

S.C.INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L.

Denumire	S.C INTERCONSTRUCT CERTEZE SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Negresti Oas, Str.1 Iunie, nr. 23A
Cod fiscal	14471164
ORC Satu Mare	J30/102/2002
Nr. dosar	1698/83/2016

Capitolul I

Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C.INTERCONSTRUCT CERTEZE 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 si specificul activității

debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei față de oferta debitorului, si va cuprinde

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

1.2 Autorul planului si durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L. este depus de către administratorul judiciar al societății debitoare d-nul. Pop Gheorghe Lucian, 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 într-o

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 si 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. INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L. și reinserția debitoarei în activitatea economică.

Principală 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. INTERCONSTRUCT CERTEZE 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. INTERCONSTRUCT CERTEZE 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 atasează 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. INTERCONSTRUCT CERTEZE 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. INTERCONSTRUCT

CERTEZE 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. INTERCONSTRUCT CERTEZE 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 aproape egale cu zero. În cazul aprobării planului și în condițiile castigării contestației depuse la DGPF Cluj Napoca creditorii chirografari vor beneficia de recuperarea unei parti substantiale (70,87%) a creantei cu care s-au înscris în Tabelul definitiv de creante.

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 societăți debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C INTERCONSTRUCT CERTEZE SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Negresti Oas, Str.1 Iunie, nr. 23A
Cod fiscal	14471164
ORC Satu Mare	J30/102/2002

Obiectul de activitate

Societatea S.C. INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L. are ca *obiect de activitate principal* - "Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor " conform cod CAEN 4211

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): 2000,00

Capital vărsat (total lei): 2000,00

Număr de părți sociale: 200,00
Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 2000 lei, divizat într-un număr de 200 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociații Pop Gheorghe care deține 20 părți sociale (10% din beneficii și pierderi) și Pop Gheorghe Lucian care deține 180 părți sociale (90% din beneficii și pierderi). Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul Pop Gheorghe Lucian.

Prezentare generală

S.C. INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2002 având ca obiect principal de activitate „ **Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor -conform cod CAEN 4211**”. Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 200 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Principală activitate a firmei o constituie **divizia constructia de drumuri si poduri**. Portofoliul societății: Principalele contracte derulate de societate au fost următoarele:

1. Servicii de intretinere si curatare a pasunilor aflate in proprietatea comunei Sacu judetul Caras Severin contract incheiat cu COMUNA SACU adresa Sacu, str. Principala, nr. 52, jud. Caras Severin.

2 . Lucrari de drumuri, DRUM ACCES CENTRALE EOLIENE DEAL CIAMURLIA. Beneficiarul lucrarii: SC HOLROM RENEWABLE ENERGY SRL, SATU MARE.

3. Lucrari de drumuri, GROPI FUNDATII BAIA 2 TULCEA. Beneficiarul lucrarii: SC WTG CONSTRUCT EOL SRL, CONSTANTA

4. Lucrari de drumuri, DRUM ACCES CENTRALE EOLIENE BAIA 2 TULCEA. Beneficiarul lucrarii: SC HOLROM RENEWABLE ENERGY SRL, SATU MARE.

5. Lucrari de drumuri, DRUM ACCES CENTRALE EOLIENE PARCUL EOLIAN SACELE 5, CONSTANTA. Beneficiarul lucrarii: SC 22 MW PROIECT SRL, SATU MARE.

6. Lucrari de drumuri, DRUM ACCES CENTRALE EOLIENE PARCUL EOLIAN SACELE 3, CONSTANTA. Beneficiarul lucrarii: SC GRUP M AGENCY SRL, CONSTANTA.

7.Lucrari de drumuri,6R15 REABILITARE SIBIU SIGHISOARA,SIBIU Beneficiarul lucrarii;SC STRABAG SRL,BUCURESTI.

8.Lucrari de drumuri,6R15 REABILITARE DN 1H ZALAU ALESD, Beneficiarul lucrarii;ASOCIEREA OHL ZS -PEYBER HISPANICA ,BUCURESTI.

9.Lucrari de drumuri,REABILITARE DN 181H MOISEI IACOBENI Beneficiarul lucrarii;SHAPIR STRUCTURES SRL ,BUCURESTI.

10.Lucrari de drumuri, REABILITARE POD DN 15 KM 287 BICAZ, Beneficiarul lucrarii;DRDP IASI ,IASI.

11.Lucrari privind intretinerea periodica 2013 - 2014 - covoare asfaltice” - D.R.D.P. Iasi: Lot 8 - Piatra Neamt”

Pentru a demonstra profesionalismul firmei , societatea a obtinut urmatoarele certificate:

Certificat de atestare/reatestare forestiera seria A nr.4612/24.06.2010

Certificat de atestare realizare imbunatatiri funciare seria Ft nr.109/2.03.2011

Autorizatie de furnizor Feroviar seria AF nr 6009

Agrement tehnic feroviar seria AT nr. 52/2014 pentru constructii poduri,podete,ziduri de sprijin in domeniul feroviar

Agrement tehnic feroviar seria AT nr. 53/2014 pentru constructii consolidari terasamnete de cale ferata si aparari de maluri

Certificat ProCert nr. 09/PRO12318/0001/RO, valabil până la 02.04.2015 - certifică sistemul de management al calitatii - ISO 9001 : 2008 pentru mai multe activități printre care: Execuție lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor; Activități de întreținere peisagistice: servicii de silvicultură imbunatatiri funciare, etc.

Certificat ProCert nr. 14/PRO12318/0001/RO, valabil până la 02.04.2015 - certifică sistemul de management de mediu al organizației - ISO 14001 : 2005 (ISO 14001 : 2004 pentru mai multe activități printre care: Execuție lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor; Activități de întreținere peisagistice: servicii de silvicultură.imbunatatiri funciare, etc.

Certificat ProCert nr. 18/PRO12318/0001/RO, valabil până la 02.04.2015 – certifică sistemul de management de sănătății și securității ocupaționale al organizației - OHSAS 18001 : 2007 pentru mai multe activități printre care: Execuție lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor; Activități de întreținere peisagistice: servicii de silvicultură.imbunatatiri funciare, etc.

Principalii clienti

Targetarea unei piete 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 .

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, brosure etc. pentru o expunere cat mai aproape de client.

Capacitățile de exploatare existente

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

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 30.06.2016 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		-
Imobilizari corporale		Terenuri	524.119,60
		Constructii	164.943,55
		Echipamente tehnologice,instal.	350.282,79
		Mijl.de transport	966.783,57
		Mobilier,ap.birotica	54.313,71
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	769.106,13

Total active imobilizate		2.829.549,35
Amortizari		854.196,88
Total active imobilizate nete		1.975.352,47
	Stocuri	0.00
	Creante	4.134.337,98
	Casa si conturi la banci	23.793,08
Total active circulante		4.158.131,06

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de **2.828.549,35 lei** ,formate din imobilizari corporale :

1. Terenuri in valoare de 524.119,60 lei;
2. Constructii in valoare de 164.943,55 lei;
3. Instalatii si echipamente tehnologice in valoare de 350.282,79 lei;
4. Mijloace de transport in valoare de 966.783,57 lei;
5. Mobilier,birotica in valoare de 54.313,71 lei;
6. Alte creante imobilizate in valoare de 769.106,13 lei

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este în sumă de 854.196,88 lei.

Active circulante în sumă totală de **4.158.131,06 lei**, compuse din:

- **Stocuri** în sumă de **0 lei** reprezentate de :
- **Creante** in suma de **4.134.337,98 lei** reprezentate de :
 - Furnizori-debitori 1.564.434,69 lei
 - Clienti neincasati 2.342.018,39 lei ;
 - TVA .neexigibila 227.400,50 lei ;
 - Decontari din oper.in curs de clarif. 484,40 lei ;
- **Disponibilități bănești** în sumă de **23.793,08 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 garantiilor de buna executie existente in sold;
- Venituri din incasarea clientilor in sold;
- Venituri din vanzari de active.
- Castigarea contestatiei in valoare de 4.004.755 lei inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr.84821 din 13.05.2016 prin care se contesta:
 - Decizia de Impunere nr.F-SM 165/31.03.2016;
 - Raport de Inspectie Fiscala nr.F-SM 128/31.03.2016;
 - Proces Verbal nr.63607/07.04.2016.

În caz de rezoluție favorabilă S.C. Interconstruct Certeze S.R.L. își rezervă dreptul de a solicita refacerea programului de plăți prezentat în prezentul Plan de reorganizare respectiv prelungirea în cazul în care situația o cere.

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 și balanța de verificare la 30.06.2016, balanța întocmită înainte de intrarea în insolvență a societății.

În perioada 2012 -2016 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat următorii indicatori aferenți activității desfășurate :

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
ACTIVE IMOBILIZATE	305,044	2,491,784	3,107,520	2,154,752	1,975,352
Imobilizări necorporale					
Imobilizări corporale	305,044	1,770,259	2,134,621	1,385,646	1,206,246
Imobilizări financiare	0	721,525	972,899	769,106	769,106
ACTIVE CIRCULANTE	7,746,508	7,307,893	5,044,582	8,722,466	4,158,131
Stocuri	0	0	0	0	0
Creanțe	5,444,690	3,723,903	3,801,432	7,779,539	4,134,338
Investiții pe termen scurt	0		0		0
Casa și conturi la bănci	2,301,818	3,583,990	1,243,150	942,927	23,793
Cheltuieli în avans		0	0		
TOTAL ACTIV	8,051,552	9,799,677	8,152,102	10,877,218	6,133,483

Activele societății au un trend oscilant în perioada analizată. În anul 2013 cresc față de anul 2012 de la 8.051.552 lei la 9.799.677 lei, o creștere de 21,72%. În anul 2014 scad la 8.152.102 lei, o scădere de 16,82 %, iar în anul 2015 cresc din nou la 10.877.218 lei, o creștere de 33,43%. În anul 2016 acestea înregistrează o nouă scădere la 6.133.483 lei, o scădere de 43,62%

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
Datorii sub un an	7,491,748	7,252,622	4,930,849	10,251,404	10,642,488
Datorii peste un an		1,769,558	2,030,308	269,092	205,928
TOTAL DATORII	7,491,748	9,022,180	6,961,157	10,520,496	10,848,416
Provizioane	0	0	0	0	0
Venituri în avans					
Capitaluri proprii	559,804	777,497	1,190,945	356,722	-4,714,933
<i>Capitaluri permanente</i>	<i>559,804</i>	<i>2,547,055</i>	<i>3,221,253</i>	<i>625,814</i>	<i>-4,509,005</i>
TOTAL PASIV	8,051,552	9,799,677	8,152,102	10,877,218	6,133,483

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 același parcurs oscilant.

Datoriile pe termen scurt au crescut în anul 2013 față de anul 2012 au scăzut în anul 2014 iar apoi au crescut în anul 2015 trend ce se menține și în anul 2016.

Datoriile pe termen lung au crescut în anul 2014 față de anul 2015 iar apoi au scăzut în anul 2015 trend menținut și în anul 2016.

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 creșteri în intervalul 2012-2014 iar în anul 2015 au scăzut ajungând ca în anul 2016 acestea au devenit negative.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
TOTAL ACTIV	8,051,552	9,799,677	8,152,102	10,877,218	6,133,483
TOTAL DATORII	7,491,748	9,022,180	6,961,157	10,520,496	10,848,416
Activ net contabil	559,804	777,497	1,190,945	356,722	-4,714,933

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 tendință crescătoare în intervalul 2012-2014 iar în anul 2015 a scăzut semnificativ ajungând în anul 2016 la un activ net negativ respectiv datoriile societății au depășit activele.

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 2011-2014 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)	11,407,722	15,503,610	12,743,315	7,117,289	0
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	11,407,772	15,591,547	12,840,615	7,690,966	0
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	11,374,809	15,481,038	12,743,315	7,117,289	0
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	32,963	22,572	0	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0	0	0	0	0
Venituri din variația stocurilor (ct. 711)	0	0	0	0	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct. 721+722)	0	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	0	87,937	97,300	573,677	0
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	10,892,994	15,185,148	11,323,781	8,246,637	583,386

Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	2,786,021	2,353,644	2,609,593	655,298	25,507
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	0	0	4,242	1,652	583
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)	7,882,360	12,223,621	7,445,419	5,606,460	52,264
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)					
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	1,061	33,086	53,868	50,381	6,440
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	125,839	223,452	216,156	997,492	44,189
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	3,435	162,730	699,856	600,317	35,283
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	94,278	188,615	294,647	335,037	419,120
REZULTAT DIN EXPLOATARE	514,778	406,399	1,516,834	-555,671	-583,386
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	317	18,518	10,724	8,710	1,532
Venituri din dobanzi (ct. 766)	317	134	449	54	22
Alte venituri financiare	0	18,384	10,275	8,656	1,510
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	29,320	57,515	87,279	55,886	8,857
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	72	9,789	27,990	36,738	7,838
Alte cheltuieli financiare	29,248	47,726	59,289	19,148	1,019
REZULTATUL FINANCIAR	-29,003	-38,997	-76,555	-47,176	-7,325
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 extrasordinare (ct. 671)	0	0		0	0

Alte cheltuieli excepționale	0	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	11,408,089	15,610,065	12,851,339	7,699,676	1,532
TOTAL CHELTUIELI	10,922,314	15,242,663	11,411,060	8,302,523	592,243
REZULTAT BRUT	485,775	367,402	1,440,279	-602,847	-590,711
<i>Impozit pe profit</i>	<i>66,537</i>	<i>76,059</i>	<i>251,392</i>	<i>192,693</i>	
REZULTAT NET	419,238	291,343	1,188,887	-795,540	-590,711

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 oscilant. Astfel în anul 2013 crește de la 11.407.722 lei cât -a înregistrat în anul 2012 la 15.503.610 lei, o creștere de 35,91%. În anul 2014 cifra de afacerie realizată de societate scade la 12.743.315 lei, o scădere de 17,81%.

În anul 2015 trendul descrescător se menține, valoarea cifrei de afacerie realizate fiind de doar 7.117.289 lei, o scădere de 44,15%. Pe primele șase luni ale anului 2016 nu s-au înregistrat venituri, cifra de afacerie fiind egală cu zero.

Veniturile din exploatare:

În perioada analizată, **veniturile din exploatare** au înregistrat cel mai ridicat volum în anul 2013 și anume 15.591.547 lei.

Nivelul **cheltuielilor de exploatare** urmând trendul veniturilor din exploatare, au fost reprezentate pe întreg intervalul de cheltuieli executate de terți și alte servicii, materiale utilizate pentru lucrările executate și cheltuielile cu personalul.

În ceea ce privește activitatea de exploatare pe perioada 2012-2016, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe trei din cei cinci ani analizați respective 2012-2014 și pierdere din exploatare pe intervalul 2015-2016.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește **veniturile financiare** acestea s-au înregistrat în intervalul 2012-2016 valoarea lor fiind de 39.801 lei.

Cheltuielile financiare au fost de 238.857 lei.

Rezultatul financiar -din activitate financiară societatea a obținut pierdere pe întreg intervalul 2012-2016 analizat.

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 profit net pe primii trei ani analizați și pierdere netă intervalul 2015-2016.

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	2016	Valori Limita
Activ imobilizat	305,044	2,491,784	3,107,520	2,154,752	1,975,352	
Stocuri	0	0	0	0	0	Compa rative
Creante	5,444,690	3,723,903	3,801,432	7,779,539	4,134,338	
Investitii pe termen scurt	0	0	0		0	
Casa si conturi la banci	2,301,818	3,583,990	1,243,150	942,927	23,793	
Cheltuieli in avans	0	0	0			
Datorii sub un an	7,491,748	7,252,622	4,930,849	10,251,404	10,642,488	
Datorii peste un an		1,769,558	2,030,308	269,092	205,928	
Provizioane	0	0	0	0	0	
Venituri in avans	0	0	0	0	0	
Capitaluri proprii	559,804	777,497	1,190,945	356,722	-4,714,933	
Capitaluri permanente	559,804	2,547,055	3,221,253	625,814	4,509,005	
Total active	4,800,133	6,608,383	8,152,102	10,877,218	6,133,483	
Total pasiv	4,800,133	6,608,383	8,152,102	10,877,218	6,133,483	
Cifra de afaceri	11,407,722	15,503,610	12,743,315	7,117,289	0	
Venituri din exploatare	11,407,772	15,591,547	12,840,615	7,690,966	0	
Amortizari	94,278	188,615	294,647	335,037	419,120	
Profit din exploatare	514,778	406,399	1,516,834	0	0	
Excedent brut de exploatare	609,056	595,014	1,811,481	335,037	419,120	
Profit net	419,238	291,343		0	0	

			1,188,887			
Solvabilitatea patrimoniala	7,48%	10,72	24,16	3,48	X	>20%
Lichiditatea generala	1,04	1,01	1,03	0,85	0,39	>1
Lichiditatea partiala	1,04	1,01	1,03	0,85	0,39	>0.8
Lichiditatea imediata	0,31	0,50	0,26	0,10	0,01	>0.3
Rata profitului	3,68	1,88	9,33	0,00	0,00	>0.00
Capacitatea de autofinantare	609,056	595,014	1,811,481	335,037	419,120	>0
Rata capacitatii de rambursare	X	X	X	X	X	<3
Rata autonomiei financiare	X	X	X	X	X	>2
Grad de indatorare	92,52%	89,28	75,84	96,52	X	<70%
Fond de rulment	254760	55271	113733	-1528938	-6484357	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-2047058	-3528719	-1129417	-2471865	-6508150	Pozitiv
Trezoreria intreprinderii	2301818	3583990	1243150	942927	23793	>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. Potrivit tabelului de mai sus solvabilitatea firmei nu s-a putut calcula în anul 2016 întrucât societatea a înregistrat capitaluri proprii negative .În intervalul 2012-2013 și în anul 2015 valoarea acestui indicator este scăzută , cu mult sub limita de 20% stabilită de literatura de specialitate .În anul 2014 valoarea indicatorului de solvabilitate este mai mare de 20%,nivelul atins fiind de 24,16%.

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 minimă (1) pe interval 2012-2014.În intervalul 2015-2016 valoarea indicatorului a fost sub această limită.

În cazul **lichidității parțiale**, avem de a face cu un coeficient sub limita minimă admisă(0,8) în intervalul 2015-2016 și peste această limită în intervalul 2012-2014.

Lichiditatea imediată a înregistrat valori sub limita minimă admisă (0,3) pe trei din cei cinci ani analizați.În intervalul 2012- 2013 indicatorul a depășit limita de 0,3.

Indicator	2012	2013	2014	2015	2016	Valoarea limita
Solvabilitatea patrimoniala	7,48%	10,72	24,16	3,48	X	>20%
Lichiditatea generala	1,04	1,01	1,03	0,85	0,39	>1
Lichiditatea partiala	1,04	1,01	1,03	0,85	0,39	>0.8
Lichiditatea imediata	0,31	0,50	0,26	0,10	0,01	>0.3
Rata profitului	3,68	1,88	9,33	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) în intervalul 2015 -2016 deoarece societatea a înregistrat pierdere. Pe trei din cei cinci ani analizați 2012-2014 s-a obținut profit .

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 negativ din cauza disponibilităților banesti din casa și banca în intervalul 2012-2014 și fond de rulment negativ și deficit de fond de rulment în intervalul 2015-2016, interval în care cheltuielile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante.

Indicator	2012	2013	2014	2015	2016	Valoarea limita
Grad de îndatorare	92,52%	89,28	75,84	96,52	X	<70%
Fond de rulment	254760	55271	113733	-1528938	-6484357	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-2047058	-3528719	-1129417	-2471865	-6508150	Pozitiv

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel superior valorii limită de 70% pe intervalul 2012-2015. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent. În anul 2016 acest indicator nu s-a putut calcula datorită capitalurilor proprii negative înregistrate de societate.

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 01.07.2016-30.09.2016.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Jul-16	Aug-16	Sep-16	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)				0.00
Venituri din vanzarea produselor reziduale (ct. 703)				0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)				0.00
Venituri din redevente (ct. 706)				0.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)				0.00
Variatia stocurilor (ct. 711)				0.00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)				0.00
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)				0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	30,826.00	30,771.00	29,490.00	91,087.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	238.00	853.00	687.00	1,778.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	238.00	853.00		1,091.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)				0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	238.00	853.00		1,091.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)				0.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)				0.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>				0.00

<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>	39.00			39.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	3,388.00	2,917.00	1,252.00	7,557.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)				0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)				0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	3,388.00	2,917.00	1,252.00	1,252.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)				0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	1,204.00	890.00	922.00	3,016.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)				0.00
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)	195.00	186.00	180.00	561.00
Cheltuieli cu onorariu administratorului judiciar				0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)				0.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)				0.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)				0.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	985.00	704.00	734.00	2,423.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	24.00		8.00	32.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)				0.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	156.00	154.00	154.00	464.00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	5,151.00	5,151.00	5,151.00	15,453.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	4,200.00	4,200.00	4,200.00	12,600.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	951.00	951.00	951.00	2,853.00

<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>		156.00	674.00	830.00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	20,650.00	20,650.00	20,650.00	61,950.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-30,826.00	-30,771.00	29,490.00	-91,087.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	2.00	2.00	0.00	4.00
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)				0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)	2.00	2.00		4.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	1,192.00	1,141.00	1,103.00	3,436.00
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)	128.00	127.00	128.00	383.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	1,064.00	1,014.00	975.00	3,053.00
REZULTAT FINANCIAR	-1,190.00	-1,139.00	-1,103.00	-3,432.00
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
Alte venituri extraordinare	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
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00		0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	2.00	2.00	0.00	4.00
TOTAL CHELTUIELI	32,018.00	31,912.00	30,593.00	94,523.00
PROFIT BRUT	-32,016.00	-31,910.00	30,593.00	-94,519.00
Impozit pe profit de plata				
PROFIT NET	-32,016.00	-31,910.00	30,593.00	-94,519.00

După cum se observă în tabelul de mai sus, *cifra de afaceri* la nivelul întregii perioadei de observație a fost egală cu zero, societatea nu a realizat venituri din activitate de baza . Veniturile din exploatare pe perioada celor 3 luni de observație , iulie 2016-septembrie 2016 au fost de **zero lei**.

În ceea ce privește *cheltuielile de exploatare*, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **91.087 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile cu amortizarea.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în în *pierdere* pe intreg intervalul analizat, astfel rezultatul din exploatare cumulat a fost în sumă de **-91.087 lei. (pierdere)**

În ceea ce privește *activitatea financiară*, acesta a constant în cheltuieli în suma de 3.436 lei și venituri în valoare de 4 lei în intervalul analizat. Rezultatul activității financiare este pierdere în valoare de **3.432 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 **4,00 lei**, iar cel al *cheltuielilor* de **94.523 ,00 lei** rezultând astfel o pierdere cumulată în sumă de **94.519,00 lei**.

2.3. Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoarei 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 **1.025 lei**.

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 plată, în urma emiterii unei facturi.

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

2.4. Perspectivă de redresare în raport cu situația debitoare

Piața construcțiilor a înregistrat un minus de 4% în anul 2013, până la 8,9 miliarde euro, reprezentând cel mai scăzut nivel consemnat de acest sector de la începerea crizei, potrivit informațiilor anunțate de Asociația Română a Antreprenorilor de Construcții (ARACO), una dintre cele mai importante organizații care reprezintă interesele industriei.

Datele de la Statistică spun că în luna martie 2014 volumul lucrărilor de construcții a înregistrat un plus de 9,7% față de aceeași perioadă a anului trecut, confirmând tendința de creștere a sectorului de construcții care s-a făcut simțită în piață și în primele două luni din 2015. În intervalul ianuarie - martie, volumul lucrărilor de construcții a crescut față de T I 2014, atât ca serie brută, cât și ca serie ajustată, cu 13,4%, respectiv cu 12,5%.

Președintele ARACO, Laurențiu Plosceanu, vine la ZF Construction & Infrastructure Summit' 15, în calitate de speaker, alături de mai mulți manageri privați, dar și reprezentanți ai unor entități de stat. La finele lunii martie, șeful ARACO spunea că speră la o creștere a pieței în acest an, una dintre condițiile esențiale în acest sens fiind lansarea efectivă a proiectelor bugetate.

Analiza detaliată repartizată pe tipul de santier contractate (private sau publice) pune fața în față previziunile antreprenorilor atât cu privire la evoluția propriilor afaceri cât și cu privire la întreaga piață de profil în 2015. Când vine vorba de evoluția individuală a companiilor ca și venituri și lucrări, se observă că antreprenorii care contractează cu preponderență lucrări private sunt într-o mai mare măsură încrezători decât cei care contractează lucrări publice în cea mai mare parte. În timp ce 58% din antreprenorii care lucrează în cea mai mare parte pentru stat declară că vor nota o evoluție pozitivă a afacerilor și a numărului de lucrări, procentul antreprenorilor care lucrează pentru beneficiari privați este de 66%. În ambele cazuri se pot observa creșteri comparative cu ce anunțau în urma cu un an.

Întrebați despre evoluția pieței în 2015, ambele tipuri de antreprenori (contractori de lucrări private și contractori de lucrări publice) se declară în proporții apropiate optimiști cu privire la evoluția pieței în 2015, 58%, respectiv 57% socotind că piața va nota creșteri în 2015. Procentele sunt superioare celor înregistrate de Top 100 Antreprenori Generali din 2013, când, în cazul antreprenorilor de lucrări publice, 55% anunțau o creștere a pieței, în timp ce în cazul antreprenorilor de lucrări private înregistrasem atunci un procent de 36% de constructori optimiști.

Societatea SC INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L. având o experiență de paisprezece ani în acest domeniu de activitate poate să concureze cu succes cu multe societăți de profil.

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)	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din variatia stocurilor (711)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (subventii)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (sprijin fin.guvern.am.)				0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	3,557,702.00	3,477,000.00	3,472,000.00	10,506,702.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	320,000.00	320,000.00	320,000.00	960,000.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	320,000.00	320,000.00	320,000.00	960,000.00
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
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 si apa (ct. 605)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	115,000.00	115,000.00	110,000.00	340,000.00
Cheltuieli cu lucrari mecanizate (ct. 611)	25,000.00	25,000.00	20,000.00	70,000.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	50,000.00	50,000.00	50,000.00	150,000.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	40,000.00	40,000.00	40,000.00	120,000.00

Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)		0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	2,159,000.00	2,139,000.00	2,139,000.00	6,437,000.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)			0.00	0.00
Cheltuieli privind comisioanele către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	17,343.00	0.00		17,343.00
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	43,359.00	0.00	0.00	43,359.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (ct. 624)	25,000.00	25,000.00	25,000.00	75,000.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	181,000.00	161,000.00	161,000.00	503,000.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	6,000.00	6,000.00	6,000.00	18,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	1,940,000.00	1,940,000.00	1,940,000.00	5,820,000.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	460,000.00	460,000.00	460,000.00	1,380,000.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	400,000.00	400,000.00	400,000.00	1,200,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	60,000.00	60,000.00	60,000.00	180,000.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)	80,000.00	80,000.00	80,000.00	240,000.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)	330,000.00	330,000.00	330,000.00	990,000.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	442,298.00	523,000.00	528,000.00	1,493,298.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00

(ct. 771), din care:				
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	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI	3,557,702.00	3,477,000.00	3,472,000.00	10,506,702.00
PROFIT BRUT	442,298.00	523,000.00	528,000.00	1,493,298.00
Acoperirea pierderilor anterioare	70,767.00	83,680.00	79,542.00	233,989.00
Impozit pe profit de plata	0.00	0.00	4,938.00	4,938.00
PROFIT NET	371,531.00	439,320.00	443,520.00	1,254,371.00

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de **12.000.000 lei**, sumă rezultată din următoarele activități :

- venituri din activitatea de baza, respectiv prestari servicii in valoare de 12.000.000 lei;

În ceea ce privește **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **400.000.000 lei**.

Pentru anul al-2-lea de reorganizare s-a estimat că se va mentine acelasi nivel al veniturilor din anul anterior respectiv vor obține **venituri totale** în sumă de **4.000.000 lei**.

Pentru al-3-lea an de reorganizare au fost previzionate **venituri totale** la acelasi nivel în sumă de **4.000.000 lei**.

La estimarea veniturilor din activitatea de baza s-a avut în vedere reducerea lor aproape la jumătate fata de anul 2015 tinand cont de reducerea temporara a activitatii societatii in anul 2016. Avand în vedere baza tehnico-materiala si experienta de peste patrusprezece ani ai societatii nu va fi o problema realizarea cifrei de afaceri estimate.

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 materii prime, combustibil, obiecte de inventar s-a alocat suma de **960.000 lei**. Repartizarea pe ani este următoarea: anul I 320.000 lei, anul II 320.000 lei, anul III 320.000 lei.
- Cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți, mai precis cheltuieli cu lucrarile de reparatii, redevente si chirii si asigurari s-a alocat suma de **340.000 lei** pe toată perioada celor trei ani estimați, repartizata dupa cum urmează anul suma de 115.000 lei, pentru anul al II lea suma de 115.000 lei iar pentru ultimul an suma de 110.000 lei. Acestea sunt formate din:
 1. Cheltuieli de intretinere si reparatii au fost estimate la un volum total de **70.000 lei** pe întreaga perioade de reorganizare. Această sumă a fost

distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 25.000 lei, în anul al II-lea suma de 25.000 lei, iar în anul al III-lea 20.000 lei.

2. Cheltuieli cu redevențe și chirii au fost estimate la un volum total de **150.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 50.000 lei, în anul al II-lea suma de 50.000 lei, iar în anul al III-lea 50.000 lei.
 3. Cheltuieli cu prime de asigurare au fost estimate cu la un volum total de **120.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 40.000 lei, în anul al II-lea suma de 40.000 lei, iar în anul al III-lea 40.000 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 5% din sumele încasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **43.359 lei** aferentă primului an de reorganizare.
 - Cheltuielile cu comisionul către Fondul de Lichidare au fost previzionate ca fiind în procent de 2% din sumele încasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **17.343 lei** aferentă primului an de reorganizare.
 - Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală **6.437.000 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 2.159.000 lei, pentru anul al doilea 2.139.000 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 2.139.000 lei. În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:
 - ✓ Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații au fost estimate cu un volum total de **15.000 lei** pe perioada întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 5.000 lei, în anul al II-lea suma de 5.000 lei, iar în anul al III-lea 5.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate au fost estimate la un volum de **18.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 6.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 6.000 lei, iar în ultimul an suma de 6.000 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 **5.820.000 lei** alocată pe ani după cum urmează: anul I-1.940.000 lei, anul al II-lea suma de 1.940.000 lei și în anul al III-lea 1.940.000 lei lei.
 - ✓ Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate -au fost estimate la un volum de **6.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 2.000 lei, anul al II-lea suma de 2.000 lei și în anul al III-lea 6.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli de depladări, detasări -au fost estimate la un volum de **503.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 181.000 lei, anul al II-lea suma de 161.000 lei și în anul al III-lea 161.000 lei.

- ✓ Cheltuieli de transport persoane –au fost estimate la un volum de **75.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 25.000 lei, anul al II-lea suma de 25.000 lei si în anul al III-lea 25.000 lei.
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **45.000 lei** pentru întregul interval analizat, cate 15.000 lei în fiecare din cei trei ani analizati.
- Salariile și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.380.000 lei** cu valori constante de la un an la altul, astfel pentru anul I s-a alocat suma de 460.000 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 460.000 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 460.000 lei.
- Alte cheltuieli de exploatare, au fost estimate în sumă totală de **240.000 lei**,sume egale pe cei trei ani analizati.
- Cheltuieli cu amortizarile pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **990.000 lei** cu valori constante de 330.000 lei anual.

Toate sumele de mai sus sunt calculate fără TVA.

În concluzie,pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza venituri în sumă de **12.000.000 lei** și se vor efectua **cheltuieli** totale în sumă de **10.506.702 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în sumă de **1.493.298 lei**.

Impozitul pe profit calculat este de **238.927 lei** si va fi folosit pentru acoperirea pierderilor din activitatea anterioara în suma de **233.989 lei** si impozit pe profit de plata în valoare de **4.938 lei**, rezultand un profit net în suma de **1.254.371 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 debitoare și care va asigura succesul planului de reorganizare.

2.5.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

Cash-flowul 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 în sold;
- Incasari din garantii de buna executie existente în sold.

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoare corelate cu perspectivele 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 în sold;
- Incasari din garantii de buna executie existente în 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)	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	14,400,000.00
Vanzari existente	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	14,400,000.00
Incasari din garantii buna exec.	150,000.00	150,000.00	200,000.00	500,000.00
Alte incasari (creante)	350,000.00	700,000.00	700,000.00	1,750,000.00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor		160,000.00	110,000.00	270,000.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	5,300,000.00	5,810,000.00	5,810,000.00	16,920,000.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	4,096,102.00	4,011,400.00	4,005,400.00	12,112,902.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	384,000.00	384,000.00	384,000.00	1,152,000.00
Cheltuieli cu energia si apa	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti	138,000.00	138,000.00	132,000.00	408,000.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	2,590,800.00	2,566,800.00	2,566,800.00	7,724,400.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	460,000.00	460,000.00	460,000.00	1,380,000.00
Alte cheltuieli de exploatare	330,000.00	330,000.00	330,000.00	990,000.00

Onorariul lunar administratorului judiciar	21,600.00	21,600.00	21,600.00	64,800.00
Onorariu de succes administrator judiciar	43,359.00	0.00	0.00	43,359.00
Comision Fond Lichidare 2%	17,343.00	0.00	0.00	17,343.00
Alte cheltuieli financiare	96,000.00	96,000.00	96,000.00	288,000.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	1,203,898.00	1,798,600.00	1,804,600.00	4,807,098.00
Plati pentru impozite si taxe	261,600.00	265,600.00	271,538.00	798,738.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	261,600.00	265,600.00	266,600.00	793,800.00
Rambursare creanta salariala-Tabel definitive	13,492.00	0.00	0.00	13,492.00
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitive</i>	<i>913,008.00</i>	<i>1,526,016.00</i>	<i>1,526,027.00</i>	<i>3,965,051.00</i>
<i>Rambursare creante bugetare primarii-Tabel definitiv+DITL Cluj</i>	<i>9,050.00</i>			<i>9,050.00</i>
<i>Rambursare creanțe curente buget</i>	<i>1,025.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>1,025.00</i>
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	0.00	0.00	4,938.00	4,938.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	1,198,175.00	1,791,616.00	1,797,565.00	4,787,356.00
Flux de lichiditati din activitatea curenta	5,723.00	6,984.00	7,035.00	19,742.00
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	5,723.00	6,984.00	7,035.00	19,742.00
Lichiditati din perioada precedent		5,723.00	12,707.00	19,742.00
Lichiditati curente	5,723.00	12,707.00	19,742.00	38,172.00

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma de **16.910.000 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **5.300.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii în valoare de 4.800.000 lei;
 - Incasari scrisori de garantie de buna executie în valoare de 150.000 lei;
 - Incasari clienti în sold în valoare de 350.000 lei;
- ✓ **În cel de-al II-lea an** de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare suma de **5.810.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii în valoare de 4.800.000 lei;
 - Incasari scrisori de garantie de buna executie în valoare de 150.000 lei;
 - Incasari clienti în sold în valoare de 700.000 lei;
 - Incasari vinzari bunuri în valoare de 160.000 lei;

- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **5.800.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii în valoare de 4.800.000 lei;
 - Incasari scrisori de garantie de buna executie în valoare de 200.000 lei;
 - Incasari clienti în sold în valoare de 700.000 lei;
 - Incasari vinzari bunuri în valoare de 100.000 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 **1.152.000 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus, anu I suma de 384.000 lei, pentru anul al II lea suma de 384.000 lei iar pentru ultimul an suma de 384.000 lei.
- **Plăților cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți** li s-a alocat suma de **408.000 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 138.000 lei, pentru anul al II lea suma de 138.000 lei iar pentru ultimul an suma de 138.000 lei.
- **Plăților cu alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți** li s-au alocat suma totală **7.724.400 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 2.590.800 lei, pentru anul al doilea 2.566.800 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 2.566.800 lei.
- **Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte** au fost estimate în sumă totală de **45.000 lei**, câte 15.000 în fiecare an analizat.
- **Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora** pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.380.000 lei** cu valori constante de 460.000 lei pe cei trei ani luati în analiza.
- **Plăți alte cheltuieli de exploatare-amortizarea-** pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **990.000 lei** cu valori constante de 330.000 lei pe cei trei ani luati în 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 **64.800 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 21.600 lei anual.
- **Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar** au fost previzionate ca fiind în procent de 5% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **43.359 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 **17.343 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- **Plati cu alte cheltuieli financiare-**suma totală alocată în acest scop este de **288.000 lei** câte 96.000 lei pe fiecare an analizat.

- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor **înscrise în tabelul definitiv** al creditorilor astfel. Suma de 1025 lei reprezintă datorii la DGFP înregistrate în perioada de insolvență respectiv lunile iulie –septembrie 2016.

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	Rambursare creanța salarială-Tabel definitive	13,492.00	0.00	0.00	13,492.00
2	<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitive</i>	<i>913,008.00</i>	<i>1,526,016.00</i>	<i>1,526,027.00</i>	<i>3,965,051.00</i>
	<i>Rambursare creanțe bugetare primarii-Tabel definitiv+DITL Cluj</i>	<i>9,050.00</i>			<i>9,050.00</i>
	<i>Rambursare creanțe curente buget</i>	<i>1,025.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>1,025.00</i>
TOTAL		936,575.00	1,526,016.00	1,526,027.00	3,988,618.00

- Plăți pentru impozite și taxe în sumă de **798.738 lei** reprezentând TVA în valoare de 793.800 lei și impozit pe profit în valoare de 4.938 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 **16.910.000 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **12.112.902 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **4.807.098 lei**. Acestui flux i se adugă plata impozitelor și taxelor (TVA-ului + impozit pe profit) în sumă de **798.738 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **3.987.593 lei**, rezultând un flux net al perioadei de **19.722 lei**.

Capitolul III

Programul de plată al creanțelor

3.1. Situația pasivului debitoare

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **9,582,158.64 lei**.

Situația pasivului este următoarea:

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferință	Suma solicitată	Suma acceptată în lei	% din total creanțe	% din total categorie de creanțe
1	COMUNA PRIMARIA	bugetară	2,582.00	2,582.00	0.03%	1.60%

	FLORESTI					
2	PRIMARIA NEGRESTI OAS	bugetară	2,011.00	2,011.00	0.02%	1.24%
3	MUN DITL CLUJ NAPOCA	bugetară	4,457.00	4,457.00	0.05%	2.76%
4	MFP DGRFP CLUJ NAPOCA	bugetară	152,507.00	152,507.00	1.59%	94.40%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE		161,557.00	161,557.00	0.09%	5.60%
5	MFP DGRFP CLUJ NAPOCA	GARANTAT	3,812,544.00	3,812,544.00	39.84%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		3,812,544.00	3,812,544.00	39.84%	100.00%
6	SC. TRANSALIMENT SRL	chirografară	2,898.70	2,898.70	0.03%	0.05%
7	SC. ZOLIAGABARITICE TRANS SRL	chirografară	23,393.84	23,393.84	0.24%	0.42%
8	SC. VIA CARPATIA CONSULT SRL	chirografară	219,964.85	219,964.85	2.30%	3.93%
9	SC. ANTEPRIZA DE LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA IASI	chirografară	14,930.20	14,930.20	0.16%	0.27%
10	SC. HOLROM MANAGEMENT SRL	chirografară	719.23	719.23	0.01%	0.01%
11	SC. SERVION SRL	chirografară	14,760.00	14,760.00	0.15%	0.26%
12	SC. CONNA TONY GRUP SRL	chirografară	37,785.22	37,785.22	0.39%	0.68%
13	BCR LEASING IFN SA	chirografară	190,120.03	190,120.03	1.99%	3.40%
14	SC. BLAJAN SERV SRL	chirografară	33,649.20	33,649.20	0.35%	0.60%
15	ASIRI INTERNATIONAL SRL	chirografară	146,523.90	146,523.90	1.53%	2.62%
16	SC. TINFLO SRL	chirografară	33,900.46	33,900.46	0.35%	0.61%
17	SC. BERGERAT MONNOYEUR SRL	chirografară	3,887.91	3,887.91	0.04%	0.07%
18	SC. MAX PROROUTE SRL	chirografară	326,253.20	326,253.20	3.41%	5.83%
19	SC.TIACOM AUTO SRL	chirografară	8,247.70	8,247.70	0.09%	0.15%
20	BANOV CONS SRL	chirografară	56,963.91	56,963.91	0.60%	1.02%
21	GENERAL MUNTENIA AG SRL	chirografară	426,767.69	426,767.69	4.46%	7.63%
22	STRABAG SRL	chirografară	201,588.95	.00	0.00%	0.00%
23	RAISBAN SRL	chirografară	34,129.44	34,129.44	0.36%	0.61%
24	ROMARIS SRL	chirografară	4,312.59	4,312.59	0.05%	0.08%
25	SC. IMA SRL	chirografară	9,645.64	9,645.64	0.10%	0.17%
26	II DEGAU ECATERINA	chirografară	10,565.00	10,565.00	0.11%	0.19%

	CORNELIA					
27	SC. SECOM CONS SRL	chirografară	30,132.00	30,132.00	0.31%	0.54%
28	AUTORITATEA FEROVIARA ROMANA	chirografară	1,946.69	1,946.69	0.02%	0.03%
29	BETON CONSTRUCT SRL	chirografară	6,941.00	6,941.00	0.07%	0.12%
30	FREYROM SA	chirografară	71,665.97	71,665.97	0.75%	1.28%
31	SC PRODCOM PUIU SRL	chirografară	3,884,461.27	3,884,461.27	40.60%	69.43%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		5,796,154.59	5,594,565.64	58.47%	100.00%
32	Salariati	salariati	13,492.00	13,492.00	0.14%	100.00%
	TOTAL SALARIATI	salariati	13,492.00	13,492.00	0.14%	100.00%
	TOTAL GENERAL			9,582,158.64		

1. **Creanțe bugetare** în sumă totală de **161.557 lei** , categorie ce deține **5,60 %** din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	COMUNA PRIMARIA FLORESTI	bugetară	2,582.00	2,582.00	0.03%	1.60%
2	PRIMARIA NEGREȘTI OAS	bugetară	2,011.00	2,011.00	0.02%	1.24%
3	MUN DITL CLUJ NAPOCA	bugetară	4,457.00	4,457.00	0.05%	2.76%
4	MFP DGRFP CLUJ NAPOCA	bugetară	152,507.00	152,507.00	1.59%	94.40%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE		161,557.00	161,557.00	0.09%	5.60%

2. **Creanțe garantate** în sumă totală de **3.812.544 lei** , categorie ce deține **39,84 %** din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	MFP DGRFP CLUJ NAPOCA	GARANTAT	3,812,544.00	3,812,544.00	39.84%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		3,812,544.00	3,812,544.00	39.84%	100.00%

Tabelul de mai jos cuprinde componența pe categorii de impozite a sumei admise la masa credală de catre creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA (**creanta garantata de 3.812.544,00 lei + creanta bugetara de 152.507,00 lei**)

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	92.00	8.00	4.00	104.00
	CAS - Angajat	3,789.00	283.00	177.00	4,249.00
	CAS -Angajator	5,691.00	474.00	296.00	6,461.00
	TOTAL BUGET	9,572.00	765.00	477.00	10,814.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	306.00	16.00	10.00	332.00
	Sănătate- Angajat	1,873.00	156.00	97.00	2,126.00
	Sănătate Angajator	1,981.00	108.00	64.00	2,153.00
	TOTAL BUGET	4,160.00	280.00	171.00	4,611.00
SOMAJ	Fond de garantare	72.00	7.00	4.00	83.00
	Șomaj- Angajat	151.00	8.00	5.00	164.00
	Șomaj- Angajator	145.00	13.00	8.00	166.00
	TOTAL BUGET	368.00	28.00	17.00	413.00
STAT	Profit	848,125.00	295,978.00	139,008.00	1,283,111.00
	Salarii	2,491.00	154.00	98.00	2,743.00
	Impoz.divid.+amenzi	2,238.00	52.00	26.00	2,316.00
	Dobândă și penalități TVA	1,829,834.00	564,488.00	266,721.00	2,661,043.00
	TOTAL BUGET	2,682,688.00	860,672.00	405,853.00	3,949,213.00
TOTAL GENERAL		2,696,788.00	861,745.00	406,518.00	3,965,051.00

3. Creanțe chirografare acceptate la plată în sumă totală de 5.594.565,64 lei, categorie ce deține 58,47 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin creditorii:

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	SC. TRANSALIMENT SRL	chirografară	2,898.70	2,898.70	0.03%	0.05%
2	SC. ZOLIAGABARITICE TRANS SRL	chirografară	23,393.84	23,393.84	0.24%	0.42%
3	SC. VIA CARPATIA CONSULT SRL	chirografară	219,964.85	219,964.85	2.30%	3.93%
4	SC. ANTEPRIZA DE LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA IASI	chirografară	14,930.20	14,930.20	0.16%	0.27%
5	SC. HOLROM MANAGEMENT SRL	chirografară	719.23	719.23	0.01%	0.01%
6	SC. SERVION SRL	chirografară	14,760.00	14,760.00	0.15%	0.26%
7	SC. CONNA TONY GRUP SRL	chirografară	37,785.22	37,785.22	0.39%	0.68%
8	BCR LEASING IFN SA	chirografară	190,120.03	190,120.03	1.99%	3.40%
9	SC. BLAJAN SERV SRL	chirografară	33,649.20	33,649.20	0.35%	0.60%
10	ASIRI INTERNATIONAL SRL	chirografară	146,523.90	146,523.90	1.53%	2.62%
11	SC. TINFLO SRL	chirografară	33,900.46	33,900.46	0.35%	0.61%
12	SC. BERGERAT MONNOYEUR SRL	chirografară	3,887.91	3,887.91	0.04%	0.07%
13	SC. MAX PROROUTE SRL	chirografară	326,253.20	326,253.20	3.41%	5.83%
14	SC.TIACOM AUTO SRL	chirografară	8,247.70	8,247.70	0.09%	0.15%
15	BANOV CONS SRL	chirografară	56,963.91	56,963.91	0.60%	1.02%
16	GENERAL MUNTENIA AG SRL	chirografară	426,767.69	426,767.69	4.46%	7.63%
17	STRABAG SRL	chirografară	201,588.95	.00	0.00%	0.00%
18	RAISBAN SRL	chirografară	34,129.44	34,129.44	0.36%	0.61%
19	ROMARIS SRL	chirografară	4,312.59	4,312.59	0.05%	0.08%
20	SC. IMA SRL	chirografară	9,645.64	9,645.64	0.10%	0.17%
21	II DEGAU ECATERINA CORNELIA	chirografară	10,565.00	10,565.00	0.11%	0.19%
22	SC. SECOM CONS SRL	chirografară	30,132.00	30,132.00	0.31%	0.54%
23	AUTORITATEA	chirografară	1,946.69	1,946.69	0.02%	0.03%

	FEROVIARA ROMANA					
24	BETON CONSTRUCT SRL	chirografară	6,941.00	6,941.00	0.07%	0.12%
25	FREYROM SA	chirografară	71,665.97	71,665.97	0.75%	1.28%
26	SC PRODCOM PUIU SRL	chirografară	3,884,461.27	3,884,461.27	40.60%	69.43%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		5,796,154.59	5,594,565.64	58.47%	100.00%

4. . Creanțe salariale acceptate la plată în sumă totală de **13.492,00 lei**, categorie ce deține **0,14 %** din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin creditorii:

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
32	Salariati	salariati	13,492.00	13,492.00	0.14%	100.00%
	TOTAL SALARIATI	salariati	13,492.00	13,492.00	0.14%	100.00%

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 bugetari

Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
PRIMARIA COMUNEI FLORESTI	bugetară	2,582.00	2,582.00	0.03%	1.60%
PRIMARIA NEGREȘTI OAS	bugetară	2,011.00	2,011.00	0.02%	1.24%
MUN DITL CLUJ NAPOCA	bugetară	4,457.00	4,457.00	0.05%	2.76%
MFP DGRFP CLUJ NAPOCA	bugetară	152,507.00	152,507.00	1.59%	94.40%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		161,557.00	161,557.00	0.09%	5.60%

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorii MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP Satu Mare, Primaria Negresti Oas, Primaria comunei Floresti, DITL Mun Cluj-Napoca vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitatea. Astfel acestia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **161.557 lei** . Plata se va face în rate începând cu luna a treia a planului de reorganizare, primele trei luni acorându-se perioada de gratie. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

2. Plati catre creditorii garantati

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	MFP DGRFP CLUJ NAPOCA	GARANTAT	3,812,544.00	3,812,544.00	39.84%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		3,812,544.00	3,812,544.00	39.84%	100.00%

Categoria de creanțe garantate reprezentată prin creditorii MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP Satu Mare va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitatea. Astfel acesta la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **3.812.544 lei** . Plata se va face în rate începând cu luna a treia a planului de reorganizare, primele trei luni acorându-se perioada de gratie. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

3. Plăți către creditorii salariați

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
32	Salariati	salariati	13,492.00	13,492.00	0.14%	100.00%
	TOTAL SALARIATI	salariati	13,492.00	13,492.00	0.14%	100.00%

Categoria de creanțe salariale va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv în integralitate. Astfel acesta la sfârșitul celor șase luni de reorganizare vor recupera suma de **13.492 lei** . Plata se va face în rate începând cu prima luna a planului de reorganizare . Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

5. Plăți către creditorii chirografari

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	SC. TRANSALIMENT SRL	chirografară	2,898.70	2,898.70	0.03%	0.05%
2	SC. ZOLIAGABARITICE TRANS SRL	chirografară	23,393.84	23,393.84	0.24%	0.42%
3	SC. VIA CARPATIA CONSULT SRL	chirografară	219,964.85	219,964.85	2.30%	3.93%
4	SC. ANTEPRIZA DE LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA IASI	chirografară	14,930.20	14,930.20	0.16%	0.27%
5	SC. HOLROM MANAGEMENT SRL	chirografară	719.23	719.23	0.01%	0.01%
6	SC. SERVION SRL	chirografară	14,760.00	14,760.00	0.15%	0.26%
7	SC. CONNA TONY GRUP SRL	chirografară	37,785.22	37,785.22	0.39%	0.68%
8	BCR LEASING IFN SA	chirografară	190,120.03	190,120.03	1.99%	3.40%
9	SC. BLAJAN SERV SRL	chirografară	33,649.20	33,649.20	0.35%	0.60%
10	ASIRI INTERNATIONAL SRL	chirografară	146,523.90	146,523.90	1.53%	2.62%
11	SC. TINFLO SRL	chirografară	33,900.46	33,900.46	0.35%	0.61%
12	SC. BERGERAT MONNOYEUR SRL	chirografară	3,887.91	3,887.91	0.04%	0.07%
13	SC. MAX PROROUTE SRL	chirografară	326,253.20	326,253.20	3.41%	5.83%
14	SC.TIACOM AUTO SRL	chirografară	8,247.70	8,247.70	0.09%	0.15%
15	BANOV CONS SRL	chirografară	56,963.91	56,963.91	0.60%	1.02%
16	GENERAL MUNTENIA AG SRL	chirografară	426,767.69	426,767.69	4.46%	7.63%
17	STRABAG SRL	chirografară	201,588.95	.00	0.00%	0.00%
18	RAISBAN SRL	chirografară	34,129.44	34,129.44	0.36%	0.61%
19	ROMARIS SRL	chirografară	4,312.59	4,312.59	0.05%	0.08%
20	SC. IMA SRL	chirografară	9,645.64	9,645.64	0.10%	0.17%
21	II DEGAU ECATERINA CORNELIA	chirografară	10,565.00	10,565.00	0.11%	0.19%
22	SC. SECOM CONS SRL	chirografară	30,132.00	30,132.00	0.31%	0.54%
23	AUTORITATEA FERROVIARA ROMANA	chirografară	1,946.69	1,946.69	0.02%	0.03%

24	BETON CONSTRUCT SRL	chirografară	6,941.00	6,941.00	0.07%	0.12%
25	FREYROM SA	chirografară	71,665.97	71,665.97	0.75%	1.28%
26	SC PRODCOM PUIU SRL	chirografară	3,884,461.27	3,884,461.27	40.60%	69.43%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		5,796,154.59	5,594,565.64	58.47%	100.00%

Către **creditorii chirografari** in momentul intocmirii planul de reorganizare nu s-a prevăzut achitarea creantei in valoare de **5.594.565,64 lei** reprezentand 58,47 % din totalul pasivului inscris la masa credala.

MENTIUNE

S.C. Interconstruct Certeze S.R.L. are depusa o contestatie in valoare de 4.004.755 lei inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr.84821 din 13.05.2016 prin care se contesta:

-Decizia de Impunere nr.F-SM 165/31.03.2016;

-Raport de Inspectie Fiscala nr.F-SM 128/31.03.2016;

-Proces Verbal nr.63607/07.04.2016.

In caz de rezolutie favorabila, S.C. Interconstruct Certeze S.R.L. isi rezerva dreptul de a solicita refacerea graficului de plati atasat prezentului plan de organizare si achitarea catre creditorii chirografari a sumei de 3.987.593 prevazute in aceasta varianta a se achita catre MFP DGRFP CLUJ NAPOCA.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	SC. TRANSALIMENT SRL	2,898.70		311.82	10.76%	2,054.40	70.87%
2	SC. ZOLIAGABARITICE TRANS SRL	23,393.84		2,516.52	10.76%	16,579.98	70.87%
3	SC. VIA CARPATIA CONSULT SRL	219,964.85		23,662.07	10.76%	155,896.26	70.87%
4	SC. ANTEPRIZA DE LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA IASI	14,930.20		1,606.07	10.76%	10,581.52	70.87%
5	SC. HOLROM MANAGEMENT SRL	719.23		77.37	10.76%	509.74	70.87%
6	SC. SERVION SRL	14,760.00		1,587.76	10.76%	10,460.89	70.87%

7	SC. CONNA TONY GRUP SRL	37,785.22		4,064.63	10.76%	26,779.62	70.87%
8	BCR LEASING IFN SA	190,120.03		20,451.60	10.76%	134,744.26	70.87%
9	SC. BLAJAN SERV SRL	33,649.20		3,619.71	10.76%	23,848.28	70.87%
10	ASIRI INTERNATIONAL SRL	146,523.90		15,761.88	10.76%	103,846.26	70.87%
11	SC. TINFLO SRL	33,900.46		3,646.74	10.76%	24,026.36	70.87%
12	SC. BERGERAT MONNOYEUR SRL	3,887.91		418.23	10.76%	2,755.49	70.87%
13	SC. MAX PROROUTE SRL	326,253.20		35,095.73	10.76%	231,226.28	70.87%
14	SC.TIACOM AUTO SRL	8,247.70		887.22	10.76%	5,845.41	70.87%
15	BANOV CONS SRL	56,963.91		6,127.73	10.76%	40,372.18	70.87%
16	GENERAL MUNTENIA AG SRL	426,767.69		45,908.28	10.76%	302,464.17	70.87%
17	STRABAG SRL	.00		0.00	0.00%	0.00	0.00%
18	RAISBAN SRL	34,129.44		3,671.37	10.76%	24,188.65	70.87%
19	ROMARIS SRL	4,312.59		463.91	10.76%	3,056.47	70.87%
20	SC. IMA SRL	9,645.64		1,037.60	10.76%	6,836.18	70.87%
21	II DEGAU ECATERINA CORNELIA	10,565.00		1,136.50	10.76%	7,487.76	70.87%
22	SC. SECOM CONS SRL	30,132.00		3,241.36	10.76%	21,355.53	70.87%
23	AUTORITATEA FERROVIARA ROMANA	1,946.69		209.41	10.76%	1,379.68	70.87%
24	BETON CONSTRUCT SRL	6,941.00		746.66	10.76%	4,919.31	70.87%
25	FREYROM SA	71,665.97		7,709.26	10.76%	50,792.01	70.87%
26	SC PRODCOM PUIU SRL	3,884,461.27		417,859.54	10.76%	2,753,044.30	70.87%
	TOTAL CHIROGRAFARI	5,594,565.64		601,819.00	10.76%	3,965,051.00	70.87%

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.INTERCONSTRUCT CERTEZE 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.INTERCONSTRUCT CERTEZE 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, (“Categorica de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una modificările următoare 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 si cea chirografara* însă și aceasta cu exceptia celei chirografare își va **recupera creanțele** conform anexei numărul 3.

Capitolul VI

Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuitorilor 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 distribuitorilor 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. S.C.INTERCONSTRUCT CERTEZE S.R.L.:

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)
TOCĂTOR RESTURI VEGETALE	1	1,038.2	4,678.0	726.8	3,274.6
STAȚIE TOTALĂ GEODINERER 600	1	191.7	863.8	134.2	604.7
STAȚIE TOTALĂ LEICA	1	191.7	863.8	134.2	604.7
ECHIPAMENT MOBIL SEMNALIZARE	1	639.1	2,879.5	447.3	2,015.6
ECHIPAMENT MOBIL SEMNALIZARE	1	639.1	2,879.5	447.3	2,015.6
EXCAVATOR PE ȘINE CATERPILLAR	1	588.0	2,649.4	411.6	1,854.5
BULDOEXCAVATOR CASE 580SR	1	1,680.0	7,569.6	1,176.0	5,298.7
ELECTROVIBRATOR	1	344.7	1,553.2	241.3	1,087.2
GRUP ELECTROGEN	1	3,546.7	15,980.2	2,482.7	11,186.2
CAZAN DE LEMNE CU GAZEIFICARE	1	518.0	2,334.0	362.6	1,633.8
VITILIGO 100-S 60KW , CENTRALĂ	1	223.7	1,008.0	156.6	705.6
CAZAN ATMOS	1	132.1	595.1	92.5	416.6
AUTOCOMPRESOR ATLAS XAS40	1	144.1	649.4	100.9	454.6
PACHET BUDEREUS LOCOMAX PLUS 65	1	2,625.0	11,827.5	1,837.5	8,279.2
PACHET BUDEREUS LOCOMAX PLUS 35	1	2,170.0	9,777.4	1,519.0	6,844.2
GENERATOR KIPOR KDE12FA	1	1,736.0	7,821.9	1,215.2	5,475.3
EXCAVATOR MARCA O&K	1	16,529.3	74,476.2	11,570.5	52,133.4

BULDOEXCAVATOR TEREX	1	10,061.3	45,333.3	7,042.9	31,733.3
MAI COMPACTOR RM 80L	1	694.4	3,128.8	486.1	2,190.1
MAI COMPACTOR RM 80L	1	694.4	3,128.8	486.1	2,190.1
TOTAL ECIPAMENTE TEHNOLOGICE		44,387.6	199,997.2	31,071.3	139,998.0
NIVELĂ JOGGER CU TREPIED	1	173.4	781.5	121.4	547.0
TOTAL AARATE DE MASURA SI CONTROL		173.4	781.5	121.4	547.0
FORD TRANSIT	1	1,200.0	5,406.8	840.0	3,784.8
VOLKSWAGEN PASSAT 2,0 TDI	1	6,490.0	29,242.0	4,543.0	20,469.4
AUTOTURISM KIA SORENTO	1	850.0	3,829.8	595.0	2,680.9
AUTOTURISM VOLKSWAGEN GOLF	1	1,500.0	6,758.6	1,050.0	4,731.0
AUTOTURISM PEUGEOT 407	1	2,650.0	11,940.1	1,855.0	8,358.1
AUTOUTILITARĂ PEUGEOT POXER	1	5,850.0	26,358.3	4,095.0	18,450.8
AUTOUTILITARĂ VOLKSWAGEN 70X02D	1	1,200.0	5,406.8	840.0	3,784.8
AUTOUTILITARĂ FORD TRANSIT	1	3,650.0	16,445.8	2,555.0	11,512.1
AUTOUTILITARĂ N1 PEUGEOT POXER	1	1,780.0	8,020.1	1,246.0	5,614.1
AUTOUTILITARĂ PEUGEOT POXER	1	5,640.0	25,412.1	3,948.0	17,788.5
AUTOTURISM MERCEDES BENZ	1	28,800.0	129,764.2	20,160.0	90,834.9
AUTOTURISM DACIA LOGAN	1	2,900.0	13,066.5	2,030.0	9,146.6
AUTOCAMION MAN AGROTRAILER	1	37,900.0	170,766.0	26,530.0	119,536.2
IVECO TRAKKER AD410E44	1	14,500.0	65,332.7	10,150.0	45,732.9
AUTOTURISM RENAULT SYMBOL	1	1,140.0	5,136.5	798.0	3,595.5
AUTOTURISM PORCHE CAYENNE	1	53,000.0	238,802.1	37,100.0	167,161.5
DACIA DROP SIDE 1,9 D	1	0.0	0.0	0.0	0.0
AUTOUTILITARĂ MERCEDES SPRINTER	1	1,250.0	5,632.1	875.0	3,942.5
TOTAL MIJLOACE DE TRANSPORT		170,300.0	767,320.7	119,210.0	537,124.5
MOBILIER	1	2,881.7	12,983.9	2,017.2	9,088.7
MOBILIER	1	2,398.2	10,805.5	1,678.7	7,563.8
LAPTOP DELL ISPIRATION	1	119.1	536.5	83.3	375.5
TOTAL MOBILIER		5,398.9	24,325.8	3,779.2	17,028.1

SUBTOTAL		220,260	992,425	154,182	694,698
Apartament	1	36,540.0	164,640,0	25,578.0	115,248,0
TOTAL CONSTRUCTII		36,540.0	164,640,0	25,578.0	115,248,0
Teren extravilan Mediesul Aurit 42.400 mp.	1	16,960,0	76,320,0	12,720,0	57,240,0
TOTAL Teren		16,960,0	76,320,0	12,720,0	57,240,0
TOTAL GENERAL		273,760	1,233,385	192,480	867,186

Valoarea estimativă care se poate obține în cazul lichidării bunurilor din patrimoniu este de **867.186,00 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	90.000,00	36 luni *2.500 lei/ luna
Reclama și publicitate	7.200,00	36 luni *200 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	43.359,00	5% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 5%*867.188)
Comision Fond Lichidare (2%)	17.343,00	2% din valoare bunurilor lichidate(2%*867.188)lei)
Datorii Furnizori estimative	-	
Salarii angajati perioada oct.-noiembrie 2016	8.400,00	Conform lunii sept. 2016
Contabilitate	9.000,00	36 luni*250 lei/lună
DGFP datorii curente	1.025,00	perioada de insolventa iulie-septembrie 2016
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	7.500,00	perioada iulie-noiembrie 2016
TOTAL	242.827,00	

1.Cheltuieli cu paza și conservarea bunurilor

În vederea conservării bunurilor și asigurării pazei acestora s-a estimat suma totală de **90.000 lei.+ TVA** Costul lunar a fost estimat la 2.500 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 1250 lei/persoana ($2 \text{ agenți} \times 1250 \text{ lei/agent/lună} = 2.500 \text{ lei/lună}$).

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 200 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** ($50 \text{ ani} \times 2 \text{ m liniari} \times 50 \text{ lei/an}$).

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 5% din sumele distribuite creditorilor în primul an.

Pentru simularea sumelor distribuite în caz de faliment am utilizat procentul de 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 **43.359 lei+ TVA** ($867.188 \text{ lei} \times 5\% + \text{TVA}$)

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 **17.343 lei** ($519.559 \times 2\%$).

7.Cheltuieli cu salariatii –Pentru lunile octombrie si noiembrie 2016 s-au estimat cheltuieli cu personalul in valoare de **8.400 lei** egale cu cele din luna septembrie 2016 .

8.Cheltuieli cu contabilitate

Contabilitatea societății se va face de o firmă specializată. Bugetul alocat lunar în acest sens este de 250 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 **9.000 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 1.025 lei.

10.Datorii curente către administratorul judiciar

Pe perioada insolvenței (iulie-noiembrie 2016) s-au acumulat datorii către administratorul judiciar în valoare de **7.500 lei**.

Totalul acestor cheltuieli este de **242.827 lei**. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment se va obține maxim suma de **867.188 lei**, astfel suma rămasă ce urmează a fi distribuită către creditori este **624.361 lei**.

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

Pentru distribuiți potrivit calculului a rămas suma de **624.361 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	289,651.00	139,998.00	28.0017	39,201.76	100,796.24
Aparate,inst.de masura si control	60,632.00	547.00	28.0017	153.17	393.83
Mijloace de transport	966,784.00	537,127.00	28.0017	150,404.45	386,722.55
Mobilier,birotica	54,313.00	17,028.00	28.0017	4,768.12	12,259.88
Apartament	164,943.00	115,248.00	28.0016	32,271.35	82,976.65
Teren	524,120.00	57,240.00	28.00	16,028.15	41,211.85
TOTAL	2,060,443.00	867,188.00	168.01	242,827.00	624,361.00
TOTAL BUNURI	2,060,443.00	867,188.00	28,00	242,827.00	624,361.00

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 plăti distribui întreaga sumă de **3.812.544 lei** ci doar **610.869,00 lei** respectiv **16,02 %** 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 creantelor în faliment
1	DGFP Satu Mare	3,812,544,00	610,869,00	16.02%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		3,812,544,00	610,869,00	16.02%

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor bugrtari:* LA această categorie de creanțe nu se vor face distribuiți in caz de faliment.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferenta	152507	0	0,00%
2	Primaria Floresti	2582	0	0,00%
3	Primaria Negresti	2011	0	0,00%
4	DITL Cluj	4457	0	0.00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		161557		0

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	DIV.	5.594.565,64	0,00	0,00%
TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		5.594.565,64	0.00	0,00%

- ✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:** În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.492,00 lei** respectiv **in 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.	13.492,00	13.492,00	100,00%
TOTAL CREANTE SALARIALE		13.492,00	13.492.00	100,00%

Suma distribuita in caz de faliment va fi de **624.361 lei** in procent de **7,82%** din creanta admisa la masa credala de **9.582.158,64 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%** așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	DGFP Satu Mare	3,812,544,00	3,812,544	100%
TOTAL CREAŢE BUGETARE		3,812,544,00	3,812,544	100%

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferenta	152507	152507	100,00%
2	Primaria Floresti	2582	2582	100,00%
3	Primaria Negresti	2011	2011	100,00%
4	DITL Cluj	4457	4457	100,00%
TOTAL CREAŢE BUGETARE		161557	161557	100,00%

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Total chirografari	5.594.565,64	0,00	0,00%
TOTAL CREAŢE CHIROGRAFARE		5.594.565,64	0.00	0,00%

- ✓ **Distribuii de sume către categoria creditorilor salariați:** În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.492,00 lei** respectiv **în procent de 100 %** așa cum rezultă din tabelul de mai jos :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Salariați.	13.492,00	13.492,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		13.492,00	13.492,00	100,00%

Suma distribuită în caz de reorganizare va fi de **3.987.593 lei** în procent de **40,76%** din creanța admisă la masa credală de **9.582.158,64 lei**.

2. Situația comparativă a distribuirilor 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)	Distribuii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE							
	MEP DGFP CLUJ N.	3,812,544		610,869	16.02%	3,812,544	100%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		3,812,544		610,869	16.02%	3,812,544	100,00%
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferența	152507		0	0,00%	152,507.00	100,00%
2	Primaria Floresti	2582		0	0,00%	2,582.00	100,00%
3	Primaria Negresti	2011		0	0,00%	2,011.00	100,00%
4	DITL Cluj	4457		0	0,00%	4,457.00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		161557		0	0,00%	161,557.00	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
1	Creditori chirografari	5,594,565.64		0%	0,00%	0.00%	0,00
TOTAL CREANȚE CHIR.IND.		5,594,565.64		0%	0,00%	0.00%	0,00

Categoria Creanțe salariați							
1	Dif.	13492			100%	277	100,00%
	TOTAL CREANȚE SALARIATI	13492		13492	100%	13,492.00	100,00%

	TOTAL GENERAL	9582158.64	0	624361		3,987,593.00	
		9,582,158.64	867,188.00	624,361.00	7,82%	3,987,593.00	40,76%

1.Categoria creanțelor garantate: Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **3.812.544 lei** respectiv **100,00%** din creanța sa. Suma distribuită către această categorie va fi de **610.869,00 lei** în faliment respectiv **16,02%** .

2.Categoria creanțelor bugetare.

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **100,00%** din creanța sa. Suma distribuită către această categorie va fi egală cu zero în faliment.

3.Categoria creanțelor chirografare.

Creditorii chirografari nu își vor recupera creanța în reorganizare nici în cazul intrării în faliment.

4.Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați: În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.492,00 lei** , **respectiv în procent de 100 %** în caz de reorganizare și tot **100 %** în caz de faliment

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, având în vedere cheltuielile mari cu procedura falimentului și greutatea valorificării bunurilor rezultate din lichidarea proprietății.

VARIANTA NR.2

S.C. Interconstruct Certeze S.R.L. are depusă o contestație înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice sub nr.84821 din 13.05.2016 prin care se contestă:

-Decizia de Impunere nr.F-SM 165/31.03.2016;

-Raport de Inspectie Fiscala nr.F-SM 128/31.03.2016;

-Proces Verbal nr.63607/07.04.2016.

Suma contestată este în valoare de 4.004.755 lei și este formată din :

-impozit pe profit stabilit suplimentar în valoare de 1.040.336 lei;

-dobinzi la impozitul pe profit stabilit suplimentar în valoare de 279.185 lei;

-penalități la impozitul pe profit stabilit suplimentar în valoare de 130.612 lei;

-TVA stabilit suplimentar în valoare de 1.783.677 lei;

-dobinzi la TVA-ul stabilit suplimentar în valoare de 524.375 lei;

-penalități la TVA-ul stabilit suplimentar în valoare de 246.590 lei;

In caz de rezolutie favorabila, S.C. Interconstruct Certeze S.R.L. isi rezerva dreptul de a solicita refacerea graficului de plati atasat prezentului plan de organizare si achitarea catre creditorii chirografari a sumelor prevazute in varianta actuala a se achita catre MFP DGRFP CLUJ NAPOCA respective suma de 3.965 051 lei.

Tabelul distribuirilor in aceasta varianta este urmatorul:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creantelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE							
1	MEP DGFP CLUJ N.	3,812,544			0.00%		0,00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		3,812,544			0,00%		0,00%
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferenta	152507		0	0.00%	0	0
2	Primaria Floresti	2582		2582	100.00%	2582	100,00%
3	Primaria Negresti	2011		2011	100.00%	2011	100,00%
4	DITL Cluj	4457		4457	100.00%	4457	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		161557		9050	5.60%	9050	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
1	SC. TRANSALIMENT SRL	2,898.70		311.82	10.76%	2,054.40	70.87%
2	SC. ZOLIAGABARITICE TRANS SRL	23,393.84		2,516.52	10.76%	16,579.98	70.87%
3	SC. VIA CARPATIA CONSULT SRL	219,964.85		23,662.07	10.76%	155,896.26	70.87%
4	SC. ANTEPRIZA DE LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA IASI	14,930.20		1,606.07	10.76%	10,581.52	70.87%
5	SC. HOLROM MANAGEMENT SRL	719.23		77.37	10.76%	509.74	70.87%
6	SC. SERVION SRL	14,760.00		1,587.76	10.76%	10,460.89	70.87%

7	SC. CONNA TONY GRUP SRL	37,785.22		4,064.63	10.76%	26,779.62	70.87%
8	BCR LEASING IFN SA	190,120.03		20,451.60	10.76%	134,744.26	70.87%
9	SC. BLAJAN SERV SRL	33,649.20		3,619.71	10.76%	23,848.28	70.87%
10	ASIRI INTERNATIONAL SRL	146,523.90		15,761.88	10.76%	103,846.26	70.87%
11	SC. TINFLO SRL	33,900.46		3,646.74	10.76%	24,026.36	70.87%
12	SC. BERGERAT MONNOYEUR SRL	3,887.91		418.23	10.76%	2,755.49	70.87%
13	SC. MAX PROROUTE SRL	326,253.20		35,095.73	10.76%	231,226.28	70.87%
14	SC.TIACOM AUTO SRL	8,247.70		887.22	10.76%	5,845.41	70.87%
15	BANOV CONS SRL	56,963.91		6,127.73	10.76%	40,372.18	70.87%
16	GENERAL MUNTENIA AG SRL	426,767.69		45,908.28	10.76%	302,464.17	70.87%
17	STRABAG SRL	.00		0.00	0.00%	0.00	0.00%
18	RAISBAN SRL	34,129.44		3,671.37	10.76%	24,188.65	70.87%
19	ROMARIS SRL	4,312.59		463.91	10.76%	3,056.47	70.87%
20	SC. IMA SRL	9,645.64		1,037.60	10.76%	6,836.18	70.87%
21	II DEGAU ECATERINA CORNELIA	10,565.00		1,136.50	10.76%	7,487.76	70.87%
22	SC. SECOM CONS SRL	30,132.00		3,241.36	10.76%	21,355.53	70.87%
23	AUTORITATEA FERROVIARA ROMANA	1,946.69		209.41	10.76%	1,379.68	70.87%
24	BETON CONSTRUCT SRL	6,941.00		746.66	10.76%	4,919.31	70.87%
25	FREYROM SA	71,665.97		7,709.26	10.76%	50,792.01	70.87%
26	SC PRODCOM PUIU SRL	3,884,461.27		417,859.54	10.76%	2,753,044.30	70.87%
	TOTAL CHIROGRAFARI	5,594,565.64		601,819.00	10.76%	3,965,051.00	70.87%
	TOTAL CREANȚE SALARIATI	13492		13492	100%	13492	100,00%
	TOTAL GENERAL	9,582,158.64	867,188.00	624,361.00	6.5159%	3,987,593.00	41.615%

1.Categoria creanțelor garantate: Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe **nu** va recupera creanța de 3.812.544 lei si nici în faliment nu va recupera creante.

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	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE							
1	MEP DGFP CLUJ N.	3,812,544			0.00%		0,00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		3,812,544			0,00%		0,00%

2.Categoria creanțelor bugetare.

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **5,60%** din creanța sa de 161.557 lei. Creditorul care nu va beneficia de distribuiți este D.G.F.P. Satu Mare.Restul creditorilor isi vor incasa 100% creanta solicitata. Suma distribuită către această categorie va fi egala si în 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	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferenta	152507			0	0.00%	0
2	Primaria Floresti	2582			2582	100.00%	2582
3	Primaria Negresti	2011			2011	100.00%	2011
4	DITL Cluj	4457			4457	100.00%	4457
TOTAL CREANȚE BUGETARE		161557			9050	5.60%	9050

3.Categoria creanțelor chirografare.

Creditorii chirografari nu își vor recupera **70,87 %** respectiv **3.965.051 lei** din creanța în reorganizare si **10,76 %** respectiv **10,76 %** în cazul intrării în 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	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
1	SC. TRANSALIMENT SRL	2,898.70		311.82	10.76%	2,054.40	70.87%
2	SC. ZOLIAGABARITICE TRANS SRL	23,393.84		2,516.52	10.76%	16,579.98	70.87%
3	SC. VIA CARPATIA CONSULT SRL	219,964.85		23,662.07	10.76%	155,896.26	70.87%
4	SC. ANTEPRIZA DE LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA IASI	14,930.20		1,606.07	10.76%	10,581.52	70.87%
5	SC. HOLROM MANAGEMENT SRL	719.23		77.37	10.76%	509.74	70.87%
6	SC. SERVION SRL	14,760.00		1,587.76	10.76%	10,460.89	70.87%
7	SC. CONNA TONY GRUP SRL	37,785.22		4,064.63	10.76%	26,779.62	70.87%
8	BCR LEASING IFN SA	190,120.03		20,451.60	10.76%	134,744.26	70.87%
9	SC. BLAJAN SERV SRL	33,649.20		3,619.71	10.76%	23,848.28	70.87%
10	ASIRI INTERNATIONAL SRL	146,523.90		15,761.88	10.76%	103,846.26	70.87%
11	SC. TINFLO SRL	33,900.46		3,646.74	10.76%	24,026.36	70.87%
12	SC. BERGERAT MONNOYEUR SRL	3,887.91		418.23	10.76%	2,755.49	70.87%
13	SC. MAX PROROUTE SRL	326,253.20		35,095.73	10.76%	231,226.28	70.87%
14	SC.TIACOM AUTO SRL	8,247.70		887.22	10.76%	5,845.41	70.87%
15	BANOV CONS SRL	56,963.91		6,127.73	10.76%	40,372.18	70.87%
16	GENERAL MUNTENIA AG SRL	426,767.69		45,908.28	10.76%	302,464.17	70.87%
17	STRABAG SRL	.00		0.00	0.00%	0.00	0.00%
18	RAISBAN SRL	34,129.44		3,671.37	10.76%	24,188.65	70.87%
19	ROMARIS SRL	4,312.59		463.91	10.76%	3,056.47	70.87%

20	SC. IMA SRL	9,645.64	1,037.60	10.76%	6,836.18	70.87%
21	II DEGAU ECATERINA CORNELIA	10,565.00	1,136.50	10.76%	7,487.76	70.87%
22	SC. SECOM CONS SRL	30,132.00	3,241.36	10.76%	21,355.53	70.87%
23	AUTORITATEA FERROVIARA ROMANA	1,946.69	209.41	10.76%	1,379.68	70.87%
24	BETON CONSTRUCT SRL	6,941.00	746.66	10.76%	4,919.31	70.87%
25	FREYROM SA	71,665.97	7,709.26	10.76%	50,792.01	70.87%
26	SC PRODCOM PUIU SRL	3,884,461.27	417,859.54	10.76%	2,753,044.30	70.87%
	TOTAL CHIROGRAFARI	5,594,565.64	601,819.00	10.76%	3,965,051.00	70.87%

4.Distribuii de sume către categoria creditorilor salariați: În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.492,00 lei** , respectiv **in procent de 100 %** în caz de reorganizare si tot **100 %** în caz de faliment.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment	Distribuii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creantelor în reorganizare
	TOTAL CREANȚE SALARIATI	13492		13492	100%	13492	100,00%

Graficul efectiv de pați se va întocmi la momentul primirii rezoluției la contestația depusă.

Capitolul VII

Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C.INTERCONSTRUCT CERTEZE 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 dl.POP GHEORGHE LUCIAN

Finanțarea planului de reorganizare

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

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Incasari de la clientii în sold în momentul intrării în insolvență;
3. Incasari din garanțiile de bună execuție;
4. Incasari din vânzări 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 realizarea 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. INTERCONSTRUCT CERTEZE 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.

SC **INTERCONSTRUCT CERTEZE** SRL va putea modifica capitalul social (număr părți sociale, asociați) , respectiv își va putea lărgi obiectul de activitate în funcție de oportunitățile economice.
SC **INTERCONSTRUCT CERTEZE** SRL 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 averi 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 debitoarei. 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 debitoarei 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 debitoarei 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

POP GHEORGHE LUCIAN