015.957**	**x**

Analizându-se datele din tabel se constată o creştere a activului net contabil cu 223.950 lei prin descreşterea activelor imobilizate cu 4.715 lei, o creştere a activelor circulante cu 42.450 lei, o descreştere a datoriilor cu 178.306 lei, subvenţii primite pentru acoperirea cheltuielilor de personal de 446.633 lei, ce a condus în final la o descreştere a situaţiei nete cu 2,8%.

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

Tabel nr.10

Elemente patrimoniale	2016		2017		2018	
	lei	%	lei	%	lei	%
Patrimoniul public	4.804.133	53,3	4.491.822	54,5	4.491.822	56,0
Diferenţe de reevaluare	0	x	0	x	0	x
Rezerve	0	x	0	x	0	x
Fonduri proprii	-44.663	-0,5	-476.166	-5,7	190.006	2,4
Rezultatul reportat	4.260.609	47,2	4.222.984	51,2	3.780.762	47,2
Ajustări pentru riscuri şi cheltuieli	0	x	0	x	0	x
Subvenţii (-)	0	x	0	x	446.633	-5,6
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**9.020.079**	**100,0**	**8.238.640**	**100,0**	**8.015.957**	**100,0**
SITUAŢIA NETĂ	**9.020.079**	**x**	**8.238.640**	**x**	**8.015.957**	**x**

Structural, ponderea cea mai mare în patrimoniul net o deţine patrimoniului public (56%), precum şi rezultatul reportat (47,2%).

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:	**233.455,70**	**612.620,40**	**111.396,65**	**957.472,75**
- venituri din chirii			27.058,33	27.058,33
- venituri din valorificarea producţiei	14.470,40	612.620,40		627.098,80
- venituri din Cercetare	202.550,00			202.550,00
-venituri prestări servicii	16.435,30			16.435,30
- venituri din imobilizări corporale			36.449,58	36.449,58
- alte venituri			47.888,74	47.888,74
-variatia stocurilor				
II. Venituri financiare				
III. Venituri din subvenţii			**446.632,96**	**446.632,96**
TOTAL VENITURI	**233.455,70**	**612.620,40**	**558.029,61**	**1.404.105,71**

Tabel nr.12

Elemente de cheltuieli	Cercetare	Asociere în partic	Sector A-tiv	Generale instituție	TOTAL Cheltuieli
I. Cheltuieli din exploatare, din care:	**307.234,30**	**439.322,14**	**35.442,88**	**432.099,95**	**1.214.099,27**
- cheltuieli privind stocurile	42.383,31	79.027,07	11.516,87	126.570,48	259.497,73
- cheltuieli de personal	262.174,00	349.552,00	23.037,00	269.401,00	904.164,00
- cheltuieli de capital	2.676,99	10.743,07	889,01	428,47	14.737,54
- cheltuieli operationale	0	0	0	35.700,00	35.700,00
II. Cheltuieli financiare	**0**	**0**	**0**	**0**	
III. Cheltuieli exceptionale	**0**	**0**	**0**	**0**	
TOTAL CHELTUIELI	**307.234,30**	**439.322,14**	**35.442,88**	**432.099,95**	**1.214.099,27**

Cheltuielile din exploatare (100%) din total cheltuieli, ponderea cea mai mare o deţin cheltuielile de personal (74,5%), urmate de cheltuielile privind stocurile (21,4%), alte cheltuieli operaţionale (2,9%) şi cheltuielile privind amortizarea imobilizărilor (1,2%).

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	6.898.150	• Resurse proprii	8.462.590	RESURSE STABILE (Durabile)
	• Active imobilizate în afara exploatării		• Datorii financiare		
NEVOI CICLICE	• Active circulante de exploatare	950.751	• Datorii de exploatare	385.467	RESURSE CICLICE
	• Active circulante în afara exploatării	928.582	• Datorii în afara exploatarii	0	

NEVOI TREZ	• Active de trezorerie	70.574	• Pasive de exploatare	0	PASIVE TREZ
	TOTAL ACTIV	**8.848.057**	**TOTAL PASIV**	**8.848.057**	

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 = (950.751 + 861.278+67.304 + 70.574) – (385.467 + 0) = 1.564.440 lei.

sau

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

FRNG = (1.812.029 + 67.304 + 70.574) – (385.467 + 0) = 1.564.440 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 = 8.462.590 – 6.898.150 = 1.564.440 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 = 1.949.907 – 385.467 = 1.564.440 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 = 1.564.440 – 1.564.440 = o lei

Aceasta indică faptul ca fondul de rulment este egal cu nevoia de fond de rulment, deci instituția nu dispune de lichidități 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 = 6.898.150/8.848.057 x 100 = 78,0%, reflectă gradul de imobilizare a activității (măsura în care procesul de exploatare depinde de dotarea instituției).

2. Ponderea activelor circulante materiale = stocuri/total activ x 100 = 950.751/8.848.057 x 100 = 10,7%, reflectă gradul de stocaj al materiilor prime, materialelor, produselor.

3. Ponderea creanțelor comerciale = clienți/total activ x 100 = 860.813/8.848.057 x 100 = 9,7%, reflectă politica de credit comercial practicată de instituție în raport de clienții săi.

4. Ponderea disponibilităților = disponibilități/total activ x 100 = 70.574/8.848.057 x 100 = 0,8%, reflectă gradul de lichiditate a activului, prin urmare caracterizează trezoreria instituției.

PASIV (total):

1. Autonomia globală = capitaluri proprii/total pasiv x 100 = 8.462.590/8.848.057 x 100 = 95,6%, reflectă gradul de finanțare al activului din surse proprii.

2. Stabilitatea resurselor de finanțare = resurse stabile/total pasiv = 8.462.590/8.848.057 x 100 = 95,6%, reflectă rolul datoriilor financiare în finanțarea activelor.

Analiza prin indicatori combinati, presupune calculul unor indicatori prin combinarea utilizărilor şi resurselor din bilanțul funcțional, astfel:

1. Rata de finanțare a cifrei de afaceri:

RCA = FR/CA x 360 = 1.564.440/1.404.105 x 360 = 401 zile şi reflectă marja de securitate a instituției.

2. Rata de finanțare a activelor circulante:

RAC = FR/AC x 100 = 1.564.440/1.949.907 x 100 = 80,2%, reflectă proporția 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 = 1.564.440/1.564.440 x 100 = 0%, reflectă proporția în care fondul de rulment asigură necesarul de fond de rulment.

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

RF = Sold de trezorerie/NFR = 70.574/1.564.440 x 100 = 4,5%, reflectă proporția în care trezoreria acoperă nevoia de fond de rulment.

5. Rata de finanțare a imobilizărilor:

RFI = Resurse stabile/active imobilizate brute = 8.462.590/11.834.574 x 100 = 71,5%, reflectă condițiile de finanțare a imobilizărilor.

6. Rata finanțării activului economic:

RFA = Resurse stabile/nevoi stabile + necesar de fond de rulment = 8.462.590 – 6.898.150/1.564.440 x 100 = 0 %.

Bilanțul financiar (analiza financiară).

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

Tabel nr.14

ACTIV		Valori	PASIV	Valori	
Nevoi permanente	• Imobiliz. la val. netă	**6.898.150**	• Capitaluri permanente	**8.462.590**	Resurse permanente
	- necorporale	0	- patrimoniul public	4.491.822	
	- corporale	6.898.150	- rezerve de reevaluare	0	
			- rezultatul reportat	3.780.762	
			- rezultatul curent	190.006	
Nevoi temporare	• Active circulante	**1.949.907**	• Datorii totale	**385.467**	Resurse temporare
	- stocuri	950.751	- comerciale	7.345	
	- creanțe	928.117	- fiscale	75.869	
	- disponibilități	70.574	- Alte datorii	265.200	
	- cheltuieli în avans	465	- salariale	37.053	
	TOTAL ACTIV	**8.848.057**	TOTAL PASIV	**8.848.057**	

1. Fondul de rulment financiar (FR)

Reprezintă cel mai important indicator al relației lichiditate- exigibilitate. El exprimă marja de securitate financiară care generează solvabilitatea instituției, conferă acesteia o anumită independență financiară fată de terți.

Această marjă permite instituției să facă fată în condiții normale, diverselor riscuri ce pot apărea pe termen scurt (intârzierea încasării creanțelor, accelerarea plății datoriilor).

a. Fondul de rulment permanent (FRF)

FRF = Capitaluri permanente – Nevoi permanente

FRF = 8.462.590 – 6.898.150 = 1.564.440 lei.

FRF = 1.949.907 – 385.467 = 1.564.440 lei.

Acesta reprezintă partea din capitalurile permanente care asigură nevoile temporare (finanțarea activelor circulante).

b. **Fondul de rulment propriu (FRP)**, relevă gradul de autonomie financiară a instituției, respectiv proporția în care echilibrul financiar se asigură din capitalurile proprii.

FRP = Capitaluri proprii – Imobilizări nete

FRP = 8.462.590 – 6.898.150 = 1.564.440 lei.

2. Nevoia de fond de rulment financiară (NFR)

Şi pune în evidentă echilibrul dintre nevoile temporare şi sursele temporare.

NFR = Nevoi temporare – Resurse temporare

NFR = 1.949.907 – 385.467 = 1.564.440 lei.

3. Trezoreria financiară netă (TN).

Reprezintă diferenta dintre fondul de rulment financiar şi nevoia de fond de rulment. Ea apare ca urmare a decalajelor existente între încasarea creanţelor şi plata datoriilor.

TN = FRF – NFR

TN = 1.564.440 – 1.564.440 = o lei.

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 = 1.949.907/385.467 = 5,1 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 = 1.949.907 – 950.751/385.467 = 2,6 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 = 70.574/385.467 = 0,2 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 = 8.848.057/385.467 = 23,0 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 = 8.848.057/1.404.105 x 360 = 2.269 zile sau

Dr = Datorii totale/CA x 360 = 385.467/1.404.105 x 360 = 99 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 = 1.404.105/8.848.057 = 0,16 rotaţii, sau

Vr = CA/Datorii totale

Vr = 1.404.105/385.467 = 3,6 rotaţii.

Calculul indicatorilor economico- financiari de sinteză.

1. Cheltuieli la 1.000 lei venituri = Cheltuieli/Venituri x 1.000 = 1.214.099/1.404.105 x 1.000 = 864,68 lei;

2. Gradul de îndatorare = Plăţi exigibile/Total activ x 100 = 2.625.419/8.848.057 x 100 = 29,7%;

3. Securitatea financiară = Capitaluri proprii/Datorii pe termen mediu şi lung = 8.462.590/385.467 = 30,0;

4. Solvabilitatea patrimonială = Patrimoniul public/Total pasiv x 100 = 4.491.822/8.848.057 x 100 = 50,8%;

5. Rata profitului = Profit/CA x 100 = 190.006/1.404.105 x 100 = 13,5%;

6. Perioada de recuperare a creanțelor = Creanțe/CA x 365 = 928.117/1.404.105 x 365 = 241 zile;

7. Perioada de rambursare a datoriilor = Obligatii/CA x 365 = 385.467/1.404.105 x 365 = 100 zile;

8. Rotația stocurilor = CA/Total stocuri = 1.404.105/950.751 = 1,5 ori;

9. Productivitatea muncii = CA/nr. personal = 1.404.105/35 = 40.117,29 lei/pers.;

10. Ponderea salariilor în costuri = Cheltuieli cu salariile/Cheltuieli x 100 = 904.164/1.214.099 x 100 = 74,5%;

11. Lichiditatea curentă: active curente/datorii curente = 1.949.907/385.467 = 5,1 arată suma cu care activele circulante depășesc datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

12. Lichiditatea imediată: active curente – stocuri/datorii curente = 1.949.907 – 950.751/385.467 = 2,6 s-a eliminat stocurile, deoarece acestea nu se pot transforma imediat în disponibilități, exprimând capacitatea instituției de a plăti datoriile.

Situația stocurilor și a producției în curs de execuție:

Tabel nr.15

Materiale auxiliare	150.784,45
Combustibili	53.379,84
Piese	14.531,71
Material saditor	419,36
Furaje	409,57
Alte materiale consumabile	96.163,23
Medicamente și materiale sanitare	999,34
Materiale de natura obiectelor de inventar	146.914,72
Produse în curs de execuție	24.289,91
Semifabricate	1.605,58
Produse reziduale	461.130,81
Ambalaje	79,56
Timbre poștale	43,10
Total	**950.751,18**

Situația creanțelor:

Tabel nr.16

CN Poșta Română, taxe corespondență	199,78
SC Vincon Vrancea SA, factură Curtea de Conturi	420.535,26
SC Vin Club SRL Odobești, chirie	4.408,23
SC Senator SRL, taxa avizare proiect	2.324,83
SC Greenagrisof SRL, chirie	2.800,00
SC Greenagrisof SRL, lucernă masă verde	6.691,04
Vartic Costică, energie electrică, chirie, canalizare	277,25

Dragomir Antonel, chirie, energie electrică	125,45
Marcuta Cristinel, chirie, energie electrică	19,69
SC Ianci CO SRL, clienți incerți și în litigiu	187.400,77
SC Vinexport SRl, clienți incerți și în litigiu	158.924,71
Operațiuni în curs de lămurire	7.995,23
Creanțe fiscale	67.304,00
Alte creanțe	1.137,00
Asociere în participațiune, producție neterminată	69.189,86
SC Dabacco, încasări în avans	-1.216,00
Total	**928.117,10**

Situația datoriilor:

Tabel nr.17

SC Telekom România	113,22
SC Electrica SA	1.704,72
Asociația Vitivinicolă Pietroasele	2.310,00
SC Orange România SRL	106,62
SC Forex Pamf SRL	2.890,00
Salarii	37.053,00
Contribuție asiguratorie de muncă	29,00
AVAS	265.199,67
TVA	75.840,79
Creditori diverși	219,64
Total	**385.466,66**

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

Operațiunile economico – financiare au fost consemnate în documentele justificative.

Datele înscrise în bilanț au fost preluate din balanța de verificare întocmită la 31 decembrie 2018 și corespund cu cele înscrise în evidențele contabile.

DIRECTOR,
Dr. ing. Ghică MIHU

CONTABIL ȘEF,
Ec. Laurențiu Emilian RĂDULESCU