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.86/27.01.2022

RAPORT DE GESTIUNE,

privind activitatea desfăşurată în anul 2021.

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 2021 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
325.145,49	228.470,49	28.500,00	68.175,00

precum şi a prestărilor de servicii:

Tabel nr.2.

Venituri realizate	Proiectare şi avizare proiecte înfiinţări plantaţii	Avizare proiecte înfiinţări plantaţii
122.085,37	65.842,63	56.242,74

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	2.044,71	640,75	517,05			886,91
2	Combustibili	496,63					496,63
3	Material săditor	626,75					626,75
4	Alte materiale consumabile	6.987,32	1.393,19	955,76	3.646,94		991,43
5	Uzura mat de natura obiectelor inv.	4.081,10	1.018,99	509,98	1.439,89		1.112,24
6	Energie electrică	2.732,50	962,83	640,61	1.129,06		
7	Diurnă deplasare internă	300,00	100,00	40,00	60,00		100,00
8	Transport	1.861,57	560,00	400,00	630,00		271,57
9	Poştă, telefon, telecomunicaţii	1.130,97	336,30	170,60	360,41		263,66
10	Prestări servicii externe	20.718,59	4.429,94	1.003,00	1.139,59		14.146,06
11	Prestări servicii externe-transport	62,83					62,83
12	Viramente cota parte parteneri	85.710,00	85.710,00				
13	Salarii	300.774,00	123.511,00	22.800,00	29.875,00		124.588,00
14	Salarii zilieri	13.888,00	3.104,00		1.197,00		9.587,00
15	Indemnizaţia de hrană	14.356,00					14.356,00
16	Alte sporuri	2.228,00					2.228,00
17	Contribuţie asiguratorie muncă	7.212,00	2.779,00	513,00	672,00		3.248,00
18	Amortizare imobilizări	10.969,13	10.969,13				
	Total cheltuieli	**476.180,10**	**235.515,13**	**27.550,00**	**40.149,89**		**172.965,08**
	VENITURI						
1	Venituri din proiecte	325.145,49	228.470,49	28.500,00	68.175,00		
2	Venituri prestări servicii	122.085,37					
	Total venituri	**447.230,86**					
	Deficit	**28.949,24**					

Activitatea de dezvoltare în anul 2021 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	163.300	32.715	8.846	200
• Baza 2 Câmpineanca	19,21	219.180	41.445	11.410	189
• Baza 3 Cârligele	36,09	530.040	96.968	14.687	183
• Baza 4 Slob.Bradului	22,33	214.320	39.232	9.598	183
Total	**96,09**	**1.126.840**	**210.360**	**11.727**	**187**

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

DECONT PENTRU OPERAȚII ÎN PARTICIPAȚIUNE

Tabel nr.5

Nr. crt.	Simbol cont	Explicatii	Baza 1	Baza 2	Baza 3	Baza 4	Total
1	6021	Pesticide	34.270,51	37.930,54	73.602,30	37.326,17	**183.129,52**
2	6022	Combustibili	12.291,46	11910,31	22.434,11	16.402,44	**63.038,32**
3	6024	Piese schimb	1.927,04	1.661,56	4.146,11	6.187,92	**13.922,63**
4	6028	Materiale consumabile	3.856,94	2.840,67	4.360,17	4.400,13	**15.457,91**
5	6029	Medicamente	124,32	124,32	124,32	124,32	**497,28**
	603	Uzura mat de natura ob de inventar	701,06	221,67	395,28	543,25	**1.861,26**
6	610	Energie electrică	831,88	1.432,99	1.935,16	1.241,25	**5.441,28**
7	613	Asigurare vie	7.123,84	8.386,15	12.910,46	10.019,59	**38.440,04**
	613	Asigurare tractoare si remorci	0	68,88	136,25	400,24	**605,37**
8	628	Prestări servicii	35,00	40,00	65,79	1.301,89	**1.442,68**
9	628	Autorizare DOC şi IG	22,80	123,80	246,80	109,20	**502,60**
10	641	Salarii zilieri	112.089,00	124.548,00	295.463,00	138.758,00	**670.858,00**
TOTAL CHELTUIELI DIRECTE an 2021			**173.273,85**	**189.288,89**	**415.819,75**	**216.814,40**	**995.196,89**
	624	Transport	0	70,00	99,98	0	169,98
11	635	Taxe locale	0	599,00	0	0	**599,00**
12	641	Salarii personal fermă	81.870,00	99.720,00	109.846,00	113.255,00	**404.691,00**
13	645	Contribuţie asiguratorie de muncă	1.873,00	2.247,00	2.482,00	2.613,00	**9.215,00**
	6458	Concedii medicale	0	0	489,00	546,00	**1.035,00**
14	6811	Amortizare imobilizări	10.593,65	5.917,70	1.249,25	23.455,10	**41.215,70**
TOTAL CHELTUIELI INDIRECTE an 2021			**94.336,65**	**108.553,70**	**114.156,23**	**139.869,10**	**456.925,68**
	6021	Ingrasamint foliar	0	0	0	4.120,55	4.120,55
	6022	Combustibili	380,10	329,38	663,11	1.242,18	2.614,77
15	6024	Piese	248,39	0	0	6,26	**254,65**
16	6028	Materiale consumabile	506,34	0	0	386,78	**893,12**
	6029	Medicamente	13,33	0	0	18,49	**31,82**
17	603	Uzura obiectelor de inventar	1.289,54	707,22	336,75	274,94	**2.608,45**
18	610	Energie electrică	185,23	304,50	794,66	394,23	**1.678,62**
	628	Prestari servicii	480,00	720,00	0	34,12	**1.234,12**
	641	Salarii zilieri	0	0	0	642,00	**642,00**
19	641	Salarii personal fermă	27.022,00	27.196,00	28.137,00	32.487,00	**114.842,00**
20	645	Contribuţie asiguratorie de muncă	608,00	615,00	634,00	731,00	**2.588,00**
	6458	Concedii medicale	0	741,00	0	0	**741,00**
21	6811	Amortizare imobilizări	3.178,09	2.100,07	374,77	7.036,53	**12.689,46**
CHELT PRODUCTIE NETERMINATĂ an 2020			**33.911,02**	**32.713,17**	**30.940,29**	**47.374,08**	**144.938,56**
22	6022	Combustibili	1.078,11	1.121,90	2.107,73	1.304,12	**5.611,86**
23	6024	Piese de schimb	121,36	126,30	237,28	146,80	**631,74**
24	6028	Alte materiale consumabile	436,48	454,21	853,34	527,96	**2.271,99**
25	610	Energie electrică	1.433,27	1.491,51	2.802,10	1.733,75	**7.460,63**
26	6029	Medicamente şi materiale sanitare	13,05	13,57	25,54	45,79	**67,95**
27	613	Asigurare	100,47	104,56	196,43	121,54	**523,00**
28	626	Poştă, telecomunicaţii	118,34	123,15	231,38	143,12	**615,99**
29	628	Prestări servicii	1.286,15	1.338,40	2.514,48	1.555,78	**6.694,81**
30	641	Salarii	50.865,38	52.931,96	99.443,74	81.528,92	**264.770,00**
31	6455	Concedii medicale	538,49	560,37	1.052,77	651,37	**2.803,00**
	645	Contribuţie asiguratorie de muncă	1.170,34	1.217,89	2.288,07	1.415,70	**6.092,00**
32	6811	Amortizare	732,56	762,32	1.432,19	886,14	**3.813,21**
		Total cheltuieli generale	**57.894,00**	**60.246,14**	**113.185,05**	**70.030,99**	**301.356,18**
		Total cheltuieli 2020/2021	**359.415,52**	**390.801,90**	**674.111,32**	**474.088,57**	**1.898.417,31**
		Suprafaţă	***18,46***	***19,21***	***36,09***	***22,33***	***96,09***
		Producţie realizată în kg	163.300	219.180	530.040	214.320	**1.126.840**
		Cost/kg	2,20	1,78	1,27	2,21	**1,68**

23	Contribuţie asiguratorie de muncă	18.611,00	556,00	553,00	687,00	596,00	16.219,00
24	Concedii medicale	1.982,00					1.982,00
25	Alte cheltuieli operationale	9.867,31					9.867,31
26	Amortizare imobilizări	3.233,09	775,32			1.828,13	629,64

Situatia privind "Cheltuielile de administraţie"

Tabelul nr.8.

Nr. Crt.	Specificaţie	Total	Din care :		
			ADT	Mecanic	Economic
	CHELTUIELI	**255.396,48**	**57.190,41**	**4.202,10**	**194.003,97**
1	Piese	609,68	609,68		
2	Combustibili	5.131,70	5.131,70		
3	Furnituri de birou	894,35	49,99	3,78	840,58
4	Materiale curatenie	100,99		100,99	
5	Alte materiale consumabile	539,76	60,00	479,76	
6	Medicamente şi materiale sanitare	7,56	7,56		
7	Asigurare RCA	710,00	710,00		
8	Energie electrică	7.410,83		826,31	6.584,52
9	Canalizare şi epurare ape uzate	375,32			375,32
10	Poştă şi telecomunicaţii	288,64			288,64
11	Publicaţii	442,59			442,59
12	Prestări servicii externe	1.253,18	964,48		288,70
13	Salarii	226.155,00	48.564,00		177.591,00
14	Contribuţie asiguratorie de muncă	5.154,00	1.093,00		4.061,00
15	Concedii medicale	2.803,00			2.803,00
16	Amortizare imobilizări	3.519,88		2.791,26	728,62

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

$$9.611.467 - 184.122 - 0 = 9.427.345 \text{ lei}$$

sau

Capitaluri proprii = Patrimoniul public + Rezultate + Diferenţe de reevaluare

$$9.427.345 = 4.491.822 + 273.226 + 4.662.297$$

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	2019		2020		2021	
	lei	%	lei	%	lei	%
Active imobilizate	7.125.489	81,8	7.070.900	76,4	7.008.547	72,9
Active circulante	1.589.427	18,2	2.181.638	23'6	2.600.603	27,1
Conturi de regularizare- activ	700	x	1.424	x	2.317	x
TOTAL ACTIV	**8.715.616**	**100,0**	**9.253.962**	**100,0**	**9.611.467**	**100,0**
Împrumuturi	0	x	0	x	0	x
Furnizori	106.689	39,2	27.008	27,3	13.002	7,1
Datorii către bugete	93.554	34,3	6.573	6,6	108.288	58,8
Alte datorii	72.262	26,5	66.349	66,1	62.832	34.1
TOTAL DATORII (-)	**272.505**	**100,0**	**99.930**	**100,0**	**184.122**	**100,0**
Conturi de reglarizare- pasiv	0	x	0	x	0	x
Activ net contabil	**8.443.111**	x	**9.154.032**	x	**9.427.345**	x
Subvenţii (-)	963.421	x	1.363.255	x	1.470.486	x
SITUAŢIA NETĂ	**7.479.690**	x	**7.790.777**	x	**7.956.859**	x

Analizându-se datele din tabel se constată o creştere a activului net contabil cu 166.082 lei, ce a condus în final la o creştere a situaţiei nete cu 2,1%.

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

Tabel nr.10

Elemente patrimoniale	2019		2020		2021	
	lei	%	lei	%	lei	%
Patrimoniul public	4.491.822	53,2	4.491.822	49,1	4.491.822	47,6
Diferenţe de reevaluare	0	x	0	x	0	x
Rezerve	0	x	0	x	0	x
Fonduri proprii	-355.753	-4,2	866.573	9,4	273.226	2,9
Rezultatul reportat	4.307.042	51,0	3.795.637	41,5	4.562.297	49,5
Ajustări pentru riscuri şi cheltuieli	0	x	0	x	0	x
Subvenţii (-)	963.421	0	1.363.255	0	1.470.486	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**8.443.111**	**100,0**	**9.154.032**	**100,0**	**9.427.345**	**100,0**
SITUAŢIA NETĂ	**7.479.690**	x	**7.790.777**	x	**7.956.859**	x

Structural, ponderea cea mai mare în patrimoniul net o deţine patrimoniului public (47,6%), precum şi rezultatul reportat (49,5%).

Analiza veniturilor şi cheltuielilor la SCDVV Odobeşti.

Tabel nr.11

Elemente de venituri	Cercetare	Asociere în partic	Generale institutie	TOTAL Venituri
I. Venituri din exploatare, din care:	**447.230,86**	**255.536,00**	**106.786,73**	**809.553,59**
- venituri din chirii			2.662,13	2.662,13
- venituri din valorificarea producţiei		738.472,23		738.472,23
- venituri din Cercetare	325.145,49			325.145,49

-venituri prestări servicii	122.085,37	227.745,00		349.830,37
- venituri din imobilizări corporale				
- alte venituri			104.124,60	104.124,60
-variatia stocurilor		-710.681,23		-710.681,23
II. Venituri financiare	**0**	**0**	**0**	**0**
III. Venituri din subvenţii	**0**	**0**	**1.470.485,72**	**1.470.485,72**
TOTAL VENITURI	**447.230,86**	**255.536,00**	**1.470.485,72**	**2.280.039,31**

Tabel nr.12

Elemente de cheltuieli	Cercetare	Asociere în partic	Sector A-tiv	Generale instituţie	TOTAL Cheltuieli
I. Cheltuieli din exploatare, din care:	**476.180,10**	**256.472,91**	**255.396,48**	**1.018.763,5**	**2.006.812,99**
- cheltuieli privind stocurile	126.752,97	65.298,97	17.764,60	120.686,10	330.502,64
- cheltuieli de personal	338.458,00	160.860,00	234.112,00	884.977,00	1.618.407,00
- cheltuieli de capital	10.969,13	30.313,94	3.519,88	3.233,09	48.036,04
- cheltuieli operationale	0		0	9.867,31	9.867,31
II. Cheltuieli financiare	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
III. Cheltuieli exceptionale	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL CHELTUIELI	**476.180,10**	**256.472,91**	**255.396,48**	**1.018.763,5**	**2.006.812,99**

Cheltuielile din exploatare (100%) din total cheltuieli, ponderea cea mai mare o deţin cheltuielile de personal (80,6%), urmate de cheltuielile privind stocurile (16,5%) şi cheltuielile privind amortizarea imobilizărilor (2,9%).

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	7.008.547	• Resurse proprii	9.427.345	RESURSE STABILE (Durabile)
	• Active imobilizate în afara exploatării		• Datorii financiare		

NEVOI CICLICE	• Active circulante de exploatare	973.136	• Datorii de exploatare	184.122	RESURSE CICLICE
	• Active circulante în afara exploatării	1.559.210	• Datorii în afara exploatarii	0	
NEVOI TREZ	• Active de trezorerie	70.574	• Pasive de exploatare	0	PASIVE TREZ
	TOTAL ACTIV	**9.611.467**	**TOTAL PASIV**	**9.611.467**	

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

Reprezintă cel mai important indicator al echilibrului finaciar al instituţiei. El se defineşte ca partea din capitalul permanent utilizată pentru funcţionarea activităţii curente de exploatare. Regula acestui indicator este ca resursele stabile trebuie să asigure finanţarea nevoilor stabile, iar resursele ciclice trebuie să asigure finanţarea nevoilor ciclice.

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

FRNG = (973.136 +1.559.210 + 70.574) – (184.122 + 0) = 2.418.798 lei.

sau

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

FRNG = (2.532.346 + 70.574) – (184.122 + 0) = 2.418.798 lei.

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

FRNG = Capitaluri – Active imobilizate

- **FRNG** = 9.427.345 – 7.008.547 = 2.418.798 lei.

Aceasta arată ca fondul de rulment reprezintă excedentul capitalurilor permanente în raport cu investiţiile efectuate, adică partea din resursele stabile care nu este folosită la finanţarea imobilizărilor. În acest caz indică acoperirea nevoilor de finanţare 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 creanţe.

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

NFR = Active circulante – Datorii pe termen scurt

NFR = 2.602.920 – 184.122 = 2.418.798 lei.

3. Trezoreria functională (trezoreria neta) TN

Acest indicator apare ca urmare a operaţiunilor 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 disponibilităţile existente între doua rotaţii.

Se determină prin următoarea relaţie de calcul:

TN = Fond de rulment – Necesar de fond de rulment

TN = 2.418.798 – 2.418.798 = o lei

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

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

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

ACTIV (total):

1. Ponderea imobilizărilor corporale = imobilizări corporale nete/total activ x 100 = 7.008.547/9.611.467 x 100 = 72,9%, reflectă gradul de imobilizare a activitaţii (măsura în care procesul de exploatare depinde de dotarea instituţiei).

2. Ponderea activelor circulante materiale = stocuri/total activ x 100 = 973.136/9.611.467 x 100 = 10,1%, reflectă gradul de stocaj al materiilor prime, materialelor, produselor.

3. Ponderea creanţelor comerciale = clienţi/total activ x 100 = 1.503.302/9.611.467 x 100 = 15,6%, reflectă politica de credit comercial practicată de instituţie în raport de clienţii săi.

4. Ponderea disponibilităţiilor = disponibilităţi/total activ x 100 = 70.574/9.611.467 x 100 = 0,7%, reflectă gradul de lichiditate a activului, prin urmare caracterizează trezoreria instituţiei.

PASIV (total):

1. Autonomia globală = capitaluri proprii/total pasiv x 100 = 9.427.345/9.611.467 x 100 = 98,1%, reflectă gradul de finanţare al activului din surse proprii.

2. Stabilitatea resurselor de finanţare = resurse stabile/total pasiv = 9.427.345/9.611.467 x 100 = 98,1%, 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 = 2.418.798/2.280.039 x 360 = 382 zile şi reflectă marja de securitate a instituţiei.

2. Rata de finanţare a activelor circulante:

RAC = FR/AC x 100 = 2.418.798/2.602.920 x 100 = 92,9%, 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 = 2.418.798/2.418.798 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 = 70.574/2.418.798 x 100 = 2,9%, reflectă proporţia în care trezoreria acoperă nevoia de fond de rulment.

5. Rata de finanţare a imobilizărilor:

RFI = Resurse stabile/active imobilizate brute = 9.427.345/11.893.837,50 x 100 = 79,3%, reflectă condiţiile de finanţare a imobilizărilor.

6. Rata finanţării activului economic:

RFA = Resurse stabile/nevoi stabile + necesar de fond de rulment = 9.427.345 – 7.008.547/2.418.798 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	7.008.547	• Capitaluri permanente	9.427.345	Resurse permanente
	- necorporale	220	- patrimoniul public	4.491.822	
	- corporale	7.008.327	- rezerve de reevaluare	0	
			- rezultatul reportat	4.662.297	
			- rezultatul curent	273.226	
Nevoi temporare	• Active circulante	2.602.920	• Datorii totale	184.122	Resurse temporare
	- stocuri	973.136	- comerciale	13.002	
	- creanțe	1.556.893	- fiscale	108.288	
	- disponibilități	70.574	- Alte datorii	0	
	- cheltuieli în avans	2.317	- salariale	62.832	
	TOTAL ACTIV	9.611.467	TOTAL PASIV	9.611.467	

Analiza Bilantului financiar pe baza indicatorilor de lichiditate – exigibilitate.

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

1. **Lichiditatea globală** = Active circulante/Datorii pe termen scurt = 2.602.920/184.122 = 14,1 şi reflecta capacitatea activelor circulante de a se transforma rapid în lichidități, 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 = 2.602.920 – 973.136/184.122 = 8,9 şi reflecta capacitatea instituției de a-şi onora datoriile curente din creante şi disponibilități. Limitele admise sunt între 0,5 si 1.

3. **Lichiditatea imediată** = Disponibilități/Datorii pe termen scurt = 70.574/184.122 = 0,4 şi refectă capacitatea de rambursare pe loc a datoriilor, ținând cont de încasările existente. Se consideră satisfăcătoare pentru minim 0,3 spre 1.

4. **Solvabilitatea generală** = Total active/Datorii curente = 9.611.467/184.122 = 52,2 şi reflectă gradul în care instituția face fată datoriilor exigibile (curente). Acesta se mai numeşte şi indicator de bonitate.

Analiza Bilanțului financiar prin indicatori combinați.

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

1. **Durata de rotație globală a capitalurilor**

Dr = Active totale/CA x 360 = 9.611.467/2.280.039 x 360 = 1.518 zile sau

Dr = Datorii totale/CA x 360 = 184.122/2.280.039 x 360 = 29 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 = 2.280.039/9.611.467 = 0,24 rotaţii, sau

Vr = CA/Datorii totale

Vr = 2.280.039/184.122 = 12,4 rotaţii.

Calculul indicatorilor economico- financiari de sinteză.

1. Cheltuieli la 1.000 lei venituri = Cheltuieli/Venituri x 1.000 = 2.006.813/2.280.039 x 1.000 = 880,17 lei;

2. Gradul de îndatorare = Plăţi exigibile/Total activ x 100 = 184.122/9.611.467 x 100 = 1,9%;

3. Securitatea financiară = Capitaluri proprii/Datorii pe termen mediu şi lung = 9.427.345/184.122 = 51,2;

4. Solvabilitatea patrimonială = Patrimoniul public/Total pasiv x 100 = 4.491.822/9.611.467 x 100 = 46,7%;

5. Rata profitului = Profit/CA x 100 = 273.226/2.280.039 x 100 = 12%;

6. Perioada de recuperare a creanţelor = Creanţe/CA x 365 = 1.556.639/2.280.039 x 365 = 249 zile;

7. Perioada de rambursare a datoriilor = Obligatii/CA x 365 = 184.122/2.280.039 x 365 = 29 zile;

8. Rotaţia stocurilor = CA/Total stocuri = 2.280.039/973.136 = 2,3 ori;

9. Productivitatea muncii = CA/nr. personal = 2.280.039/32 = 71.251,22 lei/pers.;

10. Ponderea salariilor în costuri = Cheltuieli cu salariile/Cheltuieli x 100 = 1.618.407/2.006.813 x 100 = 80,6%;

11. Lichiditatea curentă: active curente/datorii curente = 2.602.9202/184.122 = 14,1 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 = 2.602.920 – 973.136/184.122 = 8,9 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	137.410,66
Combustibili	25.349,45
Piese	2.916,02
Material saditor	19.030,95
Alte materiale consumabile	79.867,96
Medicamente şi materiale sanitare	148,87
Materiale de natura obiectelor de inventar	135.993,05
Produse în curs de execuţie	109.588,00
Semifabricate	1.605,58
Produse reziduale	461.130,81
Ambalaje	69,03
Timbre poştale	25,20
Total	973.135,58

Situaţia creanţelor:

Tabel nr.16

CN Poşta Română, taxe corespondenţă	84,88
SC Vincon Vrancea SA, factură Curtea de Conturi	420.535,26
SC Vincon Vrancea SA, factura asociere 2021	1.101.104,36
SC Vincon Vrancea SA, factura proiect reconversie	2.932,71
SC Vin Club SRL Odobeşti, chirie	22.312,62
SC Greenagrisof SRL, chirie	2.800,00
SC Greenagrisof SRL, lucernă masă verde	6.691,04
Dragomir Antonel, chirie, energie electrică	125,56
Marcuta Cristinel, chirie, energie electrică	52,21
Creanţe sociale	254,00
Total	**1.556.892,64**

Situaţia datoriilor:

Tabel nr.17

Asociaţia Vitivinicolă Pietroasele	2.310,00
SC Electrica SA	2.109,26
SC Forex Pamf SRL	2.890,00
SC Rentrop&Straton SRL	0,10
Salarii si contributii	114.606,00
SC Generali SRL	1,00
TVA	56.513,61
Creditori diversi	5.692,03
Total	**184.122,00**

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 2021 şi corespund cu cele înscrise în evidenţele contabile.

DIRECTOR,
Ec. Gabriela MIHU

CONTABIL ŞEF,
Ec. Laurenţiu Emilian RĂDULESCU