

S.C.FEROMETAL S.R.L.

SATU MARE

Denumire	S.C FEROMETAL SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, Str. Magnoliei, Nr.53
Cod fiscal	6369750
ORC Satu Mare	J30/1442/1994
Nr Dosar	280/83/2016

Capitolul I

Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. FEROMETAL S.R.L.

1.Preambul

1.1 Justificarea legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedura insolventei.

Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respectiv Secțiunea a V-a (Planul), și Secțiunea a VI-a (Reorganizarea). Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 : „ va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității

debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde

măsuri concordante cu ordinea publică (...)” (Art.133 alin.1 din Legea 85/2014).

1.2 Autorul planului și durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. FEROMETAL S.R.L. este depus de către administratorul judiciar al societății debitoare d-na.Ianki Elisabeta, în temeiul și cu respectarea art. 132 alin (1) litera (a) și anume, *“..cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta.”*

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii în cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. Planul prevede și posibilitatea prelungirii cu încă un an a perioadei de reorganizare, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul judiciar al debitoarei.

1.3 Scopul planului

Scopul planului de reorganizare este *acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență*. Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 expus fără echivoc în art. 2. Pe lângă acest scop declarat al legii, reorganizarea urmărește menținerea societății în viața comercială.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea activității debitoarei pe principalele funcțiuni ale acesteia și anume: comercială, de personal, de producție, având ca obiectiv principal plata pasivului S.C. FEROMETAL S.R.L. și reinscrierea debitoarei în activitatea economică.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării lato sensu, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri mobile precum cele existente în patrimoniul societății. În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri susținute pentru activele societății.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social având ca scop principal plata pasivului S.C. FEROMETAL S.R.L., relansarea viabilă a activității, sub conducerea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

2. Necesitatea procedurii reorganizării

2.1 Aspectul economic

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze comerțul. Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării pe piață a unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

2.2 Avantajele reorganizării

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.C. FEROMETAL S.R.L. sunt următoarele:

- Continuitatea activității societății pe perioada de observație;
- Existenta unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății și atașat față de valorile companiei;

Demararea procedurii de reorganizare a societății și încheierea efectivă a unor noi contracte, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al S.C. FEROMETAL S.R.L. în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditori.

Votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

2.2.1. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

În preambul menționăm faptul că procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorilor. Fiind o procedură complexă ea înseamnă mai mult decât interesul creditorilor de a-și recupera creanțele și de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul salariaților de a avea un loc de muncă, al furnizorilor și clienților de a întreține relații de colaborare stabile și chiar al statului de a dispune de un contribuabil.

Prezentăm în cele ce urmează avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori:

2.2.1.1. Avantaje pentru creditorii bugetari

Alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare în integralitate a creanțelor bugetare, relansarea procesului de producție putând asigura resursele necesare acoperirii mai multor categorii de creanțe, aceasta în condițiile în care, așa cum am arătat, în caz de lichidare această categorie de creanțe ar fi subiectul unei distribuiri parțiale. Nu trebuie neglijat faptul că pentru aceiași creditori continuarea activității economice a societății comerciale S.C. FEROMETAL S.R.L. înseamnă menținerea unui important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice.

2.2.1.2. Avantaje pentru furnizori

Continuarea activității comerciale a S.C. FEROMETAL S.R.L. implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii de bunuri, produse și servicii. Colaborarea cu un partener economic de bună credință, reprezintă o sursă importantă de venituri pentru societățile furnizoare, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății.

2.2.1.3. Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari

Avantajul pentru restul creditorilor chirografari rezultă în mod evident din faptul că, în caz de faliment al debitoarei, șansele de recuperare a creanțelor lor sunt egale cu zero.

Capitolul II

Perspectivile de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului

2.1. Prezentarea societății debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C FEROMETAL SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, Str. Magnoliei, Nr.53
Cod fiscal	6369750
ORC Satu Mare	J30/1442/1994

Obiectul de activitate

Societatea S.C. FEROMETAL S.R.L. are ca *obiect de activitate principal* - " Recuperarea materialelor reciclabile sortate " conform cod CAEN 3832

Obiectele secundare de activitate ale firmei se referă la o gamă foarte largă de activități pe care nu e cazul să le enumerăm aici.

Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei):960,00

Capital vărsat (total lei): 960,00

Număr de părți sociale: 96,00

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 960 lei, divizat într-un număr de 96 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic IANKI ELISABETA. Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-na IANKI ELISABETA.

Prezentare generala

S.C. FEROMETAL S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 1994 având ca obiect principal de activitate „*Recuperarea materialelor reciclabile sortate cod CAEN 3832*”. Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 960 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Fiind avantajata de asezarea in imediata vecinatate a unei linii de garaj CFR si avand aces direct la aceasta, unitatea s-a dezvoltat an de an ,dotindu-se in timp cu terenuri,mijloace de transport,utilaje de incarcare descarcare,depozite acoperite.

Numarul de angajati a crescut ajungand la numarul maxim de 40 de angajati in anul 2007.

Avand in vedere ca activitate de colectare,depozitare si valorificare a deseurilor ridica o serie de probleme de mediu unitatea s-a dotat cu platforme betonate,soproane acoperite.Societatea urmareste in permanenta ecologizarea activitatii.

Principalii clienti

Targetarea unei pietee cat mai vaste este unul din obiectivele importante ale societatii .Nu este cazul unei specializari pe clienti corporate, pe clienti SME((afaceri mici si mijlocii) sau pe clienti persoane fizice. Afacerea aceasta cere in primul rand flexibilitate maxima ,in sensul de a adapta oferta conform cerintelor si bugetului fiecaruia .Principalii clienti cu care a lucrat societatea in ultima perioada sunt :

- Dobos Laszlo E.V. ;
- SC Botis Cristian SRL ;
- SC Eco Paper SRL ;
- SC Axum Recycling SRL

Obiective pe termen scurt: obținerea de profit, fidelizarea clienților, gasirea de noi clienti.

Strategia de promovare

Firma vizeaza promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

- prin mijloace de informare mass -media;
- pliante si materiale publicitare proprii;
- facilitati acordate clientilor

Firma noastra este constienta de faptul ca ,pentru a fi eficienta o campanie de promovare trebuie sa aiba caracter de permanenta.Pe langa canalele clasice de publicitate-publicitate TV, Radio, presa centrala si locala,internet, se utilizeaza si pliante, brosururi etc. pentru o expunere cat mai aproape de client.

Capacitățile de exploatare existente

Potrivit balanței de verificare aferente lunii februarie 2016 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 28.02.2016 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		-
Imobilizari corporale		Terenuri	875.355,00
		Amenajari terenuri	530,00
		Constructii	1.180.398,99
		Echipamente tehnologice	1.379.499,35
		Aparate si instalatii de masura,control si reglare	268.323,56
		Mijl.de transport	818.084,58
		Mobilier,aparatura birotica	2.870,48
		Imob. corpor.in curs de exec.	774.935,18
		Mobilier,ap.birotica	10.927,43
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	1.460,00
Total active imobilizate			5.301.457,14
Amortizari			2.766.741,40
Total active imobilizate nete			2.534.715,74
	Stocuri		281.068,39
	Creante		1.787.512,05
	Casa si conturi la banci		144.353,43
Total active circulante			2.212.933,87

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de **5.301.457,14 lei** ,formate din imobilizari corporale :

1. Terenuri in valoare de 875.355,00 lei;
2. Amenajari terenuri in valoare de 530,00 lei;
3. Constructii in valoare de 1.180.398,99 lei;
4. Instalatii si echipamente tehnologice in valoare de 1.379.499,35 lei;
5. Aparate si inst. de masura si control in valoare de 268.323,56 lei;
6. Mijloace de transport in valoare de 818.084,58 lei;
7. Mobilier,birotica in valoare de 2.870,48 lei;
8. Imobilizari corpor.in curs in valoare de 774.935,18 lei
9. Alte creante imobilizate in valoare de 1.460,00 lei

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este în sumă de 2.766.741,40 lei.

Active circulante în sumă totală de **2.212.933,87 lei**, compuse din:

- **Stocuri** în sumă de **281.068,39 lei** reprezentate de :
 - combustibil 11.112,21 lei
 - piese de schimb 8.609,05 lei
 - alte mater.consumabile 749,43 lei
 - mater.de natura ob.de inv. 3.298,67 lei
 - marfuri 257.299,03 lei
- **Creante** in suma de **1.787.512,05 lei** reprezentate de :
 - Furnizori-debitori 781.342,48 lei ;
 - Clienti neincasati 908.417,19 lei ;
 - Alte creante bug.st. 57.200,79 lei ;
 - TVA .neexigibila 6.257,78 lei ;
 - Debitori diversi 8.513,69 lei ;
 - Dec. din oper.in curs de clar. 25.780,12 lei.
- **Disponibilități bănești** în sumă de **144.353,43 lei** aflate în conturile bancare si casierie

Mijloacele financiare disponibile

Apreciem că principalele surse de finanțare pentru reușita planului de reorganizare vor fi:

- Venituri rezultate din activitatea de exploatare desfășurată de societate
- Venituri din incasarea clientilor in sold;
- Venituri din vanzari de active.

2.2. Analiza situației economico – financiare a societății

2.2.1. Analiza evoluției activelor societății

La baza analizei economico – financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate:

- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2012- 31.12.2015
- Balanțele de verificare încheiate de societate la finele anilor 2012-2015 si balanta de verificatre la 28.02.2016 ,balanta intocmita inainte de intrarea in insolventa a societatii.

În perioada 2012 -2016 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat urmatorii indicatori aferenti activitatii desfasurate :

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
ACTIVE					
IMOBILIZATE	3,077,051	2,767,142	2,587,746	2,557,184	2,534,716
Imobilizări necorporale					
Imobilizări corporale	3,077,051	2,765,682	2,586,286	2,555,724	2,533,256
Imobilizări financiare		1,460	1,460	1,460	1,460
ACTIVE CIRCULANTE	3,847,742	2,575,671	2,797,537	2,148,614	2,212,934
Stocuri	1,380,670	1,486,803	1,122,908	1,137,664	281,069
Creanțe	2,441,610	1,456,709	1,504,082	989,331	1,787,512
Investiții pe termen scurt	0		0		0
Casa și conturi la banci	25,462	-367,841	170,547	21,619	144,353
Cheltuieli în avans		0	0		
TOTAL ACTIV	6,924,793	5,342,813	5,385,283	4,705,798	4,747,650

Activele societății au un trend oscilant în perioada analizată. În anul 2013 scad față de anul 2012 de la 6.924.793 lei la 5.342.813 lei, o scădere cu 22,84%. În anul 2014 cresc la 5.385.283 lei, o creștere de 0,79 %, iar în anul 2015 scad din nou la 4.705.798 lei, o scădere de 12,61%. În anul 2016 pe două luni de activitate acestea înregistrează o creștere la 4.747.650 lei, o creștere de 0,88%

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
Datorii sub un an	3,033,402	2,800,791	3,190,877	3,648,417	3,719,194
Datorii peste un an	1,158,511	636,363	753,747	163,044	163,044
TOTAL DATORII	4,191,913	3,437,154	3,944,624	3,811,461	3,882,238
Provizioane	0	0	0	0	0
Venituri în avans	35,000	35,000	0		
Capitaluri proprii	2,697,880	1,870,659	1,440,659	894,337	865,412
Capitaluri permanente	3,856,391	2,507,022	2,194,406	1,057,381	1,028,456
TOTAL PASIV	6,924,793	5,342,813	5,385,283	4,705,798	4,747,650

În ceea ce privește datoriile firmei, acestea sunt reprezentate de două categorii, cele pe termen scurt și cele pe termen lung.

Ambele categorii au avut acelasi parcurs oscilant pe intervalul 2012-2016 analizat.

Datoriile pe termen scurt au scazut în anul 2013 fata de anul 2012 cu 7.66%, au crescut în anul 2014 cu 13,92% si trendul crescator s-a mentinut si în anul 2015 cresterea înregistrata fiind de 14,33%. În anul 2016 se înregistreaza tot crestere de 1,93 %.

Datoriile pe termen lung au înregistrat un trend descrescator cu exceptia anului 2014 cand au crescut fata de anul 2013 cu 18,44 %.

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul raportat și rezultatul exercițiului.

Capitalurile proprii ale societății așa cum rezultă și din tabelul de mai sus, au înregistrat o evolutie descrescatoare în intervalul 2012-2016 analizat. În anul 2013 au scazut fata de 2012 cu 30,66 %. În anul 2014 acestea scad cu 15,93 % iar trendul descrescator se mentine si în anul 2015 ,o scadere 37,92 %. În anul 2016 capitalurile proprii scad usor la 865.412 lei ,o scadere de 3,23%.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
TOTAL ACTIV	6,924,793	5,342,813	5,385,283	4,705,798	4,747,650
TOTAL DATORII	4,191,913	3,437,154	3,944,624	3,811,461	3,882,238
Activ net contabil	2,732,880	1,905,659	1,440,659	894,337	865,412

În ceea ce privește activul net contabil, acesta se determină ca diferență între total active și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. Activul net contabil a avut o tendinta descrescatoare în intervalul 2012-2016 analizat. Acesta a sczut de la 2.732.880 lei ,nivel înregistrat în anul 2012 la 865.412 lei în anul 2016.

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2012-2016

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere pentru intervalul 2012-2016 se află în tabelul de mai jos :

Cont de rezultate perioada 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	10,882,828	7,106,652	5,517,040.00	2,481,354	179,264
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	10,964,846	7,111,655	6,430,784	2,538,017	179,264
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	143,831	113,443	122,477	120,295	15,000
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	10,738,997	6,993,209	5,394,563	2,361,059	164,264
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0		0	0	0
Venituri din variatia stocurilor (ct.711)					
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)	0	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	82,018	5,003	913,744	56,663	
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	11,095,881	7,828,283	6,784,770	3,358,764	208,406
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	9,804,666	6,771,614	5,306,614	2,360,777	130,000
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	69,846	61,188	64,221	54,882	10,523
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)					
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	268,177	223,987	110,598	87,344	4,037
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	46,612	48,940	48,052	14,325	458
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	347,420	382,166	335,737	323,713	40,620
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	168,312	13,724	583,161	364,262	300
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	390,848	326,664	336,387	153,461	22,468
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-131,035	-716,628	-353,986	-820,747	-29,142
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	19,006	51,420	3,582	3,204	217
Venituri din dobanzi (ct. 766)	637	43	0	20	

Alte venituri financiare	18,369	51,377	3,582	3,184	217
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	201,853	148,545	136,981	52,414	0
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	124,435	117,353	110,179	46,327	
Alte cheltuieli financiare	77,418	31,192	26802	6,087	
REZULTATUL FINANCIAR	-182,847	-97,125	-133,399	-49,210	217
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0		0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	10,983,852	7,163,075	6,434,366	2,541,221	179,481
TOTAL CHELTUIELI	11,297,734	7,976,828	6,921,751	3,411,178	208,406
REZULTAT BRUT	-313,882	-813,753	-487,385	-869,957	-28,925
<i>Impozit pe profit</i>					
REZULTAT NET	-313,882	-813,753	-487,385	-869,957	-28,925

Analiza activității de exploatare

Cifra de afaceri, potrivit tabelului de mai sus și a situațiilor financiare pe baza cărora s-au prelucrat datele, a cunoscut un trend descrescator in intervalul 2012-2016 analizat Astfel in anul 2013 scade de la 10.882.828 lei cat -a inregistrat in anul 2012 la 7.106.652 lei,o scadere 34,69%.In anul 2014 cifra de afacere realizata de societate scade la 5.517.040 lei,o scadere de 19,59%.

In anul 2015 trendul descrescator se mentine,valoarea cifrei de afacere realizate fiind de doar 2.481.354 lei ,o scadere de 55,02%.Pe primele doua luni ale anului 2016 cifra de afacere realizata a fost de doar 179.481 lei.

Veniturile din exploatare:

In perioada analizata, **veniturile din exploatare** au înregistrat cel mai ridicat volum în anul 2012 și anume 10.983.852 lei .Trendul urmat a fost similar cu cel al cifrei de afacere respectiv descrescator in intervalul 2015-2016 analizat.

Nivelul **cheltuielilor de exploatare** urmand trendul veniturilor din exploatare, au fost reprezentate pe întreg intervalul in principal de cheltuieli executate de terti si alte servicii , cheltuielile cu marfurile și cheltuielile cu personalul.

În ceea ce privește *rezultatele din activitatea de exploatare* pe perioada 2012-2016, se observă faptul că societatea a înregistrat pierdere din exploatare pe intreg intervalul analizat, respective 2012-2016.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește *veniturile financiare* acestea s-au înregistrat in intervalul 2012-2016, valoarea lor fiind de 77.420 lei .

Cheltuielile financiare au fost de 539.793 lei, fiind formate in special din cheltuieli cu dobanzile bancare.

Rezultatul financiar -din activitate financiara societatea a obtinut pierdere pe intreg intervalul 2012-2016 analizat,nivelul acesteia fiind de 462.364 lei

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2012-2016 societatea nu a înregistrat nici venituri, nici cheltuieli de natură extraordinară.

În ceea ce privește **rezultatul net** în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat pierdere neta pe intreg intervalul analizat.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru perioada 2012-2015 și martie 2016 pe baza documentelor financiar-contabile

DENUMIRE INDICATOR	2012	2013	2014	2015	Febr.2016	Valori Limita Comparative
Activ imobilizat	3,077,051	2,767,142	2,587,746	2,557,184	2,534,716	
Stocuri	1,380,670	1,486,803	1,122,908	1,137,664	281,069	
Creante	2,441,610	1,456,709	1,504,082	989,331	1,787,512	
Investitii pe termen scurt	0		0		0	
Casa si conturi la banci	25,462	-367,841	170,547	21,619	144,353	
Cheltuieli in avans		0	0			
Datorii sub un an	3,033,402	2,800,791	3,190,877	3,648,417	3,719,194	
Datorii peste un an	1,158,511	636,363	753,747	163,044	163,044	
Provizioane	0	0	0	0	0	
Venituri in avans	35,000	35,000	0			
Capitaluri proprii	2,697,880	1,870,659	1,440,659	894,337	865,412	
Capitaluri permanente	3,856,391	2,507,022	2,194,406	1,057,381	1,028,456	
Total active	6,924,793	5,342,813	5,385,283	4,705,798	4,747,650	
Total pasiv	6,924,793	5,342,813	5,385,283	4,705,798	4,747,650	
Cifra de afaceri	10,882,828	7,106,652	5,517,040.00	2,481,354	179,264	

Venituri din exploatare	10,964,846	7,111,655	6,430,784	2,538,017	179,264	
Amortizari	390,848	326,664	336,387	153,461	22,468	
Profit din exploatare	-131,035	-716,628	-353,986	-820,747	-29,142	
Excedent brut de exploatare	390,848	326,664	336,387	153,461	22,468	
Profit net	-313,882	-813,753	-487,385	-869,957	-28,925	
Solvabilitatea patrimoniala	109,33	54,42	36,52	23,46	22,29	>20%
Lichiditatea generala	1,54	0,91	0,87	0,58	0,59	>1
Lichiditatea partiala	0,58	0,38	0,52	0,27	0,51	>0.8
Lichiditatea imediata	0,00	0,0	0,06	0,00	0,03	>0.3
Rata profitului	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	>0.00
Capacitatea de autofinantare	X	X	X	X	X	>0
Rata capacitatii de rambursare	X	X	X	X	X	<3
Rata autonomiei financiare	X	X	X	X	X	>2
Grad de indatorare	X	45,58	63,48	76,54	77,71	<70%
Fond de rulment	1,413,729	-225120	-393,340	1,499,803	1,506,260	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	1,777,839	142721	-563,887	-1521422	1,650,613	Pozitiv
Trezoreria intreprinderii	X	X	170,547	21,619	144,353	>0

În sens general lichiditatea și solvabilitatea financiară reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față plăților scadente. Lichiditatea vizează capacitatea de plată pe termen scurt în timp ce solvabilitatea vizează coordonatele pe termen lung.-

Solvabilitatea se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente. In intervalul 2012-2016 valoarea acestui indicator este peste limita de 20% stabilita de literatura de specialitate .

Lichiditatea generală (lichiditatea curentă) reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii. După cum reiese din situația centralizatoare atașată anterior firma a avut o lichiditate generală peste limita minima (1) doar în anul 2012.In intervalul 2013-2016 valoarea indicatorului a fost sub aceasta limita.

În cazul **lichidității parțiale**, avem de a face cu un coeficient sub limita minima admisa(0,8) in intervalul 2012-2016 analizat.

Lichiditatea imediată a înregistrat valori sub limita minimă admisă (0,3) pe intervalul 2012- 2016 analizat.

INDICATOR	2012	2013	2014	2015	2016	
Solvabilitatea patrimoniala	109,33	54,42	36,52	23,46	22,29	>20%
Lichiditatea generala	1,54	0,91	0,87	0,58	0,59	>1
Lichiditatea partiala	0,58	0,38	0,52	0,27	0,51	>0.8
Lichiditatea imediata	0,00	0,0	0,06	0,00	0,03	>0.3
Rata profitului	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	>0.00

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, nu putem vorbi despre o **rată a profitului** (profit net/cifra de afaceri) deoarece societatea a înregistrat pierdere pe întreaga perioadă analizată.

2.2.6. Analiza echilibrului financiar

Cu privire la indicatorii de echilibru financiar, după cum reiese din tabelul de mai jos, firma și-a desfășurat activitatea având fond de rulment pozitiv (activele circulante au depășit datoriile) și necesar de fond de rulment pozitiv. Societatea a lucrat cu fond de rulment negativ și deficit de fond de rulment în intervalul 2013-2016, ani în care cheltuielile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante.

INDICATOR	2012	2013	2014	2015	2016	
Grad de îndatorare	X	45,58	63,48	76,54	77,71	>2 <70%
Fond de rulment	1,413,729	-225120	-393,340	1,499,803	1,506,260	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	1,777,839	142721	-563,887	-1521422	1,650,613	Pozitiv
Trezoreria întreprinderii	X	X	170,547	21,619	144,353	>0

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel cu tendințe crescătoare iar în intervalul 2015-2016 indicatorul este superior valorii limită de 70%. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent.

2.7. Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.03.2016-29.02.2017.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Mar-16	40/1/2016	May-16	Jun-16	Jul-16
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	104,981.00	118,388.00	120,813.00	86,010.00	85,319.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)					
Venituri din vanzarea produselor reziduale (ct. 703)					
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)			1,397.00		
Venituri din redevente (ct. 706)					
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	104,981.00	118,388.00	119,416.00	86,010.00	85,319.00
Variatia stocurilor (ct. 711)					
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)					
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)					4,210.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	104,981.00	118,388.00	120,813.00	86,010.00	89,529.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	135,316.00	139,106.00	143,113.00	109,289.00	31,251.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	90,000.00	100,000.00	100,000.00	70,000.00	0.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>					
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)					
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)					
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)					
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)					
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)					
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>					
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>					
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>	<i>8,796.00</i>	<i>3,824.00</i>	<i>2,971.00</i>	<i>4,066.00</i>	<i>1,544.00</i>
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	<i>90,000.00</i>	<i>100,000.00</i>	<i>100,000.00</i>	<i>70,000.00</i>	

Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	1,991.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	1,991.00				
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)					
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)					
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)					
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	4,809.00	4,296.00	7,159.00	6,519.00	1,152.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)					
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)					
Cheltuieli cu onorariu administratorului judiciar					
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)					
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)					
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)					
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)					
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	134.00	124.00	148.00	219.00	95.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	4,675.00	4,172.00	7,011.00	6,300.00	1,057.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)	1,125.00	224.00	764.00	203.00	203.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	18,305.00	19,885.00	18,929.00	18,062.00	18,062.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	15,075.00	16,375.00	15,589.00	14,875.00	14,875.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	3,230.00	3,510.00	3,340.00	3,187.00	3,187.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)		588.00	3,000.00	150.00	0.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)	10,290.00	10,289.00	10,290.00	10,289.00	10,290.00

REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-30,335.00	-20,718.00	-22,300.00	-23,279.00	58,278.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768)					
din care:	0.00				
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)					
Venituri din dobanzi (ct. 766)					
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)					
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)					
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)					
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00	
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00		0.00	0.00	
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00	
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	104,981.00	118,388.00	120,813.00	86,010.00	89,529.00
TOTAL CHELTUIELI	135,316.00	139,106.00	143,113.00	109,289.00	31,251.00
PROFIT BRUT	-30,335.00	-20,718.00	-22,300.00	-23,279.00	58,278.00
Impozit pe profit de plata					
PROFIT NET	-30,335.00	-20,718.00	-22,300.00	-23,279.00	58,278.00

Aug-16	Sep-16	Oct-16	Nov-16	Dec-16	Jan-17	Feb-17	Total
108,239.00	91,037.00	88,166.00	99,958.00	105,784.00	90,779.00	91,822.00	1,191,296.00
							0.00
							0.00
		2,356.00		0.00	3,360.00		7,113.00
							0.00
108,239.00	91,037.00	85,810.00	99,958.00	105,784.00	87,419.00	91,822.00	1,184,183.00
							0.00

							0.00
							4,210.00
108,239.00	91,037.00	88,166.00	99,958.00	105,784.00	90,779.00	91,822.00	1,195,506.00
46,265.00	34,645.00	38,209.00	43,764.00	60,789.00	33,873.00	21,989.00	837,609.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	360,000.00
							0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
8,249.00	1,805.00	4,568.00	2,550.00	3,506.00	5,763.00	2,977.00	50,619.00
							360,000.00
1,187.00	1,048.00	757.00	1,577.00	2,527.00	8,210.00	0.00	17,297.00
1,187.00							3,178.00
							0.00
	1,048.00	757.00	1,577.00	2,527.00	8,210.00		14,119.00
							0.00
4,881.00	3,545.00	1,630.00	2,952.00	26,844.00	1,358.00	213.00	65,358.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
		32.00		32.00			64.00
							0.00
							0.00
209.00	113.00	213.00	238.00	0.00	534.00		2,027.00
4,672.00	3,432.00	1,385.00	2,714.00	26,812.00	824.00	213.00	63,267.00
203.00	205.00	878.00	203.00	305.00	478.00	208.00	4,999.00
18,062.00	18,062.00	18,062.00	18,062.00	18,062.00	18,062.00	18,291.00	219,906.00

14,875.00	14,875.00	14,875.00	14,875.00	14,875.00	14,875.00	14,943.00	180,982.00
3,187.00	3,187.00	3,187.00	3,187.00	3,187.00	3,187.00	3,348.00	38,924.00
3,703.00		2,334.00	8,875.00	0.00	2.00	300.00	18,952.00
9,980.00	9,980.00	9,980.00	9,545.00	9,545.00			100,478.00
61,974.00	56,392.00	49,957.00	56,194.00	44,995.00	56,906.00	69,833.00	357,897.00
18.00	13.00	14.00	25.00	0.00	303.00	0.00	373.00
	13.00	14.00	25.00		303.00		355.00
18.00							18.00
							0.00
0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	8.00
			8.00				8.00
							0.00
18.00	13.00	14.00	17.00	0.00	303.00	0.00	365.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
							0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
							0.00
							0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
108,257.00	91,050.00	88,180.00	99,983.00	105,784.00	91,082.00	91,822.00	1,195,879.00
46,265.00	34,645.00	38,209.00	43,772.00	60,789.00	33,873.00	21,989.00	837,617.00
61,992.00	56,405.00	49,971.00	56,211.00	44,995.00	57,209.00	69,833.00	358,262.00
							0.00
61,992.00	56,405.00	49,971.00	56,211.00	44,995.00	57,209.00	69,833.00	358,262.00

După cum se observă în tabelul de mai sus, *cifra de afaceri* la nivelul întregii perioadei de observație a fost egală cu **1.195.506 lei**. Veniturile din exploatare pe perioada celor 12 luni de observație ,martie 2016-februarie 2017 au fost de **1.195.506 lei**.

În ceea ce privește *cheltuielile de exploatare*, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **837.609 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile marfurilor,salariile,stocurile de materii prime si materiale,lucrari si servicii executate de terti.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în in *pierdere* pe patru din cele douasprezece luni ai intervalului analizat si in profit in opt luni ai intervalului.Rezultatul din explotare cumulat a fost în sumă de **357.897 lei. (profit)**

În ceea ce privește *activitatea financiară*, acesta a constatat în cheltuieli în suma de **8 lei**, în special cheltuieli cu dobânzi și venituri în valoare de **373 lei** în intervalul analizat. Rezultatul activității financiare este profit în valoare de **365 lei**

Pe perioada de observație *nu s-au înregistrat nici venituri, nici cheltuieli extraordinare*.

Totalul veniturilor realizate de societate în perioada de observație este de **1.195.879 lei**, iar cel al *cheltuielilor* de **837.617 lei** rezultând astfel un profit brut cumulat în sumă de **358.262 lei**. Profitul net acumulat în cele douăsprezece luni analizate este de **358.262 lei**

2.3. Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoare în perioada insolvenței este necesar a se analiza suma datoriilor acumulate în această perioadă. Datoriile acumulate în timpul procedurii de insolvență au fost grupate pe diferite categorii în funcție de natura lor astfel:

Datorii către bugetul statului și bugetele speciale

Pe perioada curentă către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debitele în valoare de **9.640 lei (ANEXA 3.2)**.

Buget	LUNA	FEB.- 2017	Total
CAS	Accidente de muncă		
	CAS - Angajat	1,668.00	1,668.00
	CAS - Angajator	2,508.00	2,508.00
	TOTAL BUGET	4,176.00	4,176.00
SANATATE	Concedii și indemnizații		
	Sănătate- Angajat	825.00	825.00
	Sănătate Angajator	777.00	777.00
	TOTAL BUGET	1,602.00	1,602.00
SOMAJ	Fond de garantare		
	Șomaj- Angajat	64.00	64.00
	Șomaj- Angajator	63.00	63.00
	TOTAL BUGET	127.00	127.00
STAT	Profit		
	Fonduri speciale	2,190.00	2,190.00
	Imp.pe salarii	1,545.00	1,545.00
	TVA		
	TOTAL BUGET	3,735.00	3,735.00
TOTAL GENERAL		9,640.00	9,640.00

Datoriile către furnizori

Pe perioada de observație către furnizori nu s-au acumulat datorii .

Datoria către personalul angajat

Pe perioada de observație nu s-au acumulat datorii către personalul angajat.

Datoria către administratorul judiciar

Datoria către administratorul judiciar ADMIN INSOLV se va achita conform decontului de plata, în urma emiterii unei facturi. La data analizei datoriile restante sunt de 7.500 lei.

Onorariul lunar stabilit este de 1.500 lei ,iar onorariul de succes este de 6,5% din sumele atrase în contul de lichidare.

2.4. Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoare

Ținând cont de faptul că resursele naturale sunt limitate și se obțin cu costuri mari, producerea de oțel din deseuri de fier vechi reduce simțitor poluarea mediului și favorizează economisirea de energie și materii prime. Unul din avantajele este că fierul vechi poate fi reutilizat de nenumărate ori, fără a se observa diferențe majore în privința calității produsului finit. Fiecare a doua tonă de oțel produs în prezent la nivel mondial este fabricată din fier vechi.

Reciclarea materialelor contribuie la reducerea cantității de energie folosită în industrie, prin urmare se reduce emisiile de gaze cu efect de seră și se previn schimbările de climă la nivel global. Acestea sunt în special cauzate de faptul că o mare parte din energia folosită în procesele industriale și transport implică arderea de combustibili fosili precum benzina, motorina și carbunii, acestea fiind cele mai importante surse de emisii în atmosfera de carbon și alte gaze poluante. Conform statisticilor, prin reciclarea aluminiului se economisește 95% din energia necesară pentru producerea de aluminiu nou, din minereu. Reciclarea fierului și oțelului are ca rezultat o economie de 74%; Reciclarea cuprului, 85%; Reciclarea hârtiei, 64%; iar reciclarea plasticului peste 80%, toate acestea făcându-se din materiale care altfel ar fi luat calea gropilor de gunoi.

Societatea SC Ferometal S.R.L. având o experiență de peste douăzeci de ani în acest domeniu de activitate poate să concureze cu succes cu multe societăți de profil.

SC Ferometal SRL oferă clienților săi servicii complete în domeniul recuperării deșeurilor și resturilor metalice reciclabile .Datoria spațiilor de depozitare, parcului dezvoltat de mașini și a capitalului uman cu experiență și formare profesională în domeniul de activitate societatea pune la dispoziția clienților săi servicii performante.

2.5. Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri , a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare.

2.5.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare

Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a efectuat în baza datelor financiare pe care firma le-a avut pe perioada trecută analizată în capitolele de mai sus coroborate cu previziunile privind perioada următoare. Astfel s-a ajuns la situația prezentată mai jos:

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	7,500,000.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	7,500,000.00
Venituri din variația stocurilor (711)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (subvenții)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (sprijin fin.guvernăm.)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	7,500,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	1,915,216.00	1,773,300.00	1,773,300.00	5,461,816.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00	4,050,000.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	150,000.00	150,000.00	150,000.00	450,000.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)</i>	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00

<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	3,600,000.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	12,000.00	12,000.00	12,000.00	36,000.00
Cheltuieli cu lucrari mecanizate (ct. 611)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	12,000.00	12,000.00	12,000.00	36,000.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	36,800.00	36,800.00	36,800.00	110,400.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind comisioanele către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	33,392.00	0.00	0.00	33,392.00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	18,000.00	18,000.00	18,000.00	54,000.00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	108,524.00	0.00	0.00	108,524.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	6,800.00	6,800.00	6,800.00	20,400.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	12,000.00	12,000.00	12,000.00	36,000.00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	224,500.00	224,500.00	224,500.00	673,500.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	185,000.00	185,000.00	185,000.00	555,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	39,500.00	39,500.00	39,500.00	118,500.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	100,000.00	100,000.00	100,000.00	300,000.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	584,784.00	726,700.00	726,700.00	2,038,184.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00

Venituri din dobanzi (ct. 766)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	7,500,000.00
TOTAL CHELTUIELI	1,915,216.00	1,773,300.00	1,773,300.00	5,461,816.00
PROFIT BRUT	584,784.00	726,700.00	726,700.00	2,038,184.00
Acoperirea pierderilor anterioare	0.00	0.00	0.00	0.00
Impozit pe profit de plata	93,565.00	116,272.00	116,272.00	326,109.00
PROFIT NET	491,219.00	610,428.00	610,428.00	1,712,075.00

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de **7.500.000 lei**, sumă rezultată din extrapolarea rezultatelor obținute de societate în anul 2015, în februarie 2016 societatea a intrat în insolvență.

În ceea ce privește **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **2.500.000 lei**.

Pentru anul al-2-lea de reorganizare s-a estimat că se va menține același nivel al veniturilor din anul anterior respectiv vor obține **venituri totale** în sumă de **2.500.000 lei**.

Pentru al-3-lea an de reorganizare au fost previzionate **venituri totale** la același nivel în sumă de **2.500.000 lei**.

Cu privire la cheltuielile aferente activității de exploatare acestea sunt structurate pe următoarele categorii principale:

- *Cheltuielile cu materiile prime, materialele consumabile și mărfurile*, mai precis cheltuieli cu marfa, materii prime, combustibil și alte materiale consumabile, s-a alocat suma de **4.050.000 lei**. Repartizarea pe ani este următoarea: anul I 1.350.000 lei, anul II 1.350.000 lei, anul III 1.350.000 lei.

- Cheltuielilor cu energie si apa, s-a alocat suma de **45.000 lei** pe toată perioada celor trei ani estimați, repartizata dupa cum urmează anul suma de 15.000 lei, pentru anul al II-lea suma de 15.000 lei iar pentru ultimul an suma de 15.000 lei
- Cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți, mai precis cheltuieli cu prime de asigurare s-a alocat suma de **36.000 lei** pe toată perioada celor trei ani estimați, repartizata dupa cum urmează anul suma de 12.000 lei, pentru anul al II-lea suma de 12.000 lei iar pentru ultimul an suma de 12.000 lei. Acestea sunt formate din:
 1. Cheltuieli cu prime de asigurare au fost estimate cu la un volum total de **36.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 12.000 lei, în anul al II-lea suma de 12.000 lei, iar în anul al III-lea 12.000 lei.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.500 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **54.000 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 18.000 lei anual.
- Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind în procent de 6,5% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **108.524 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Cheltuielile cu comisionul catre Fondul de Lichidare au fost previzionate ca fiind în procent de 2% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **33.392 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală **110.400 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 36.000 lei, pentru anul al doilea 36.000 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 36.000 lei. În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:
 - ✓ Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații au fost estimate cu un volum total de **20.400 lei** pe perioada întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 6.800 lei, în anul al II-lea suma de 6.800 lei, iar în anul al III-lea 6.800 lei.
 - ✓ Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate au fost estimate la un volum de **45.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 15.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 15.000 lei, iar în ultimul an suma de 15.000 lei.
 - ✓ Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți. În această categorie au fost cuprinse alte cheltuieli cu serviciile executate de subantreprenori. Suma totală alocată în acest sens este de **30.000 lei** alocată pe ani după cum urmează: anul I-10.000 lei, anul al II-lea suma de 10.000 lei și în anul al III-lea 10.000 lei lei.
 - ✓ Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate -au fost estimate la un volum de **15.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 5.000 lei, anul al II-lea suma de 5.000 lei și în anul al III-lea 5.000 lei.
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **36.000 lei** pentru întregul interval analizat, câte 12.000 lei în fiecare din cei trei ani analizați.
- Salariile și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **673.500 lei** cu valori constante de la un an la altul, astfel pentru

anul I s-a alocat suma de 224.500 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 224.500 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 224.500 lei.

- Alte cheltuieli de exploatare, au fost estimate în sumă totală de **15.000 lei**,sume egale pe cei trei ani analizati.
- Cheltuieli cu amortizarea, au fost estimate în sumă totală de **300.000 lei**,sume egale pe cei trei ani analizati.

Toate sumele de mai sus sunt calculate fără TVA.

În concluzie,pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza venituri în sumă de **7.500.000 lei** și se vor efectua **cheltuieli totale** în sumă de **5.461.816 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în sumă de **2.038.184 lei**.

Impozitul pe profit calculat este de **326.109 lei** , rezultand un profit net in suma de **1.712.075 lei**

Încadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada celor 36 luni (3 ani) de reorganizare se va verifica lunar de administratorul judiciar și este principalul obiectiv care trebuie respectat de conducerea debitoarei și care va asigura succesul planului de reorganizare.

2.5.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

Cash-flouwul aferent perioadei de reorganizare a fost întocmit. avându-se în vedere următoarele aspecte:

- Plățile estimate că se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de debitoare;
- Încasări din vanzari active;
- Incasari de creante existente in sold;

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoarei corelate cu persectivele viitoare ale afacerii acesteia am întocmit situația privind fluxul financiar aferent perioadei de reorganizare. defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

În ceea ce privește sursele de numerar acestea sunt din patru categorii respectiv:

- Incasări din activitatea de exploatare;
- Încasări din vanzari active;
- Incasari de creante existente in sold;

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0.00	0.00	0.00	0.00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0.00	0.00	0.00
Vanzari de active inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00

Credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Credit de investitie	0.00	0.00	0.00	0.00
Total iesiri de lichiditati prin:	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitii, inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0.00	0.00	0.00	0.00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- La alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	2,975,000.00	2,975,000.00	2,975,000.00	8,925,000.00
Vanzari existente	2,975,000.00	2,975,000.00	2,975,000.00	8,925,000.00
Incasari din vanzari bunuri		30,000.00	315,000.00	345,000.00
Alte incasari (creante)			60,000.00	60,000.00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	2,975,000.00	3,005,000.00	3,350,000.00	9,330,000.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	2,188,208.00	2,046,292.00	2,046,292.00	6,280,792.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	1,606,500.00	1,606,500.00	1,606,500.00	4,819,500.00
Cheltuieli cu energia si apa	17,850.00	17,850.00	17,850.00	53,550.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	14,280.00	14,280.00	14,280.00	42,840.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	43,792.00	43,792.00	43,792.00	131,376.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	12,000.00	12,000.00	12,000.00	36,000.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	224,500.00	224,500.00	224,500.00	673,500.00
Alte cheltuieli de exploatare	100,000.00	100,000.00	100,000.00	300,000.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	21,420.00	21,420.00	21,420.00	64,260.00
Onorariu de succes administrator judiciar	108,524.00	0.00	0.00	108,524.00
Comision Fond Lichidare 2%	33,392.00	0.00	0.00	33,392.00
Alte cheltuieli financiare	5,950.00	5,950.00	5,950.00	17,850.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	786,792.00	958,708.00	1,303,708.00	3,049,208.00
Plati pentru impozite si taxe	295,573.00	318,280.00	318,280.00	932,133.00

Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	202,008.00	202,008.00	202,008.00	606,024.00
Rambursare creanta bugetara-Tabel definitiv (MUN.SM+ AFM)	73,800.00	154,560.00	155,744.00	384,104.00
Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv	0.00	696,120.00	696,104.00	1,392,224.00
Rambursare creante bugetare per.insolventa	9,640.00			9,640.00
Rambursare creanțe chirografare indispensabile+salariati	24,640.00	129,300.00	129,584.61	283,522.61
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	93,565.00	116,272.00	116,272.00	326,109.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	403,653.00	1,298,260.00	1,299,712.61	3,001,623.61
Flux de lichiditati din activitatea curenta	383,139.00	-339,552.00	3,995.39	47,582.39
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	383,139.00	-339,552.00	3,995.39	47,584.39
Lichiditati din perioada precedenta		383,139.00	43,587.00	47,584.39
Lichiditati curente	383,139.00	43,587.00	47,582.39	474,310.39

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma de **8.925.000 lei**, din vanzari bunuri mobile si imobile suma de **345.000 lei** iar din recuperari creante in sold suma de **60.000 lei** in total suma de **9.330.000 lei** , sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **2.975.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de vanzari marfa in valoare de 2.975.000 lei;
 - Incasari din vanzari active in valoare de 0 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 0 lei;
- ✓ **În cel de-al II-lea an** de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare suma de **3.005.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de vanzare marfa in valoare de 2.975.000 lei;
 - Incasari din vanzari active in valoare de 30.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 0 lei;
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **3.350.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de vanzare marfa in valoare de 2.975.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 60.000 lei;
 - Incasari vinzari bunuri in valoare de 315.000 lei;

În ceea ce privește la plățile care se vor efectua în intervalul următorilor trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc în tabelul de mai sus, fiind repartizate pe categorii de plăți.

- Plăți pentru materiile prime, materialele consumabile și mărfurile pe perioada celor trei ani s-a alocat suma de **4.819.000 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 1.606.500 lei, pentru anul al II lea suma de 1.606.500 lei iar pentru ultimul an suma de 1.606.500 lei.
- Plăți cheltuiel cu energie si apa li s-a alocat suma de **53.550 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 17.850 lei, pentru anul al II lea suma de 17.850 lei iar pentru ultimul an suma de 17.850 lei.
- Plăți cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-a alocat suma de **42.840 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 14.280 lei, pentru anul al II lea suma de 14.280 lei iar pentru ultimul an suma de 14.280 lei.
- Plăți alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-au alocat suma totală **131.376 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 43.742 lei, pentru anul al doilea 43.742 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 43.742 lei.
- Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **36.000 lei**,cate 12.000 în fiecare an analizat.
- Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **673.500 lei** cu valori constante de 224.500 lei pe cei trei ani luati in analiza.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.500 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **64.260 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 21.420 lei anual.
- Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind în procent de 6,5% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **108.524 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Cheltuielile cu comisionul catre Fondul de Lichidare au fost previzionate ca fiind în procent de 2% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **33.392 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Plati cu alte cheltuieli financiare-suma totală alocată în acest scop este de **17.850 lei** cate 5.950 lei pe fiecare an analizat.
- Plati cu amortizarea activelor- suma totală alocată în acest scop este de **300.000 lei** cate 100.000 lei pe fiecare an analizat.
- .
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor **înscrise în tabelul definitiv** al creditorilor astfel.

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	Rambursare creanta garantata-Tabel definitiv (Vass A,DGPF Satu Mare)	0.00	696,120.00	696,104.00	1,392,224.00
2	<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitive(MunicipiuSM,Administr.Mediu)</i>	73,800.00	154,560.00	155,744.00	384,104.00
3	<i>Rambursare creanțe chirografare indisp.</i>		129,300.00	129,582.61	258,882.61
4	<i>Creante salariale</i>	24,640.000	0.00	0.00	24,640.00
TOTAL		98,440.00	979,980.00	981,430.61	2.059.850,61

- Plăți pentru impozite și taxe care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înregistrate în perioada de insolventa respectiv creante bugetare la în sumă de 178.040 lei .

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	9,640.00			9,640.00
	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	9,640.00			9,640.00

- Plăți pentru impozite și taxe în sumă de **932.133 lei** reprezentând TVA în valoare de 606.024 lei si impozit pe profit în suma de 326.109 lei .

Creanțele născute în cursul procedurii de insolvență se vor rambursa la datele scadente, așa cum s-a negociat cu furnizorii.

La nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **9.330.000 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **6.280.792 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **3.049.209 lei**. Acestui flux i se adugă plata impozitelor si taxelor (TVA-ului) în sumă de **932.133 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **2.059.850,61 lei** si creante bugetare acumulate în perioada insolventei în suma de **9.640,00 lei** rezultand un flux net al perioadei de **47.584,39 lei**.

Capitolul III
Programul de plată al creanțelor

1.1. Situația pasivului debitoarei

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **2.678.102,21 lei.**

Situația pasivului este următoarea:

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
MUNICIPIUL SATU MARE DITL	Bugetară	30,900.00	30,900.00	1.15%	7.70%
ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU	Bugetară	370,204.00	150,209.00	5.61%	37.45%
		sub conditie	219,995.00	8.21%	54.85%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		401,104.00	401,104.00	14,97	100%
UNIO S.A.	chirografară indispensabilă	172,147.13	172,147.13	6.43%	66.50%
WP STEEL ASSEMBLY SRL	chirografară indispensabilă	25,028.55	25,028.55	0.93%	9.67%
GP SOFA SRL	chirografară indispensabilă	26,548.18	26,548.18	0.99%	10.25%
SAM MILLS SRL	chirografară indispensabilă	35,158.75	35,158.75	1.31%	13.58%
TOTAL CREANȚE CHIR. INDISPENSABILI		258,882.61	258,882.61	9.67%	100%
VASS ATTILA ARPAD	GARANTAT	1,271,322.00	1,271,322.00	47.47%	91.32%
MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM	GARANTAT	120,902.00	120,902.00	4.51%	8.68%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1,392,224.00	1,392,224	51,98%	100%
ENERGROM SRL	chirografară	415,845.75	415,845.75	15.53%	69.16%

RAIFFEISEN BANK S.A.	chirografară	79.40	79.40	0.00%	0.01%
SERICIUL ROMAN DE INFORMATII	chirografară	6,867.50	6,867.50	0.26%	1.14%
PENITENCIARUL SATU MARE	chirografară	1,039.98	1,039.98	0.04%	0.17%
MUNICIPIUL SATU MARE	chirografară	38,107.00	7,862.69	0.29%	1.31%
APASERV SA	chirografară	93,460.07	9,346.07	0.35%	1.55%
TRANSURBAN SA	chirografară	2,661.04	2,661.04	0.10%	0.44%
SERVICIUL DE AMBULANTA JUD. SATU MARE	chirografară	2,442.36	2,442.36	0.09%	0.41%
SC. GER BOG SRL	chirografară	13,366.41	13,366.41	0.50%	2.22%
SC. PRACTIKER BILLA SRL	chirografară	42,049.67	42,049.67	1.57%	6.99%
SERVICIUL PUBLIC DE ADM A SISTEMULUI INTEGRAT DE MANAGEMENT AL DESEURILOR SATU MARE	chirografară	2,005.50	2,005.50	0.07%	0.33%
SOCIETATEA AGRICOLĂ PETRESTI	chirografară	34,599.90	34,599.90	1.29%	5.75%
ASOCIATIA ORGANIZATIA CARITAS SATU MARE	chirografară	718.00	718.00	0.03%	0.12%
FRIESLAND CAMPINA ROMANIA SA	chirografară	25,133.44	25,133.44	0.94%	4.18%
UNICARM SRL	chirografară	2,327.98	2,327.98	0.09%	0.39%
SC. SAMCIF SRL	chirografară	3,159.02	3,159.02	0.12%	0.53%
SC. ANVIS ROM SR	chirografară	2,997.00	.00	0.00%	0.00%
SC. ERDHOLZ SRL	chirografară	1,316.00	1,316.00	0.05%	0.22%
SC. SIGSTRAT SA	chirografară	13,335.18	12,767.92	0.48%	2.12%
TRIBUNALUL SATU MARE	chirografară	2,515.37	2,515.37	0.09%	0.42%
SC. PASADA SRL	chirografară	15,147.60	15,147.60	0.57%	0.025
JUDETUL SATU MARE	chirografară	3,485.89	.00	0.00%	0.000
KULTECH SRL	chirografară	62,120.90	.00	0.00%	0.000
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		784,780.96	601,251.60	22,45%	100%
BALOG FRANCISC	Salariat	2,198.00	2,198.00	0.08%	8.92%
BOROS LORINC LAJOS	Salariat	1,154.00	1,154.00	0.04%	4.68%
CSEH ALEXANDRU	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
HOLLO STEFAN	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
KINCSES IOAN MIRCEA	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
LAPUSTE GHEORGHE	Salariat	1,464.00	1,464.00	0.05%	5.94%
VARGA JOZSEF	Salariat	1,286.00	1,286.00	0.05%	5.22%
VEZENTAN RAZVAN IRINEL	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
JANKI GHEZA	Salariat	2,212.00	2,212.00	0.08%	8.98%

JANKI ELISABETA	Salariat	832.00	832.00	0.03%	3.38%
SZEGEDI ALEXANDRU	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
VAS ATTILA ARPAD	Salariat	2,198.00	2,198.00	0.08%	8.92%
BORDAC DUMITRU	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
IANKI NOEMI EMESE	Salariat	736.00	736.00	0.03%	2.99%
SIMON NORBERT	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
NAPRADEAN OTISOR	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
TOTAL SALARIATI	Salariati	24,640.00	24,640.00	0.92%	100%
TOTAL GENERAL		2,861,631,57	2,678,102.00	1.000	

1. **Creanțe garantate** în sumă totală de **1.392.224 lei** , categorie ce deține 51,98 % din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
VASS ATTILA ARPAD	GARANTAT	1,271,322.00	1,271,322.00	47.47%	91.32%
MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM	GARANTAT	120,902.00	120,902.00	4.51%	8.68%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1,392,224.00	1,392,224	51,98%	100%

Tabelul de mai jos cuprinde componența pe categorii de impozite a sumei admise la masa credală de catre creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA in suma de **120.902 lei** categorie ce deține **4,51 %** din totalul pasivului înscris la masa credală:

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	279.00	12.00	6.00	297.00
	CAS - Angajat	10,893.00	527.00	339.00	11,759.00
	CAS -Angajator	16,402.00	763.00	485.00	17,650.00

	TOTAL BUGET	27,574.00	1,302.00	830.00	29,706.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	678.00	9.00	7.00	694.00
	Sănătate- Angajat	5,700.00	260.00	166.00	6,126.00
	Sănătate Angajator	5,377.00	245.00	160.00	5,782.00
	TOTAL BUGET	11,755.00	514.00	333.00	12,602.00
SOMAJ	Fond de garantare	259.00	10.00	6.00	275.00
	Șomaj- Angajat	452.00	22.00	12.00	486.00
	Șomaj- Angajator	459.00	22.00	12.00	493.00
	TOTAL BUGET	1,170.00	54.00	30.00	1,254.00
STAT	Impozit pe constructii	1,849.00	88.00	57.00	1,994.00
	Salarii	10,192.00	225.00	137.00	10,554.00
	Venit. Alte surse.+amenzi	49,575.00	3,852.00	2,509.00	55,936.00
	Dobândă și penalități TVA	8,381.00	323.00	152.00	8,856.00
	TOTAL BUGET	69,997.00	4,488.00	2,855.00	77,340.00
TOTAL GENERAL		110,496.00	6,358.00	4,048.00	120,902.00

2. **Creante bugetare** în sumă totală de **401.104,00 lei** , categorie ce deține **14,97 %** din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
MUNICIPIUL SATU MARE DITL	Bugetară	30,900.00	30,900.00	1.15%	7.70%
ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU	Bugetară	370,204.00	150,209.00	5.61%	37.45%
		sub conditie	219,995.00	8.21%	54.85%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		401,104.00	401,104.00	14,97	100%

Mentione speciala pentru creanta detinuta de Administratia Fondului de Mediu:

ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU, cu sediul în București, Splaiul Independenței nr. 294 Corp A, sector 6, cod fiscal 1475650, București, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 370.204,00 lei creanță bugetară. În urma verificărilor efectuate administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj (scutită de taxa de timbru), reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței bugetare (art. 161 punctul 5 din legea nr. 85/2014), după cum urmează :

în analiza declarației formulate de către Administratia Fondului De Mediu s-au avut în vedere și prevederile art. 105 alin. 2 din legea nr. 85/2014.

SC FEROMETAL SRL, **societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective**, cu sediul în Satu Mare , strada Magnoliei, nr. 53, număr de ordine în Registrul Comerțului J30/1442/1994, cod unic de înregistrare RO 6369750, județul Satu Mare, a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva deciziei nr. 9/26.01.2016, a deciziilor nr. 186452/29.07.2014, nr. 1/29.07.2014, nr. 1/06.04.2015, nr. 2/04.11.2015, emise de către petentă, prin care s-a solicitat anularea acestora, și care acțiune ce face obiectul dosarului nr. 131/35/2016 de pe rolul Curții de Apel Oradea cu termen la data de 09.05.2016.

Soluționarea acțiunii formulate introduse nu este finalizată, motiv pentru care creanța de **219.995 lei** va fi înscrisă la masa credală sub condiție, consolidarea creanței urmând a fi materializată în funcție de soluția instanței de contencios administrativ, diferența de până la suma de 370.204 lei, și anume 150.209 lei fiind înscrisă la masa credală ca și o creanță certă, lichidă și exigibilă.

Debitorul SC FEROMETAL SRL este parte în dosar nr. 131/35/2016 de pe rolul Tribunalului Satu Mare în calitate de reclamant contradictoriu cu **ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU - DIRECTIA GENERALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ ȘI GESTIUNEA FINANCIARĂ-DIRECTIA EVIDENTA SI COLECTARE**, având ca obiect contestație act administrativ fiscal. Următorul termen de judecată este stabilit pentru data de **26.04.2017** în vederea efectuării raportului de expertiză și depunerea actelor solicitate.

Suma de **219.995,00 lei** a fost cuprinsă în **cash-flow** la poziția de plăți bugetare. Graficul de rambursare se găsește în anexa 3 constând din rate lunare de 7.300 lei începând cu luna a șaptea a primului an al planului de reorganizare. Sumele se vor colecta într-un cont special și se vor utiliza în funcție de rezoluția din Dosarul 131/35/2016 de pe rolul Curții de Apel Oradea.

3. Creante chirografare indispensabile în sumă totală de **258.882,61 lei** , categorie ce deține 9,67 % din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
UNIO S.A.	chirografară indispensabilă	172,147.13	172,147.13	6.43%	66.50%
WP STEEL ASSEMBLY SRL	chirografară indispensabilă	25,028.55	25,028.55	0.93%	9.67%
GP SOFA SRL	chirografară indispensabilă	26,548.18	26,548.18	0.99%	10.25%
SAM MILLS SRL	chirografară indispensabilă	35,158.75	35,158.75	1.31%	13.58%
TOTAL CREANȚE CHIR. INDISPENSABILI		258,882.61	258,882.61	9.67%	100%

4. Creanțe chirografare acceptate la plată în sumă totală de **601.251,60 lei**, categorie ce deține 22,45 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin creditorii:

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
ENERGROM SRL	chirografară	415,845.75	415,845.75	15.53%	69.16%
RAIFFEISEN BANK S.A.	chirografară	79.40	79.40	0.00%	0.01%
SERICIUL ROMAN DE INFORMATII	chirografară	6,867.50	6,867.50	0.26%	1.14%
PENITENCIARUL SATU MARE	chirografară	1,039.98	1,039.98	0.04%	0.17%
MUNICIPIUL SATU MARE	chirografară	38,107.00	7,862.69	0.29%	1.31%
APASERV SA	chirografară	93,460.07	9,346.07	0.35%	1.55%
TRANSURBAN SA	chirografară	2,661.04	2,661.04	0.10%	0.44%

SERVICIUL DE AMBULANTA JUD. SATU MARE	chirografară	2,442.36	2,442.36	0.09%	0.41%
SC. GER BOG SRL	chirografară	13,366.41	13,366.41	0.50%	2.22%
SC. PRAKTIKER BILLA SRL	chirografară	42,049.67	42,049.67	1.57%	6.99%
SERVICIUL PUBLIC DE ADM A SISTEMULUI INTEGRAT DE MANAGEMENT AL DESEURILOR SATU MARE	chirografară	2,005.50	2,005.50	0.07%	0.33%
SOCIETATEA AGRICOLĂ PETRESTI	chirografară	34,599.90	34,599.90	1.29%	5.75%
ASOCIATIA ORGANIZATIA CARITAS SATU MARE	chirografară	718.00	718.00	0.03%	0.12%
FRIESLAND CAMPINA ROMANIA SA	chirografară	25,133.44	25,133.44	0.94%	4.18%
UNICARM SRL	chirografară	2,327.98	2,327.98	0.09%	0.39%
SC. SAMCIF SRL	chirografară	3,159.02	3,159.02	0.12%	0.53%
SC. ANVIS ROM SR	chirografară	2,997.00	.00	0.00%	0.00%
SC. ERDHOLZ SRL	chirografară	1,316.00	1,316.00	0.05%	0.22%
SC. SIGSTRAT SA	chirografară	13,335.18	12,767.92	0.48%	2.12%
TRIBUNALUL SATU MARE	chirografară	2,515.37	2,515.37	0.09%	0.42%
SC. PASADA SRL	chirografară	15,147.60	15,147.60	0.57%	0.025
JUDETUL SATU MARE	chirografară	3,485.89	.00	0.00%	0.000
KULTECH SRL	chirografară	62,120.90	.00	0.00%	0.000
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		784,780.96	601,251.60	22,45%	100%

5. Creanțe salariale acceptate la plată în sumă totală de **24.640,00 lei**, categorie ce deține **0,92 %** din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin creditorii:

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
BALOG FRANCISC	salariat	2,198.00	2,198.00	0.08%	8.92%
BOROS LORINC LAJOS	salariat	1,154.00	1,154.00	0.04%	4.68%
CSEH ALEXANDRU	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
HOLLO STEFAN	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
KINCSES IOAN MIRCEA	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
LAPUSTE GHEORGHE	salariat	1,464.00	1,464.00	0.05%	5.94%
VARGA JOZSEF	salariat	1,286.00	1,286.00	0.05%	5.22%
VEZENTAN RAZVAN IRINEL	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
JANKI GHEZA	salariat	2,212.00	2,212.00	0.08%	8.98%
JANKI ELISABETA	salariat	832.00	832.00	0.03%	3.38%
SZEGEDI ALEXANDRU	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
VAS ATTILA ARPAD	salariat	2,198.00	2,198.00	0.08%	8.92%
BORDAC DUMITRU	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
IANKI NOEMI EMESE	salariat	736.00	736.00	0.03%	2.99%
SIMON NORBERT	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
NAPRADEAN OTISOR	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
TOTAL SALARIATI	Salariati	24,640.00	24,640.00	0.92%	100%

3.2. Programul de plăți

Prin prezentul plan de reorganizare s-a prevăzut ca pe perioada celor trei ani de reorganizare să se efectueze plăți către creditorii după cum urmează:

1. Plăți către creditorii garantati

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
VASS ATTILA ARPAD	GARANTAT	1,271,322.00	1,271,322.00	47.47%	91.32%
MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM	GARANTAT	120,902.00	120,902.00	4.51%	8.68%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1,392,224.00	1,392,224	51,98%	100%

Categoria de creanțe garantate reprezentată prin creditorii VASS ATTILA ARPAD si MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv la aceasta categorie de creante în integralitate. Plata se va face în rate egale începând din luna a 13 a planului de reorganizare, anexe 3, 3.1.

2. Plăți către creditorii bugetari

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
MUNICIPIUL SATU MARE DITL	Bugetară	30,900.00	30,900.00	1.15%	7.70%
ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU	Bugetară	370,204.00	150,209.00	5.61%	37.45%
		sub conditie	219,995.00	8.21%	54.85%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		401,104.00	401,104.00	14,97	100%

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul MUNICIPIUL SATU MARE DITL Si ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU , vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitatea. Astfel acestia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **30.900 lei si 370.204 lei (In condițiile specificate în capitolul anterior) .** Plata se va face in rate incepand cu luna a saptea a planului de reorganizare. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

3.Plăți către creditorii chirografari indispensabili

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
UNIO S.A.	chirografară indispensabilă	172,147.13	172,147.13	6.43%	66.50%
WP STEEL ASSEMBLY SRL	chirografară indispensabilă	25,028.55	25,028.55	0.93%	9.67%
GP SOFA SRL	chirografară indispensabilă	26,548.18	26,548.18	0.99%	10.25%
SAM MILLS SRL	chirografară indispensabilă	35,158.75	35,158.75	1.31%	13.58%
TOTAL CREANȚE CHIR. INDISPENSABILI		258,882.61	258,882.61	9.67%	100%

Categoria de creanțe chirografare indispensabile vor recupera prin planul de reorganizare sumele înscrise în tabelul definitiv la aceasta categorie de creante în integralitate.Plata se va face incepand din luna a13 a planului de reorganizare in rate egale,anexa 3.

4. Plăți către creditorii chirografari :

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
ENERGROM SRL	chirografară	415,845.75	415,845.75	15.53%	69.16%
RAIFFEISEN BANK S.A.	chirografară	79.40	79.40	0.00%	0.01%
SERICIUL ROMAN DE INFORMATII	chirografară	6,867.50	6,867.50	0.26%	1.14%
PENITENCIARUL SATU MARE	chirografară	1,039.98	1,039.98	0.04%	0.17%
MUNICIPIUL SATU MARE	chirografară	38,107.00	7,862.69	0.29%	1.31%
APASERV SA	chirografară	93,460.07	9,346.07	0.35%	1.55%
TRANSURBAN SA	chirografară	2,661.04	2,661.04	0.10%	0.44%
SERVICIUL DE AMBULANTA JUD. SATU MARE	chirografară	2,442.36	2,442.36	0.09%	0.41%
SC. GER BOG SRL	chirografară	13,366.41	13,366.41	0.50%	2.22%
SC. PRAKTIKER BILLA SRL	chirografară	42,049.67	42,049.67	1.57%	6.99%
SERVICIUL PUBLIC DE ADM A SISTEMULUI INTEGRAT DE MANAGEMENT AL DESEURILOR SATU MARE	chirografară	2,005.50	2,005.50	0.07%	0.33%
SOCIETATEA AGRICOLĂ PETRESTI	chirografară	34,599.90	34,599.90	1.29%	5.75%
ASOCIATIA ORGANIZATIA CARITAS SATU MARE	chirografară	718.00	718.00	0.03%	0.12%
FRIESLAND CAMPINA ROMANIA SA	chirografară	25,133.44	25,133.44	0.94%	4.18%
UNICARM SRL	chirografară	2,327.98	2,327.98	0.09%	0.39%
SC. SAMCIF SRL	chirografară	3,159.02	3,159.02	0.12%	0.53%
SC. ANVIS ROM SR	chirografară	2,997.00	.00	0.00%	0.00%
SC. ERDHOLZ SRL	chirografară	1,316.00	1,316.00	0.05%	0.22%
SC. SIGSTRAT SA	chirografară	13,335.18	12,767.92	0.48%	2.12%
TRIBUNALUL SATU MARE	chirografară	2,515.37	2,515.37	0.09%	0.42%
SC. PASADA SRL	chirografară	15,147.60	15,147.60	0.57%	0.025
JUDETUL SATU MARE	chirografară	3,485.89	.00	0.00%	0.000
KULTECH SRL	chirografară	62,120.90	.00	0.00%	0.000
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		784,780.96	601,251.60	22,45%	100%

Categoria de creanțe chirografare nu vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv la aceasta categorie de creanțe .

5.Plăți către creditorii salariați

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
BALOG FRANCISC	salariat	2,198.00	2,198.00	0.08%	8.92%
BOROS LORINC LAJOS	salariat	1,154.00	1,154.00	0.04%	4.68%
CSEH ALEXANDRU	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
HOLLO STEFAN	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
KINCSES IOAN MIRCEA	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
LAPUSTE GHEORGHE	salariat	1,464.00	1,464.00	0.05%	5.94%
VARGA JOZSEF	salariat	1,286.00	1,286.00	0.05%	5.22%
VEZENTAN RAZVAN IRINEL	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
JANKI GHEZA	salariat	2,212.00	2,212.00	0.08%	8.98%
JANKI ELISABETA	salariat	832.00	832.00	0.03%	3.38%
SZEGEDI ALEXANDRU	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
VAS ATTILA ARPAD	salariat	2,198.00	2,198.00	0.08%	8.92%
BORDAC DUMITRU	salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
IANKI NOEMI EMESE	salariat	736.00	736.00	0.03%	2.99%
SIMON NORBERT	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
NAPRADEAN OTISOR	Salariat	1,570.00	1,570.00	0.06%	6.37%
TOTAL SALARIATI	Salariati	24,640.00	24,640.00	0.92%	100%

Categoria de creanțe salariale va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv în integralitate. Astfel acesta la sfârșitul primei luni a planului de reorganizare vor recupera suma de **24.640 lei** . Plata se va face in prima luna a planului de reorganizare .

Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile către furnizori la termenele și potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate cu aceștia.

Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal.

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 10. art. 19 alin (2). art. 23 și 24 dacă este cazul se vor achita lunar odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat.

Capitolul IV

Termenul de executare al planului de reorganizare

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 95 lin. 3 din Legea nr. 85/2006 și anume **trei ani de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

Menționăm că pe perioada de derulare a planului de reorganizare debitoarea S.C. FEROMETAL S.R.L. va achita toate datoriile curente izvorâte din activitatea de exploatare conform contractelor încheiate iar în cazul creanțelor bugetare se vor respecta termenele legale de plată a obligațiilor fiscale.

Capitolul V

Tratamentul creanțelor

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 95 alin. 5, și anume asupra “tratamentului creanțelor” în cadrul procedurii reorganizării debitoarei S.C. FEROMETAL S.R.L. În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (pct.a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (pct.b).

5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art. 95. alin 5. pct. a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2006. art. 3. pct. 21 și ținând cont de prevederile art. 101 al. 1 lit. d). așa cum a fost modificat prin Legea nr. 169 /2010, (“Categoria de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una modificările urmatoare pentru oricare dintre creantele categoriei respective:

a) o reducere a cuantumului creanței;

b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;

c) valoarea actualizată cu dobânda de referință a Băncii Naționale a României, dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectivă sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitiv de creanțe; “)

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare nu avem categorii de creanțe nedefavorizate .

5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 95. alin. 5. pct. b)

Categoriile defavorizate prin plan este cea **bugetară,garantata,salariala , cea chirografara speciala** si cea chirografara.Aceasta cu exceptia celei chirografare își vor **recupera creanțele** conform anexei numarul 2,3,3.1.,3.2.

Capitolul VI

Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuirilor în faliment

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda în cadrul acestuia față de valoarea distribuirilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, pe baza unei evaluări a patrimoniului societății, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 95 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2006.

În tabelul de mai jos sunt prezentate evaluările tuturor bunurilor deținute de S.C. FEROMETAL S.R.L.:

CENTRALIZATOR VALORIC S.C FEROMETAL S.R.L.

NR.CRT	DENUMIRE	VALOAREA DE PIAȚĂ		VALOAREA LICHIDATĂ
		EURO	LEI	EURO
1	BUNURI MOBILE	35.400	157500	24.800
2	SM AUREL VLAICU,123F	334.800	1.489.500	234.400
3	SM MAGNOLIEI,53	111.200	496.600	77.800
4	TEREN SM MAGNOLIEI.f.nr.	14.030	62.410	10.520
5	CLADIRI,CAREI,UZINEI,NR.62	7.800	34.700	5.800
6	TEREN SI CLADIRI PELES	39.700	176.700	27.800
7	TOTAL GENERAL	507.530	2.257.810	356320
8	TOTAL GENERAL FIRMA	2.415.310	542.930	1.695.610

Nr.inv.	Mijloc fix / Ob.inventar	Cantitate	Val.piață (EUR fără TVA)	Val. piață (RON fără TVA)	Val. lich. (EUR fără TVA)	Val. lich (RON fără TVA)
2131 ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (MASINI , UNELTE)						
1	Marmidă	1	295.3	1,313.6	206.7	
2	Aragaz cu 2 ochiuri	1	217.9	969.2	152.5	
3	Aragaz cu 6 ochiuri	1	813.6	3,619.2	569.5	
3	Friteuză dublă	1	421.3	1,874.1	294.9	
5	Frytop	1	552.8	2,459.1	386.9	
4	Mașină curățat cartofi	1	466.0	2,072.8	326.2	
7	Hotă inox 3 m	1	781.4	3,476.2	547.0	
5	Dulap frigorific 1400 l	1	686.9	3,056.0	480.9	
9	Dulap frigorific 700 l	1	357.8	1,591.9	250.5	
6	Mașină de spălat vase	1	528.1	2,349.1	369.6	
11	Vitrină caldă mobilă	1	261.6	1,163.8	183.1	
7	Cositoare	1	28.5	126.7	19.9	
13	Cuțite presă	1	656.7	2,921.6	459.7	
8	Tobogan produse	1	39.2	174.6	27.5	
15	Spălător auto HDS 695	1	778.1	3,461.4	544.7	
16	Mașină de tocat carne	2	148.4	660.0	103.9	
TOTAL			7,034	31,290	4,923	

TOTAL VALOARE DE PIAȚĂ	7,000 €	31,300 lei
-------------------------------	----------------	-------------------

TOTAL VALOARE DE LICHIDARE	4,900 €	21,900 lei
-----------------------------------	----------------	-------------------

Valoarea estimativă care se poate obține în cazul lichidării bunurilor din patrimoniu este de **1.669.610,00 lei**.

➤ **Situația distribuirilor în cazul trecerii la faliment va fi următoarea:**

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 123. pct. 1 din Legea nr.85 din 2006. Tabelul de mai jos cuprinde principalele cheltuieli care au fost estimate că vor fi efectuate în cazul intrării în faliment a societății:

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observații
Paza și conservare bunuri	104.400,00	36 luni *2.900 lei/ luna
Reclama și publicitate	4.440,00	36 luni *123 lei/ luna
Arhivare documente	5.000,00	50 ani*2m *50lei /m/an
Taxe locale (impozit auto)	-	
Onorariu lichidator lunar	54.000,00	36 luni*1.500 lei/ luna
Onorariu lichidator de success	108.524,00	6,5% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 1.669.610* 6,5%)
Comision Fond Lichidare (2%)	33.392,00	2% din valoare bunurilor lichidate(2%*1.669.610)lei)
Datorii Furnizori estimative	-	
Salarii angajati perioada	-	
Contabilitate	5.760,00	36 luni*160 lei/lună
DGFP datorii curente	9.640,00	perioada de insolventa febr.2017
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	7.500,00	Perioada oct. 2016-febr.2017
TOTAL	332.656,00	

1.Cheltuieli cu paza și conservarea bunurilor

În vederea conservării bunurilor și asigurării pazei acestora s-a estimat suma totală de **98.400 lei.+ TVA** Costul lunar a fost estimat la 2.735 lei + tva. Paza va fi asigurată de 2 agenți care vor avea o normă de 12 ore. Întrucât paza va trebui a fi asigurată non-stop în cazul falimentului când pe timpul zilei nu vor mai fi nici macar angajații actuali, asta înseamnă un rotaj a 2 persoane. Estimarea sumei a pornit de la numărul de agenți implicați și a unui salariu minim de 1450 lei/ persoana (2 agenți*1250lei/agent/lună=2.900 lei/ luna).

2. Cheltuieli cu publicitatea

Acțiunea de vânzare a bunurilor din patrimoniu va fi anunțată în ziare de circulație locală și regională, Ziarele de interes local și regional au tarife mai reduse, astfel la acestea, costu putându-se calcula și pe cuvânt, tariful fiind cuprins între 0,2 și 0,5 lei/ cuvânt. Am estimat o publicare minimă de 1 anunț pe săptămână, deci cel puțin 4 lunar pentru tariful de 95 lei+ tva.

3.Cheltuieli cu organizarea, arhivarea și păstrarea actelor contabile și a documentelor societății.

Potrivit prevederilor art. 25 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, registrele de contabilitate, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează, timp de

zece ani, în arhiva persoanelor prevăzute la art.1 din lege, cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

Dat fiind volumul acestora, în vederea păstrării în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un m liniar de acte este de 50lei.

Din estimările făcute există circa 2 m liniari de acte contabile. Costul estimat cu arhivarea este în sumă de **5.000 lei + TVA** (50 ani*2m liniari*50lei/an).

4.Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 1.500 lei+ TVA. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **54.000 lei+ TVA**.

5.Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

Onorariul de succes în cazul intrării în faliment, stabilit de Adunarea Creditorilor este de 6,5% din sumele distribuite creditorilor în primul an.

Pentru simularea sumelor distribuite în caz de faliment am utilizat procentul de 6,5% aplicat sumei atrase în contul de lichidare. În cazul intrării societății efectiv în faliment, acest onorariu de succes se va calcula conform hotărârii Adunării creditorilor. Suma obținută în cazul simulării falimentului este de **108.524 lei+ TVA** (1.669.610 lei *6,5%+ TVA)

6.Cheltuieli cu Fondul de lichidare (2%)

În cazul intrării în faliment și lichidării bunurilor, lichidatorul judiciar va reține și vira comisionul de 2% aferent Fondului de Lichidare. Procentul de 2% se aplică la valoare fără TVA a bunurilor vândute.

În cazul falimentului lichidării tuturor bunurilor s-a estimat că suma ce urmează a fi virată către Fondul de Lichidare este în sumă de **33.392 lei** (1.669.610 *2%).

8.Cheltuieli cu contabilitate

Contabilitatea societății se va face de o firmă specializată. Bugetul alocat lunar în acest sens este de 160 lei+ TVA. Întrucât estimăm că lichidarea întregului patrimoniu s-ar putea întinde pe intervalul a chiar 36 de luni, estimarea costurilor cu contabilitatea s-a făcut având în vedere acest aspect, astfel suma totală va fi de **5.760 lei+tva**.

9.Datorii curente către DGFP Satu Mare.

Pe perioada insolvenței s-a acumulat un debit total către DGFP Satu Mare, aferent bugetelor fondurilor speciale și a bugetului de stat în valoare de 9.640 lei.

10.Datorii curente către administratorul judiciar

Pe perioada insolvenței (octombrie 2016-februarie 2017) s-au acumulat datorii neplatite către administratorul judiciar în valoare de **7.500 lei**.

Totalul acestor cheltuieli este de **332.656 lei**. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment se va obține maxim suma de **1.669.610 lei**, astfel suma rămasă după acoperirea cheltuielilor de lichidare ce urmează a fi distribuită către creditori este **1.336.954 lei**.

Distribuiți potrivit art. 123 din Legea nr 85/2006.

Pentru distribuiți potrivit calculului a rămas suma de **1.336 lei**, rezultată în urma vânzării bunurilor ajustată cu cuantumul cheltuielilor cu procedura conform art. 123. pct. 1.

BUNURI	Valoare de inventar (în lei)	Valoare de evaluare la lichidare (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma aferentă cheltuielilor cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuiți faliment (în lei)
Echipament tehnologic mijloace transport, birotica	713,700.00	110,300.00	19.92%	21,976.36	88,323.64
Teren Constructii	1,819,556.00	1,559,310.00	19.92%	310,679.64	1,248,630.36
TOTAL	2,533,256.00	1,669,610.00	19.92%	332,656.00	1,336,954.00
TOTAL BUNURI	2,533,256.00	1,669,610.00	19.92%	332,656.00	1,336,954.00

Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol despăgubirile se vor acorda astfel:

✓ ***Distribuiți de sume către categoria creditorilor garantati:***

În favoarea **creditorilor garantati** nu se va distribui întreaga sumă de **1.392.224 ,00 lei** cu care s-au unscris la masa credala ci doar **1.233.697,50 lei respectiv 88,61 %** așa cum rezultă din tabelul de mai jos. Diferența din valoarea de lichidare a garanțiilor și valoarea distribuirilor este data de cheltuielile ce s-au estimat cu procedura falimentului.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	VASS ATTILA	1,271,322.00	1,388,900.00	1,112,795.50	87.53%
2	D.G.F.P. Satu Mare	120,902.00	170,410.00	120,902.00	100.00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1,392,224.00	1,559,310.00	1,233,697.50	88.61%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor bugetari:* La această categorie de creanțe suma ce se va distribui în caz de faliment este de **78.616,50 lei**, respectiv 43,41%.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Municipiul Satu Mare	30900		6,100.00	19.74%
2	Administrația de Mediu	150209		72,516.50	48.28%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		181109	85660	78,616.50	43.41%

Mentionăm că pentru creditorul Administrația de Mediu s-a prevăzut la distribuire numai creanța certă de 150.209 ,00 lei care nu este în litigiu.

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari indispensabili:* la această categorie de creanțe nu se vor face distribuiți în caz de faliment.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Cred Chirografari Indisp.	258,882.61		0	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIR.IND.		258,882.61		0	0.00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari* : la această categorie de creanțe nu se vor face distribuiri în caz de faliment.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Creditori chirografari	601,251.60		0	0,00%
TOTAL CREANTE CHIR.		601,251.60		0	0.00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați*: În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **24.640,00 lei** respectiv **în procent de 100 %** așa cum rezultă din tabelul de mai jos :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Salariați.	24.640,00	24.640,00	100,00%
TOTAL CREANTE SALARIALE		24.640,00	24.640,00	100,00%

Suma distribuită în caz de faliment va fi de **1.336.954,00 lei** în procent de **54,39%** din creanța admisă la masa credală de **2.458.107,21 lei**.

1. Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

Vizavi de cele prezentate mai sus prin planul de reorganizare s-a prevăzut că despăgubirile ce se vor acorda pe categorii de creanță astfel:

- ✓ **Categoria creanțelor garantate** va recupera creanța în proporție de 100,00 % din creanța admisă la această categorie așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	VASS ATTILA	1,271,322.00	1,271,322	100.00%
2	D.G.F.P. Satu Mare	120,902.00	120,902	100.00%
TOTAL CREAŢE BUGEARE		1,392,224.00	1,392,224.00	100,00%

- ✓ **Categoria creditorilor bugetari** își va recupera creanța integral în proporție de 100% așa cum se observă și în tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Municipiul Satu Mare	30900	30,900.00	100,00%
2	Administratia de Mediu	150209	150,209.00	100,00%
TOTAL CREAŢE BUGEARE		181109	181,109.00	100,00%

- ✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari** : la această categorie de creanțe nu se va face distribuiți în caz de reorganizare deci nu vor încasa creanța cu care s-au înscris în tabelul de definitiv de **601.251,60 lei**:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	DIV.	601,251.60	0.00	0,00%
TOTAL CREAŢE CHIROGRAFARE		601,251.60	0.00	0,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari indispensabili:* la această categorie de creanțe se vor face distribuiri în caz de reorganizare în proporție de 100% din masa credală cu care s-au înscris în tabelul de finitiv de **258.882,61 lei** lei:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	UNIO SA	172,147.13	172,147.13	100,00%
2	WP STEEL ASS.	25,028.55	25,028.55	100,00%
3	G.P.SOFIA	26,548.18	26,548.18	100,00%
4	SAM MILSS	35,158.75	35,158.75	100,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE INDISP.		258,882.61	258,882.61	100,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:* În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **24.640,00 lei** respectiv în procent de 100 % așa cum rezultă din tabelul de mai jos :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Salariați.	24,640,00	24,640,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		24,640,00	24,640,00	100,00%

Suma distribuită în caz de reorganizare va fi de **1.856.855,61 lei** în procent de **75,54 %** din creanța admisă la masa credală de **2.458.107,21 lei**.

2. Situația comparativă a distribuțiilor în faliment față de despăgubirile acordate prin planul de reorganizare

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiri de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE							
1	VASS ATTILA	1,271,322.00	1,388,900.00	1,112,795.50	87.53%	1,271,322	100.00%
	D.G.F.P. Satu Mare	120,902.00	170,410.00	120,902.00	100.00%	120,902	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	1,392,224.00	1,559,310.00	1,233,697.50	88.61%	1,392,224	100.00%
Categorie Creanțe BUGETARE							
2	Municipiul Satu Mare	30900		6,100.00	19.74%	30,900.00	100,00%
	Administratia de Mediu	150209		72,516.50	48.28%	150,209.00	100,00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	181109	85660	78,616.50	43.41%	181,109.00	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
3	Creditori chirografari	601,251.60		0	0,00%	0.00	0.00%
	TOTAL CREANTE CHIR.	601,251.60		0	0.00%	0.00	0.00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE INDISPENSABILE							
4	Cred Chirografari Indisp.	258,882.61		0	0,00%	258882.61	100.00%
	TOTAL CREANTE CHIR.IND.	258,882.61		0	0.00%	258882.61	100.00%
Categoria Creanțe salariați							
5	Salariați	24640		24640	100%	24640	100,00%
	TOTAL CREANȚE SALARIATI	24640	24640	24640	100%	24,640.00	100,00%
	TOTAL GENERAL	2,458,107.21	1669610	1,336,954.00	54.39%	1,856,855.61	75.54%
		2,458,107.21	1,669,610.00	1,336,954.00	54.3896%	1,856,855.61	75.54%

1.Categoria creanțelor garantate: Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **1.392.224 lei** respectiv 100 % din creanța de **1.392.224 lei** cu care sunt înscrise la această categorie de creanță.

Suma distribuită către această categorie va fi de **1.233.697,50 lei** în faliment respectiv **88,61 %** . Creditorul VASS ATTILA va recupera **87,53%** din creanța iar D.G.P.F. va recupera creanța în proporție de 100% ca urmare a achitării unei părți din creanța depusă până la momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare.

2.Categoria creanțelor bugetare.

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera suma de **181.109 lei, 100,00%** din creanța sa. Suma distribuită către această categorie va fi de **78.616,50 lei** ,respectiv **43,41%** în faliment.

În caz de faliment creditorul Municipiul Satu Mare va recupera suma de 6.100,00 respectiv 19,74% din suma cu care s-a înscris la masa credală iar Adm.de Mediu va recupera suma de 72.516,50 lei respectiv 48,28% din suma cu care s-a înscris la masa credală.

Mențiune specială pentru creanța detinută de Administrația Fondului de Mediu:

ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU, cu sediul în București, Splaiul Independenței nr. 294 Corp A, sector 6, cod fiscal 1475650, București, a solicitat înscrisura la masa credală cu suma de 370.204,00 lei creanță bugetară. În urma verificărilor efectuate administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj (scutită de taxa de timbru), reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrisura acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței bugetare (art. 161 punctul 5 din legea nr. 85/2014), după cum urmează :

în analiza declarației formulate de către Administrația Fondului De Mediu s-au avut în vedere și prevederile art. 105 alin. 2 din legea nr. 85/2014.

SC FEROMETAL SRL, **societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective**, cu sediul în Satu Mare , strada Magnoliei, nr. 53, număr de ordine în Registrul Comerțului J30/1442/1994, cod unic de înregistrare RO 6369750, județul Satu Mare, a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva deciziei nr. 9/26.01.2016, a deciziilor nr. 186452/29.07.2014, nr. 1/29.07.2014, nr. 1/06.04.2015, nr. 2/04.11.2015, emise de către petentă, prin care s-a solicitat anularea acestora, și care acțiune are ca obiectul dosarului nr. 131/35/2016 de pe rolul Curții de Apel Oradea cu termen la data de 09.05.2016.

Soluționarea acțiunii formulate introduse nu este finalizată, motiv pentru care creanța de **219.995 lei** va fi înscrisă la masa credală sub condiție, consolidarea creanței urmând a fi materializată în funcție de soluția instanței de contencios administrativ, diferența de până la suma de 370.204 lei, și anume 150.209 lei fiind înscrisă la masa credală ca și o creanță certă, lichidă și exigibilă.

Debitoarea SC FEROMETAL SRL este parte în dosar nr. 131/35/2016 de pe rolul Tribunalului Satu Mare în calitate de reclamant contradictoriu cu ADMINISTRATIA FONDULUI PENTRU MEDIU - DIRECTIA GENERALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ ȘI GESTIUNEA FINANCIARĂ-DIRECTIA EVIDENTA SI COLECTARE, având ca obiect contestație act administrativ fiscal. Următorul termen de judecată este stabilit pentru data de **26.04.2017** în vederea efectuării raportului de expertiză și depunerea actelor solicitate.

Suma de **219.995,00 lei** a fost cuprinsa in **cash-flow** la pozitia de plati bugetare.Graficul de rambursare se gaseste in anexa 3 constand din rate lunare de 7.300 lei incepand cu luna a saptea aprimului an a planului de reorganizare.Sumele se vor colecta intr-un cont special si se vor utiliza in functie de rezolutia din Dosarul 131/35/2016 de pe rolul Curții de Apel Oradea.

3.Categoria creanțelor chirografare.

Creditorii chirografari nu vor recupera creanța de **601.251,60 lei** in cazul intrării în faliment si nici in reorganizare

4.Categoria creanțelor chirografare indispensabile.

Creditorii chirografari indispensabili vor recupera creanța de **258.882,61 lei**,respectiv 100% din creanta de **258.882,61 lei** în si **zero lei** in cazul intrării în faliment.

5.Categoria creanțelor salariale.

În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **24.640,00 lei** , **respectiv in procent de 100 %** in caz fe reorganizare si tot **100 %** in caz de faliment

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, avand in vedere cheltuielile mari cu procedura falimentului si greutatea valorificarii bunurilor rezultate din lichidarea proprietatii.

Capitolul VII

Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C.FEROMETAL S.R.L.

Pe perioada derulării planului de reorganizare conducerea societății va fi asigurată de organele statutare sub supravegherea administratorului judiciar. Astfel administrarea societății revine administratorului special d-na IANCHI ELISABETA.

Finanțarea planului de reorganizare

Pentru finanțarea planului de reorganizare debitoarea are la dispozitie următoarele surse financiare:

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Incasari de la clientii in sold in momentul intrarii in insolventa;
3. Incasari din vanzari de active.

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este respectarea previziunilor efectuate pentru bugetele de venituri și cheltuieli. Astfel se va urmări continuu încadrarea în limita cheltuielilor prognozate iar depășirea acestora va fi motivată și justificată de conducerea debitoarei.

Pe perioada derulării planului conducerea debitoarei va urmări continuu realizare cifrei de afaceri prognozată care să permită obținerea profitului estimat.

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

Pe perioada derulării planului de reorganizare se vor întocmi lunar și se vor preda administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat lunar.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ **Situația săptămânală privind plățile de efectuat.** Se va întocmi săptămânal anticipat pentru săptămâna următoare și va cuprinde cronologic către cine se vor efectua plățile, data și suma care se va achita.

Capitolul VIII

Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2014 . privitor la actul constitutiv al S.C.FEROMETAL S.R.L. facem precizarea că acesta va putea suferi modificări ori de câte ori se va impune, în condițiile în care aceste modificări vor fi aduse la cunoștința administratorului judiciar.

S.C.FEROMETAL S.R.L. va putea modifica capitalul social (număr părți sociale, asociați) , respectiv își va putea lărgi obiectul de activitate în funcție de oportunitățile economice.

S.C.FEROMETAL S.R.L. ar putea obține finanțării a activității sale, în funcție capitalul de lucru, de activitatea curentă.

Capitolul IX

Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014. sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

Totuși această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu. legea lasă la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014. aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 4 autorități independente. care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul sindic reprezintă "forul suprem". sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

Creditorii sunt "ochiul critic" al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar. întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție. în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci. așa cum arătam. sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire. Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă. în genere. prin intermediul următoarelor prerogative oferite de lege:

- art. 143 alin.1 „Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale. administratorul judiciar. comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii. precum și administratorul special pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment. în condițiile art. 107 și următoarele ”
- Art. 144 alin 1, „ Debitorul. prin administratorul special. sau. după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului”
- Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității . în vederea recuperării acestora . potrivit art. 140. alin (4). care va fi avizată de comitetul creditorilor.”
- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar. precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

Adunarea asociaților va numi un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoare. de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 52 alin. 2 din Lege) precum și posibilitatea de a consta în temeiul art. 143 alin 1. faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**. acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoare exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri. supraveghind din punct de vedere financiar societatea. și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că. din varii motive. s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

Așa cum am mai arătat. controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoare către administratorul judiciar;

- întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pe două săptămâni înainte;
- sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.

Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

- rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Lege;
- supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special;
- supravegherea îndeplinirii fără întârziere a schimbărilor de structură prevăzute prin plan;
- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

După cum se poate observa aceste patru „**autorități independente**” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

Satu Mare

Administrator special

IANKI ELISABETA