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.100/25.01.2024

RAPORT DE GESTIUNE,
privind activitatea desfăşurată în anul 2023.

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 2023 activitatea de cercetare s-a desfăşurat în cadrul programelor:

Tabel nr.1

Venituri realizate (lei)	**Din care:**				
	Program sectorial ADER 6.1.7	**Program sectorial ADER 6.3.12**	**Program sectorial ADER 6.3.16**	**Program sectorial ADER 6.3.24**	**Proiectare şi avizare proiecte înfiinţare plantaţie**
211.571,20	**19.250,00**	**151.838,00**	**27.000,00**	**5.775,00**	**7.708,20**

Activitatea de dezvoltare în anul 2023 s-a desfăşurat în cadrul a patru baze experimentale.

Producţia fizică a fost realizată, astfel:

Tabel nr.2

Specificaţie	**Suprafaţa ha**	**Cantitate kg**	**Kg zahăr**	**Producţie medie/ha**	**Concentraţie medie/kg**
• Baza 1 Odobeşti	18,46	154.160	30.641	8.351	200
• Baza 2 Câmpineanca	19,21	237.020	45.048	12.338	189
• Baza 3 Cârligele	36,09	592.300	108.239	16.412	183

• Baza 4 Slob.Bradului	22,33	281.775	52.127	12.619	201
Total	**96,09**	**1.265.255**	**236.055**	**13.167**	**187**

Situatia privind "Cheltuielile generale"

Tabel nr.3

Nr. Crt.	Specificație	Total	Din care :				
			Baza 1	Baza 2	Baza 3	Baza 4	Ec+ADT
	CHELTUIELI	**2.075.462,25**	**277.599,45**	**301.966,98**	**75.471,69**	**266.472,91**	**1.153.951,22**
1	Pesticide	30.747,47	5.040,46				25.707,01
2	Combustibili	36.654,03	10.418,95	20.363,92	443,63	226,00	5.201,53
3	Piese de schimb	7.403,83	3.524,87	730,25	1.152,94		1.995,77
4	Material saditor	21.886,06	12.938,73	4.576,10	0,03	4.371,20	
5	Furaje	819,20			819,20		
6	Furnituri de birou	397,47					397,47
7	Materiale curăţenie	296,75					296,75
8	Alte materiale consumabile	11.541,85	10.253,35	20,17	151,26	54,62	1.062,45
9	Medicamente şi materiale sanitare	44,61					44,61
10	Uzura mat.de natura ob. de inventar	1.263,33	745,82				517,51
11	Energie electrică	11.895,68			37,35		11858,33
12	Canalizare	1.260,15					1.260,15
13	Deplasări interne	861,00					861,00
14	Consultantă juridică şi onorarii	45.000,00					45.000,00
15	Protocol	1.082,35					1.082,35
16	Transport	3.023,30					3.023,30
17	Poştă şi telecomunicaţii	5.938,03					5.938,03
18	Publicaţii	1.791,28					1.791,28
19	Prestări servicii externe	515.887,14	125.466,57	214.659,54	21.080,10	137.338,25	17.342,68
20	Taxe şi impozite	1.686,09					1.686,09
21	Salarii	1.259.999,00	75.087,00	55.781,00	38.171,00	114.699,00	976.261,00
22	Tichete de vacantă	43.250,00	1.450,00	4.350,00	2.900,00	4.350,00	30.200,00
23	Contribuţie asiguratorie de muncă	27.413,00	1.611,00	1.486,00	734,00	2.784,00	20.798,00
24	Concedii medicale	1.280,00					1.280,00
25	Alte cheltuieli operationale	674,81	590,92				83,89
26	Amortizare imobilizări	43.366,12	30.471,78		9.982,18	2.649,84	262,32

Situatia privind "Cheltuielile de administraţie"

Tabelul nr.4

Nr. Crt.	Specificație	Total	Din care :		
			ADT	Mecanic	Economic
	CHELTUIELI	**137.295,37**	**37.673,05**	**5.869,62**	**93.752,70**
2	Combustibili	6.479,67	6.090,59	361,26	27,82
	Piese	1.062,48	861,82		200,66
3	Furnituri de birou	741,36	178,52	562,84	
4	Alte materiale consumabile	716,30	91,03		625,27
	Materiale curatenie	79,11			79,11
6	Asigurare RCA	1.164,00	1.164,00		
7	Energie electrică	9.739,59		2.154,26	7.585,33
8	Canalizare şi epurare ape uzate	1.288,04			1.288,04
9	Poştă şi telecomunicaţii	2.003,69			2.003,69
11	Prestări servicii externe	3.107,29	751,09		2.356,20
12	Salarii	104.996,00	27.905,00		77.091,00

13	Contribuţie asiguratorie de muncă	2.398,00	631,00		1.767,00
14	Amortizare imobilizări	3.519,84		2.791,26	728,58

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

$$9.347.984 - 438.553 - 0 = 8.909.431 \text{ lei}$$

sau

Capitaluri proprii = Patrimoniul public + Rezultate + Diferenţe de reevaluare

$$8.909.431 = 4.491.822 - 646.617 + 5.064.226$$

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

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

Tabel nr.5

Elemente patrimoniale	2021		2022		2023	
	lei	%	lei	%	lei	%
Active imobilizate	7.008.547	72,9	6.900.389	71,2	6.937.614	74,2
Active circulante	2.500.603	27,1	2.793.452	28,8	2.408.639	25,8
Conturi de regularizare- activ	2.317	x	414	x	1.731	x
TOTAL ACTIV	**9.611.467**	**100,0**	**9.694.255**	**100,0**	**9.347.984**	**100,0**
Împrumuturi						
Furnizori	13.002	7,1	7.070	5,0	12.847	2,9
Datorii către bugete	108.288	58,8	69.841	49,6	171.170	39.0
Alte datorii	62.832	34,1	63.759	45,4	254.536	58,1
TOTAL DATORII (-)	**184.122**	**100,0**	**140.670**	**100,0**	**438.553**	**100,0**
Conturi de reglarizare- pasiv						
Activ net contabil	**9.427.345**	x	**9.553.585**	x	**8.909.431**	x
Subvenţii (-)	1.470.486	x	1.469.341	x	1.746.749	x
SITUAŢIA NETĂ	**7.956.859**	**x**	**8.084.244**	**x**	**7.162.682**	**x**

Analizându-se datele din tabel se constată o scadere a activului net contabil cu 921.562 lei prin scaderea activului cu 346.271 lei şi o creştere a datoriilor cu 297.883 lei, ce au condus în final la o descreştere a situaţiei nete cu 11,4%.

Analiza veniturilor şi cheltuielilor la SCDVV Odobesti.

Tabel nr.6

Elemente d venituri	Cercetare	Generale institutie	TOTAL Venituri
I. Venituri din exploatare, din care:	**211.571,20**	**494.492,04**	**706.063,24**

- venituri din chirii		24.460,53	24.460,53
- venituri din valorificarea producției		538.223,26	538.223,26
- venituri din Cercetare	203.863,00		203.863,00
-venituri prestări servicii	7.708,20		7.708,20
- venituri din imobilizări corporale		16.609,84	16.609,84
- alte venituri		116.814,63	116.814,63
-variatia stocurilor		-201.616,22	-201.616,22
II. Venituri financiare			**0**
III. Venituri din subvenții		**1.746.749,03**	**1.746.749,03**
TOTAL VENITURI	**211.571,20**	**1.703.017,81**	**2.452.812,27**

Tabel nr.7

Elemente de cheltuieli	Cercetare	Dezvoltare	TOTAL Cheltuieli
I. Cheltuieli din exploatare, din care:	**533.323,26**	**2.566.106,22**	**3.099.429,48**
- cheltuieli privind stocurile	118.591,59	838.416,85	957.008,44
- cheltuieli de personal	414.579,00	1.676.228,50	2.090.807,50
- cheltuieli de capital		50.786,06	50.786,06
- cheltuieli operationale	152,67	674,81	827,48
II. Cheltuieli financiare			
III. Cheltuieli exceptionale			
TOTAL CHELTUIELI	**533.323,26**	**2.566.106,22**	**3.099.429,48**

Cheltuielile din exploatare (100%) din total cheltuieli, ponderea cea mai mare o deţin cheltuielile de personal (67,5%), urmate de cheltuielile privind stocurile (30,9%) şi cheltuielile privind amortizarea imobilizărilor (1,6%).

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

Tabel nr.8

Elemente patrimoniale	2021		2022		2023	
	lei	%	lei	%	lei	%
Patrimoniul public	4.491.822	47,6	4.491.822	47,0	4.491.822	50,4
Diferențe de reevaluare	0	x	0	x		x
Rezerve	0	x	0	x		x
Fonduri proprii	273.226	2,9	126.240	1,3	-646.617	-7,2
Rezultatul reportat	4.662.297	49,5	4.935.523	51,7	5.064.226	56,8
Ajustări pentru riscuri şi cheltuieli	0	x	0	x		
Subvenţii (-)	1.470.486	0	1.469.341	0	1.746.749	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**9.427.345**	**100,0**	**9.553.585**	**100,0**	**8.909.431**	**100,0**
SITUAȚIA NETĂ	**7.956.859**	**x**	**8.084.244**	**x**	**7.162.682**	**x**

Structural, ponderea cea mai mare în patrimoniul net o deține patrimoniului public (50,4%), precum şi rezultatul reportat (56,8%).

Analiza statică pe baza Bilanțului contabil.

Acest tip de analiză prelucrează atât datele din Contul situației 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 condiția esențială a supraviețuirii instituției și se definește 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 concepții (distincte, dar complementare):

- concepția functională;
- concepția financiară (patrimonială).

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

Tabel nr.9

ACTIV			PASIV		
NEVOI STABILE (Durabile)	• Active imobilizate de exploatare	6.937.614	• Resurse proprii	9.556.048	RESURSE STABILE (Durabile)
	• Active imobilizate în afara exploatării		• Datorii financiare	171.170	
NEVOI CICLICE	• Active circulante de exploatare	955.883	• Datorii de exploatare	267.383	RESURSE CICLICE
	• Active circulante în afara exploatării	1.383.913	• Datorii în afara exploatarii	0	
NEVOI TREZ	• Active de trezorerie	70.574	• Pasive de exploatare	-646.617	PASIVE TREZ
	TOTAL ACTIV	**9.347.984**	**TOTAL PASIV**	**9.347.984**	

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 și caracteristicile sale economico-financiare, după cum urmează:

ACTIV (total):

1. Ponderea imobilizărilor corporale = imobilizări corporale nete/total activ x 100 = 6.937.487/9.347.984 x 100 = 74,2%, reflectă gradul de imobilizare a activitații (măsura în care procesul de exploatare depinde de dotarea instituției).

2. Ponderea activelor circulante materiale = stocuri/total activ x 100 = 955.883/9.347.984 x 100 = 10,2%, reflectă gradul de stocaj al materiilor prime, materialelor, produselor.

3. Ponderea creanțelor comerciale = clienți/total activ x 100 = 1.327.426/9.347.984 x 100 = 14,2%, reflectă politica de credit comercial practicată de instituție în raport de clienții săi.

4. Ponderea disponibilităților = disponibilități/total activ x 100 = 70.574/9.347.984 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 = 8.909.431/9.347.984 x 100 = 95,3%, reflectă gradul de finanţare al activului din surse proprii.

2. Stabilitatea resurselor de finanţare = resurse stabile/total pasiv = 8.909.431/9.347.984 x 100 = 95,3%, 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 = 2.618.434/2.452.812 x 360 = 384 zile şi reflectă marja de securitate a instituţiei.

2. Rata de finanţare a activelor circulante:

RAC = FR/AC x 100 = 1.971.817/2.452.812 / x 100 = 80,4%, reflectă proporţia în care fondul de rulment contribuie la acoperirea activelor circulante.

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

RF = Sold de trezorerie/NFR = 70.574/2.618.434 x 100 = 2,7%, reflectă proporţia în care trezoreria acoperă nevoia de fond de rulment.

4. Rata de finanţare a imobilizărilor:

RFI = Resurse stabile/active imobilizate brute = 8.909.431/11.880.961,54 x 100 = 75,0%, reflectă condiţiile de finanţare a imobilizărilor.

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.10

	ACTIV	Valori	PASIV	Valori	
Nevoi permanente	• Imobiliz. la val. netă	**6.937.487**	• Capitaluri permanente	**8.909.431**	Resurse permanente
	- necorporale	127	- patrimoniul public	4.491.822	
	- corporale	6.937.360	- rezerve de reevaluare	0	
			- rezultatul reportat	5.064.226	
			- rezultatul curent	-646.617	
Nevoi temporare	• Active circulante	**2.410.497**	• Datorii totale	**438.553**	Resurse temporare
	- stocuri	955.883	- comerciale	165.904	
	- creanţe	1.682.926	- fiscale	171.170	
	- disponibilităţi	70.574	- Alte datorii	0	
	- cheltuieli în avans	1.114	- salariale	101.479	
	TOTAL ACTIV	**9.347.984**	TOTAL PASIV	**9.347.984**	

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 = 2.410.370/171.170 = 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 = 2.410.370 – 955.883/171.170 = 8,5 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 = 70.574/171.170 = 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 = 9.347.984/438.553 = 21,3% 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 = 9.347.984/2.452.812 x 360 = 1.372 zile sau

Dr = Datorii totale/CA x 360 = 438.553/2.452.812 x 360 = 64 zile

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

2. Viteza de rotație a activelor şi datoriilor

Vr = CA/Active totale

Vr = 2.452.812/9.347.984 = 0,3 rotații, sau

Vr = CA/Datorii totale

Vr = 2.452.812/438.553 = 5,6 rotații.

Calculul indicatorilor economico- financiari de sinteză.

1. Cheltuieli la 1.000 lei venituri = Cheltuieli/Venituri x 1.000 = 3.099.429/2.452.812 x 1.000 = 1.263,62 lei;

2. Gradul de îndatorare = Plăți exigibile/Total activ x 100 = 438.553/9.347.984 x 100 = 4,7%;

3. Securitatea financiară = Capitaluri proprii/Datorii pe termen mediu şi lung = 8.909.431/438.553 = 20,3;

4. Solvabilitatea patrimonială = Patrimoniul public/Total pasiv x 100 = 4.491.822/9.347.984 x 100 = 48,1%;

5. Rata deficitului = Deficit/CA x 100 = -646617/2.452.812 x 100 = 26,4%;

6. Perioada de recuperare a creanțelor = Creanțe/CA x 365 = 1.328.540/2.452.812 x 365 = 198 zile;

7. Perioada de rambursare a datoriilor = Obligatii/CA x 365 = 438.553/2.452.812 x 365 = 65 zile;

8. Rotația stocurilor = CA/Total stocuri = 2.452.812/955.883 = 3 ori;

9. Productivitatea muncii = CA/nr. personal = 2.452.812/30 = 81.760,40 lei/pers.;

10. Ponderea salariilor în costuri = Cheltuieli cu salariile/Cheltuieli x 100 = 2.090.807/3.099.429 x 100 = 67,5%;

11. Lichiditatea curentă: active curente/datorii curente = 2.410.370/171.170 = 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 = 2.410.370 – 955.883/171.170 = 8,5 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.11

Materiale auxiliare	87.510,54
Combustibili	42.731,07
Piese	6.042,06
Material saditor	419,36
Furaje	1.152,95
Alte materiale consumabile	72.810,97
Medicamente şi materiale sanitare	86,04
Materiale de natura obiectelor de inventar	148.785,72
Produse în curs de execuţie	129.291,44
Semifabricate	1.605,58
Produse finite	4.247,69
Produse reziduale	461.130,81
Ambalaje	69,03
Total	**955.883,26**

Situaţia creanţelor:

Tabel nr.12

CN Poşta Română, taxe corespondenţă	9,08
SC Vincon Vrancea SA, factură Curtea de Conturi	420.535,26
SC Vincon Vrancea SA, factura asociere 2023	888.189,50
SC Vin Club SRL Odobeşti, chirie	12.692,19
SC Greenagrisof SRL, lucernă masă verde	5.101,04
Vartic Costică, energie electrică, chirie, canalizare	403,38
Dragomir Antonel, chirie, energie electrică	134,55
Nica Dumitru, chirie	8,77
Munteanu Mihai,	599,68
SC Ianci CO SRL Focsani	187.400,77
Clienti diversi	-247,70
Marin Ioan, imputatie	53.615,00
Total	**1.568.441,52**

Situaţia datoriilor:

Tabel nr.17

SC Electrica SA	1.791,92
SC Fan Courier Express SRL	24,04
SC LBW Edituri Specializate SRL	230,00
SC Cat Instal SRL	303,00

SC Enal Petricris SRL	10.495,80
Salarii	101.479,00
Contributii salarii	77.598,00
Creditori diversi	322,00
TVA	93.573,36
Decont asociere	152.734,79
Total	**438.551,91**

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 2023 şi corespund cu cele înscrise în evidenţele contabile.

DIRECTOR,
Drd. ing. Cătălin TOADER

CONTABIL ŞEF,
Ec. Laurenţiu RĂDULESCU