PLAN DE REORGANIZARE

a activitatii debitoarei

SC COSTRUZIONI BASSANO SRL

Propus de debitoarea SC COSTRUZIONI BASSANO SRL prin administrator special in conditiile art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006

Cadrul legal: **Legea Insolventei nr.85/2006**

NOIEMBRIE 2013

CUPRINS

REZUMAT EXECUTIV

1. PREZENTAREA SOCIETATII SC COSTRUZIONI BASSANO SRL

1.1. Date de identificare. Forma juridica. Istoric.

1.2. Asociati si conducerea societatii

1.3. Evolutia financiara in perioada 2009-2012

1.4. Situatia juridica:

1.4.1. Credite bancare

1.4.2. Litigii

2. PATRIMONIUL SOCIETATII

2.1. Activele societatii si sarcini ce greveaza activele

3. PROCEDURA INSOLVENTEI

3.1. Deschiderea procedurii

3.2. Principalele cauze care au condus la insolventa

3.3. Datoriile debitoarei. Tabelul preliminar al datoriilor debitoarei. Tabelul definitiv al datoriilor debitoarei. Structura categoriilor de creante care voteaza, potrivit art. 100 din legea 85/2006.

3.4. Intentia de reorganizare a societatii

3.5. Sume care s-ar obtine de catre creditori in caz de faliment

4. REORGANIZAREA SOCIETATII

4.1. Masuri concrete de reorganizare. Eficienta masurilor. Surse de finantare.

4.2. Durata planului

4.3. Previziuni financiare

4.3.1. Previzionarea veniturilor

4.3.2. Previzionarea cheltuielilor

4.3.3. Contul de profit si pierdere

4.3.4. Fluxul de numerar

5. PROGRAMUL DE PLATA A CREANTELOR

5.1. Creante salariale

5.2. Creante bugetare

5.3. Creante chirografare

5.4. Cheltuieli ale procedurii.

6. MASURI FINALE PRIVIND RESPECTAREA PRIN PLANUL DE REORGANIZARE A LEGISLATIEI INSOLVENTEI SI A LEGII 31/1990 rep. CONCLUZII.

6.1. Indeplinirea prevederilor art. 94 din legea 85/2006

6.2. Indeplinirea prevederilor art. 95 din legea 85/2006

7. CONCLUZII PRIVIND ACOPERIREA CREANTELOR CREDITORILOR PRIN PLANUL DE REORGANIZARE COMPARATIV CU UN EVENTUAL FALIMENT AL DEBITOAREI

8. ANEXE

REZUMAT EXECUTIV

Prezentul plan de reorganizare este depus de debitoarea SC COSTRUZIONI BASSANO SRL in conditiile art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006.

Avand in vedere faptul ca:

- debitoarei nu i-a fost ridicat dreptul de administrare
- potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit.a din legea 85/2006 planul de reorganizare depus de debitoare trebuie sa fie insotit de aprobarea adunarii generale a actionarilor
- potrivit prevederilor art. 94 alin. 2 din legea 85/2006 judecatorul sindic poate fi sesizat doar cu privire la scurtarea termenelor prevazute la art. 94 alin. 1 din legea 85/2006

in vederea unui tratament corect aplicat debitoarei si a respectarii tuturor prevederilor legale care interfereaza in aceasta speta (legea insolventei, legea societatilor comerciale, etc.), administratorul judiciar va lua toate masurile necesare in asa fel incat la momentul afisarii tabelului definitiv si respectiv pana la adunarea creditorilor care care se va vota cu privire la planul de reorganizare, toate partile implicate care si-au manifestat interesul in acest sens sa poata sa indeplineasca toate conditiile necesare depunerii si sustinerii unui plan.

Planul de reorganizare al societatii debitoare SC COSTRUZIONI BASSANO SRL depus de catre aceasta indica posibilitatile de redresare a activitatii debitoarei, conform art. 95 alin. (1) din legea 85/2006, previzionand structurile veniturilor si cele ale costurilor pe urmatoarele 12 de luni, din care rezulta atat sursele de finantare a activitatii curente viitoare, cat si resursele financiare pentru plata datoriilor istorice. Planul cuprinde programul de plata a creantelor, incadrandu-se in prevederile art. 95 alin. (2). Conform planului propus, activitatea debitoarei urmeaza a fi condusa in continuare de catre conducatorii actuali ai debitoarei – administratorul special, fara a se face modificari in structura sau responsabilitatile acestora.

Principalele masuri de reorganizare propuse in plan sunt: (1) mentinerea si extinderea clientilor societatii, (2) finalizarea contractelor in curs de executie si a celor pentru care s-au lansat comenzi si (3) plata integrala a creantelor salariale, bugetare si partial a celor chirgrafare. Pe durata de 12 luni a planului, distributiile pentru plata datoriilor istorice ale debitoarei se realizeaza, pe grupe de creditori, dupa cum urmeaza (se arata si comparatia cu situatia falimentului debitoarei):

Tipul creantei	**Creante inscrise in tabelul definitiv (lei)**	**Creante achitate prin planul de reorganizare (lei)**	**Creante achitate in caz de faliment al debitoarei (lei)**
Art. 100 alin. 3 lit. b din legea 85/2006 - creante izvorate din raporturi de munca	24.426,00	24.426,00	24.426,00
Art. 100 alin. 3 lit. c din legea 85/2006 - creante bugetare	88.646,00	88.646,00	0
Art. 100 alin. 3 lit. e din legea 85/2006 - alte creante chirografare	6.917.800,06	38.037,00	0
TOTAL	**7.030.572,64**	**151.109,00**	**24.426,00**

Se observa ca in cazul planului de reorganizare din derularea in continuare a activitatii la debitoare se achita catre creditori cu 126.683 lei mai mult decat in caz de faliment al acesteia.

Planul mentioneaza tratamentul fiecarei categorii de creditori defavorizati. In plan se apreciaza ca, in caz de faliment al debitoarei, atat creditorii bugetari cat si cei chirografari nu ar beneficia de o suma mai mare decat cea prevazuta a fi platita in planul de reorganizare.

In plan se mai mentioneaza ca sunt indeplinite toate conditiile legale preliminare prevazute de art. 95 din legea 85/2006.

In vederea derularii transparente a procedurii de vot la adunarea creditorilor privind votul planului, administratorul judiciar va transmite de urgenta aceasta versiune a planului de reorganizare la dosarul instantei, la ORC si membrilor comitetului creditorilor (Soceram SA, Panelo Maad SRL si Puma Trans SRL). Aceasta versiune a planului de reorganizare va fi postata si pe site-ul de internet al administratorului judiciar.

CAP.1. PREZENTAREA SOCIETATII COMERCIALE SC COSTRUZIONI BASSANO SRL

1.1. Date de identificare. Forma juridica. Istoric.

Numele societatii:	**SC COSTRUZIONI BASSANO SRL**
Forma juridica:	Societate cu raspundere limitata
Sediul si punct de lucru:	Arad, bd.Decebal nr.11
Nr.Inregistrare la ORC	J02/270/1997
CUI:	9458665
Capital social total:	301.100 lei
Cod CAEN activitate principala:	Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice
Personal total:	13

Societatea a fost constituita de doi asociati, persoane juridice straine Nuova Neon Bassano SpA si neon Bassano R.E. SRL, care ulterior si-au cesionat partile sociale actualului asociat unic dl. De Michiel Gianluca.
Societatea desfasoara 2 tipuri de activitati:

- Lucrari de structuri metalice livrate pe baza de comenzi/contracte de ex. catre distribuitori de carburanti dar si alte tipuri de structuri metalice
- Uzinare de structuri, activitate in cadrul careia societatea efectueaza operatiunea de “inchiriere”forta de munca avand calificarea si aptitudinile necesare pentru confectionare structurilor, societatea percepand practic un tarif pe om/ora

1.2. Asociati si conducerea societatii

Structura asociatilor la data deschiderii procedurii era următoarea:

De Michiel Gianluca 100%

Pana la deschiderea procedurii, administrarea societatii s-a realizat printr-un administrator unic, dl.De Michiel Gianluca, desemnat prin hotararea AGEA din 27.09.2012 si in calitate de administrator special, conform art.18 din legea 85/2006.

1.3. Starea financiara a societatii si evolutia financiara in perioada 2009/2012

Evolutia performantelor societatii in perioada trecuta se poate vedea din comparatia principalilor indicatori pe ultimii trei ani (sume in lei):

Anul	2009	2010	2011	Septembrie 2012
Cifra de afaceri (RON)	10.398.185	7.552.802	19.063.187	3.141.832
Venituri totale (RON)	10.086.935	8.098.067	19.018.386	4.353.194
Cheltuieli totale (RON)	12.555.479	9.157.330	18.959.50	8.156.477
Profit/pierdere net(a) (RON)	-2.528.702	-1.067.514	57.405	-3.803.283
Datorii totale (RON)	4.091.044	6.457.235	10.770.806	10.874.985

In ceea ce priveste situatia patrimoniului debitoarei, se poate observa ca imobilizarile corporale cuprind, nu imobilizari proprii de natura imobilizarilor corporale ale societatii ci imobilizari financiare reprezentand garantii de buna executie ce urmeaza a fi solicitate la deblocare clientilor la expirarea perioadelor de garantie a fiecarei lucrari.

Situatia patrimoniului societatii in perioada 2009/2012 se poate vedea in tabelul de mai jos:

	2009	**2010**	**2011**	**sept.2012**
Activ				
Active curente	**4.187.924**	**5.958.267**	**13.055.537**	**3.134.988**
Disponibil	207.934	99.649	138.648	73.966
Creante	3.725.080	4.088.527	13.013.795	5.242.803
Stocuri	1.060.971	2.115.181	2.847.490	1.339.264
Materiale	830.684	1.845.297	2.750.886	542.098
Produse finite	230.287	269.884	96.604	560.604
Productie in curs	-	-	-	236.562
Active fixe	**1.410.322**	**1.291.861**	**1.835.155**	**635.859**
TOTAL ACTIV	**6.404.307**	**7.595.218**	**17.835.088**	**7.291.892**
Pasiv				
Total datorii	**4.946.160**	**7.422.599**	**17.614.897**	**10.874.985**
Datorii pe termen scurt	-	-	-	-
Datorii de exploatare	2.442.601	4.979.209	9.639.723	5.835.533
Alte pasive curente	855.116	965.364	6.844.091	4.878.990
Datorii pe termen lung	1.648.443	1.478.026	1.131.083	160.462
Capitaluri proprii	**1.458.147**	**172.619**	**220.191**	**(3.583.093)**
Capital social	301.100	301.100	301.100	301.100
Rezerve si rezultat	1.157.047	(128.481)	(80.909)	(3.884.193)
TOTAL PASIV	**6.404.307**	**7.595.218**	**17.835.088**	**7.291.892**

1.4.Situatia juridica a societatii.

1.4.1.Credite bancare.

La momentul deschiderii procedurii de insolventa, societatea nu avea contractate credite la banci in Romania. Se face mentiunea ca, unul dintre asociatii cedenti ai partilor sociale a preluat, odata cu cesiunea partilor sociale si respectiv vanzarea ramurii de activitate (licente, imobilizari, nume) si creditul societatii contractat direct la o banca din Italia.

1.4.2.Litigii

Se face mentiunea ca societatea a avut, anterior deschiderii procedurii si chiar dupa litigii legate de cesiunea partilor sociale, cesiune fata de care un creditor a formulat opozitie. La data depunerii planului opozitia este irevocabil solutionata prin respingerea acesteia si pe cale de consecinta, cesiunea partilor sociale catre asociatul unic actual este mentinuta.

De asemenea la data depunerii planului de reorganizare exista demersuri – in faze diferite (conciliere, somatie, etc) in ce priveste recuperarea creantelor societatii asupra tertilor debitori. Sumele previzionate ca si recuperari de creante au in vedere si litigiile pe rol si sunt ajustate in mod corespunzator.

CAP.2. PATRIMONIUL SOCIETATII

2.1. Activele societatii si sarcini care greveaza activele

Societatea nu detine active imobilizate sau circulante in proprietate, activitatea desfasurandu-se in spatii inchiriate, acelasi regim fiind urmat si de aparatura/utilaje care sunt inchiriate temporar.

CAP.3. PROCEDURA INSOLVENTEI

3.1. Deschiderea procedurii.

Prin incheierea nr.800/CC pronuntata de judecatorul sindic la data de 15.10.2012 in dosarul 6303/108/2012 este admisa cererea debitoarei de deschidere a procedurii insolventei si se dispune deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva acesteia, fara ridicarea dreptului de administrare a averii sale. Prin aceeasi incheiere EXPERT SPRL Arad a fost desemnat in calitate de administrator judiciar al debitoarei.

Se mentioneaza ca debitoarea SC COSTRUZIONI BASSANO SRL a depus odata cu cererea initiala de deschidere a procedurii si o declaratie formulata in temeiul art. 28 lit. h din legea 85/2006 prin care isi arata intentia de intrare in procedura de reorganizare conform unui plan.

3.2. Principalele cauze care au condus la insolventa.

Din analiza efectuata de catre administratorul judiciar, care a fost consemnata in raportul privind cauzele care au condus la insolventa, depus la dosar, rezulta ca principalele cauze ale starii actuale de insolventa au fost:

- Cauze externe societatii, respectiv caderea comenzilor pe specificul de productie al societatii, al reducerii serioase a investitiilor, pe fondul crizei economice generale

- Implicarea substantiala a asociatilor in conducerea societatii, aceasta din urma avand o independenta si flexibilitate redusa, raportat la deciziile manageriale ;
- Divergentele aparute intre asociati/administratori care au condus la « fracturi »in activitatea societatii, cu consecinte asupra evolutiei activelor societatii si a cifrei de afaceri. Astfel chiar in perioada premergatoare deschiderii procedurii se inregistreaza o asa zisa cesiune de ramura de activitate, prin care se renunta la o parte a activelor societatii, cu diminuarea obligatiilor acesteia dar si cu afectarea cifrei de afaceri si a rezultatului societatii.

- Deficiente ale managementului societatii care, in aprecierea noastra nu a adaptat costurile societatii nivelului veniturilor realizate. Astfel au fost constatate erori materiale in ce priveste cheltuielile materiale, cheltuieli ce trebuiau imputate pe exercitii fiscale anterioare si care au fost cuprinse in mare masura in exercitiul curent.

3.3. Datoriile debitoarei. Tabelul preliminar al datoriilor debitoarei. Tabelul definitiv al datoriilor debitoarei. Structura categoriilor de creante care voteaza, potrivit art. 100 din legea 85/2006.

Din evidentele contabile ale debitoare a rezultat faptul datoriile scriptice totale ale societatii la momentul deschiderii procedurii au fost de **5.995.994** lei (suma potrivit raportului privind cauzele bazat de documentele debitoarei).

Dupa notificarea creditorilor si depunerea declaratiilor de creanta, datoriile debitoarei inregistrate de administratorul judiciar in tabelul preliminar insumau **4.182.653 lei**.

Fata de tabelul preliminar au fost inregistrate in termenul prevazut la art.73, al.2 din legea 85/2006 contestatii, astfel incat valoarea totala a datoriilor debitoarei inregistrata in tabelul definitiv al creantelor a fost aceeasi 7.030.872,64 lei.

Avand in vedere faptul ca potrivit prevederilor art. 100 din legea 85/2006 exista anumite categorii distincte de creante care voteaza separat, administratorul judiciar a intocmit o situatie sintetica a acestor categorii, dupa cum urmeaza:

Tipul creantei	Suma inscrisa in tabelul definitiv de creante (lei)
Art. 100 alin. 3 lit. b din legea 85/2006 - creante izvorate din raporturi de munca	24.426,00
Art. 100 alin. 3 lit. c din legea 85/2006 - creante bugetare	88.646,00
Art.100 alin. 3 lit. d din legea 85/2006 - creante chirografare stabilite cf. art. 96	0
Art. 100 alin. 3 lit. e din legea 85/2006 - alte creante chirografare	6.917.800,06
TOTAL	**7.030.572,64**

Debitoarea nu a propus constituirea grupei creditorilor chirografari speciali si in aceste conditii numarul de grupe care vor trece la votul pe planul de reorganizare al debitoarei, in acceptiunea prevederilor art. 100 din legea 85/2006, va fi de trei.

3.4. Intentia de reorganizare a societatii

Intentia de reorganizare a fost declarata de catre debitoare prin cererea introductiva depusa la Tribunalul Arad. In raportul intocmit de catre administratorul judiciar conform art. 54 din L.85/2006 si depus la dosar, acesta propune continuarea perioadei de observatie, aratand ca nu sunt incidente conditiile de intrare a debitoarei in procedura simplificata.

Concluziile raportului depus de catre administratorul judiciar conform prevederilor art. 59 din legea 85/2006 au fost urmatoarele:

- Administratorul judiciar arata ca activitatea debitoarei poate fi redresata pe baza unui plan de reorganizare judiciara.

- Administratorul judiciar a recomandat ca planul de reorganizare sa fie cel propus de debitoare motivat de faptul ca aceasta cunoaste cel mai bine particularitatile pietei pe care actioneaza si implicit posibilitatile proprii de a actiona pe aceasta piata.

- Administratorul judiciar si-a manifestat interesul de a colabora cu debitoarea sau cu orice alta persoana interesata la intocmirea planului de reorganizare.

Avand in vedere aceste prime aspecte, in temeiul art. 20 si art. 59 din legea 85/2006, administratorul judiciar a propus creditorilor – obtinand si aprobarea acestor demersuri in Adunarea creditorilor din data de 17.12.2012, pentru efectuarea urmatoarelor demersuri:

1. Aprobarea prezentului raportui de cauze, raport ce poate suferi completari/modificari functie de documentele si informatiile noi ce vor fi prezentate
2. Continuarea perioadei de observatie pana la implinirea termenului prevazut de art.94, alin.1 din legea 85/2006, respectiv 30 de zile de la data definitivarii tabelului creantelor in scopul depunerii si supunerii la vot a planului de reorganizare

.
Debitorul si-a derulat in continuare activitatile curente si a efectuat plati catre creditorii cunoscuti, care s-au incadrat in conditiile obisnuite de exercitare a activitatii curente, sub supravegherea administratorului judiciar - aici avandu-se in vedere faptul ca debitorul a formulat o cerere de reorganizare, in sensul art.28 alin.(1) lit.h din legea 85/2006, si prin sentinta de deschidere a procedurii nu i-a fost ridicat dreptul de administrare.

3.5. Sume care s-ar putea obtine de catre creditori in caz de faliment.

Fezabilitatea unui plan de reorganizare se apreciaza de catre creditori si prin comparatia sumelor pe care acestia le-ar primi in caz de faliment al debitoarei fata de sumele pe care le primesc prin plan.

In legea insolventei, exista prevederi clare privind tratamentul corect si echitabil al creditorilor si drepturile de vot ale acestora, dependente de sumele pe care acesti creditori le-ar primi in cazul aprobarii planului, respectiv in caz de faliment al debitoarei (Art.100-101 din L.85/2006).

In situatia falimentului, lichidatorul desemnat va trebui sa valorifice bunurile debitoarei. Aceste bunuri se vor valorifica in regim de lichidare, cunoscut fiind faptul ca pretul de piata al bunurilor este influentat negativ de catre vanzarea fortata. In cazul in speta, in lipsa bunurilor patrimoniale, activitatea curenta a debitoarei este cea care va trebui sa sustina atat cheltuielile generate de activitate cat si sa produca un exces de lichiditate pentru acoperirea unei parti a creantelor.

In cele ce urmeaza, va trebui sa apreciem, in ce masura si respectiv in ce procent sumele rezultate dintr-un eventual faliment al debitoarei ar acoperi creantele categoriilor de creditori inscrisi in tabelul definitiv.

Tinand cont de prevederile legale privind distributia sumelor in cazul falimentului debitoarei (art.123 din.L.85/2006), sumele astfel obtinute se vor utiliza intai pentru acoperirea cheltuielilor procedurii si ulterior, se vor distribui creditorilor pe grupe, dupa cum urmeaza:

- distributii cf. art. 123, pct.2 din legea 85/2006:

Conform datelor si documentelor disponibile societatea ar putea mobiliza atata in cadrul planului de reorganizare cat si in cazul falimentului sumele necesare pentru acoperirea creantelor salariale care, nu sunt nici in cuantum foarte ridicat si pot fi achitate din garantiile ajunse la scadenta pentru a fi eliberate.

- distributii cf. art. 123, pct.4 din legea 85/2006

Conform acelorasi estimari ale incasarilor si platilor lunare, lichiditatea la dispozitia societatii in scopul asigurarii acoperirii partiale a creantelor nu este in cuantum suficient pentru acoperirea altor creante, cu exceptia celor cf.art.123, pct.2.Tocmai din acest motiv propunerea de acoperire integrala a creantelor bugetare se bazeaza pe eliberarea viitoare a unor garantii de buna executie dar si pe o recuperare buna a creantelor asupra tertilor debitori, ca ultima sursa fiind posibila si o creditare provizorie din partea asociatului societatii.
Aceasta din urma solutie insa este mai greu de pus in practica raportat la termenul scurt in care se propune plata creantelor bugetare, dar poate fi avuta in vedere ca solutie alternativa.

- distributii cf.art.123, pct.7 din legea 85/2006

Programul de plati propune si satisfacerea – este adevarat in pondere mai redusa a creantelor detinute de catre furnizorii comerciali. In situatia falimentului este greu de apreciat ca la nivelul creditorilor chirografari ar fi suficiente lichiditati ca sa poata fi acoperite aceste creante chiar si lanivelul propus prin planul de reorganizare.

In consecinta, potrivit art.123, distributiile propuse vor fi:

- creantele de natura salariala vor fi achitate in proportie de 100%
- creantele de natura bugetara vor fi achitate in proportie de 100%
- creantele de natura chirografara vor fi achitate in proportie de 1%.

CAP.4. REORGANIZAREA SOCIETATII COMERCIALE SC COSTRUZIONI BASSANO SRL.

4.1. Masuri concrete de reorganizare. Eficienta. Surse de finantare.

Debitoarea a dovedit in perioada de observatie ca are capacitatea necesara de a-si organiza in mod corespunzator fluxurile de numerar in asa fel incat sa satisfaca nevoile de plata a datoriilor curente catre furnizori, salariati si bugetul de stat. Astfel, in acest moment, debitoarea nu inregistreaza intarzieri la plata la creantele nascute ulterior deschiderii procedurii, chiar daca datoriile curente se cifreaza la circa 500.000 lei, cu scadente pana la finele perioadei de reorganizare. In perioada urmatoare atentia debitoarei va trebui sa se indrepte si catre plata datoriilor istorice – asa cum acestea sunt reesalonate prin planul de reorganizare.

Masurile concrete de reorganizare se refera pe de o parte la mentinerea si cresterea numarului de comenzi/contracte, intensificarea activitatii de uzinare de structuri metalice concomitent cu reesalonarea datoriilor istorice la principalii creditori: salariati, buget dar si furnizori istorici.

Planul de reorganizare prezentat necesita atragerea de resurse externe pentru finantare constand in credite suplimentare sau aporturi de capital din partea actionarilor.

Pe perioada desfasurarii planului de reorganizare, activitatea debitoarei este condusa de catre administratorul special, urmand ca dupa incheierea cu succes a planului, acesta sa fie descarcat de raspundere.

4.2. Durata planului de reorganizare.

Prezentul plan de reorganizare a fost intocmit pe o durata de 12 luni de la confirmare, ceea ce se incadreaza in prevederile art. 95 alin (3) din L.85/2006.

4.3. Previziuni financiare.

Previziunile financiare au drept scop demonstrarea viabilitatii planului, respectiv verificarea asigurarii resurselor financiare atat pentru activitatea curenta cat si pentru plata datoriilor debitoarei. Previziunile financiare detaliate se pot vedea in **Anexe** si urmeaza urmatoarea structura logica:

- Fundamentarea si previzionarea veniturilor din exploatare
- Fundamentarea si previzionarea costurilor de exploatare fixe si variabile
- Previzionarea contului de profit si pierdere pe cele 18 luni ale planului
- Previzionarea fluxului de numerar pe perioada planului
- Previzionarea distributiilor de sume catre creditori

4.3.1. Previzionarea veniturilor.

Veniturile de exploatare iau in considerare activitatea societatii de pana in prezent extrapolate pe durata planului de reorganizare functie de portofoliul de comenzi si contracte semnate. Nu se au invedere variatii in plus care pot conduce la o imbunatatire a sumei de achitat prin plan sau o reducere a perioadei planului.

Intrarile de lichiditate previzionate prin plan au in vedere urmatoarele surse:

- Contractele semnate si comenzile existente sau lansate la momentul depunerii planului de reorganizare, acestea fiind stabilite la 242.871 lei
- Comenzile de uzinaj structuri metalice potrivit incasarilor realizate anterior extrapolate pe perioada de reorganizare, in speta 309.408 lei
- Incasarile din recuperari de creante, neincasate la data aprobarii planului de reorganizare, creante cifrate la 124.000 lei
- Garantii de buna executie a lucrarilor retinute de beneficiari conform clauzelor contractuale si a caror scadenta intervine in perioada planului de reorganizare. Aceste garantii sunt estimate in cuantum de 116.584 lei
- Suplimentar, pentru eventuale sincope in asigurarea lichiditatilor necesare acoperirii obligatiilor asumate prin programul de plati, se au in vedere creditari ale asociatului unic.

4.3.2. Previzionarea cheltuielilor

Cheltuielile de exploatare au fost luate in considerare la nivel sintetic, fiind structurate dupa cum urmeaza:

- cheltuieli cu chiria
- cheltuieli cu salarii
- cheltuieli conexe salariilor
- cheltuieli cu consumabilele
- cheltuieli cu utilitatile
- cheltuieli privind comunicatiile
- cheltuieli cu tertii cuprinzand:
    - cheltuieli cu paza
    - cheltuieli de intretinerea utilajelor
    - cheltuieli cu servicii contabile
    - prestatii cu asistenta juridica
    - cheltuieli cu ISCIR
    - cheltuieli de protectia muncii

Se precizeaza ca, in categoria cheltuielilor cu salariile, sunt cuprinse si cheltuielile salariale pentru activitatea de uzinare structuri metalice, cheltuieli care se regasesc si in capitolul de venituri si respectiv incasari.

Aceste tipuri de cheltuieli au fost extrapolate din analizele efectuate pe anii anteriori (in special pe experienta anilor 2011 si 2012).
Suplimentar au fost avute si cheltuieli diverse, menite a acoperi eventual cheltuieli ocazionale si neavute in vedere la elaborarea planului de reorganizare.
Toate aceste cheltuieli au fost considerate ca fiind mentinute la un nivel nemodificat pe durata planului.
O variatie a unei parti din cheltuielile cu tertii (servicii prestate de specialisti si colaboratori nationali) nu ar influenta foarte mult rezultatul si lichiditatea dat fiind ca ele vor produse implicit variatii in acelasi sens si in partea de venituri.

4.3.3. Previzionarea contului de profit si pierdere.

Din structura veniturilor si costurilor previzionate anterior se va putea calcula rezultatul din exploatare.

Rezultatul financiar si cel exceptional se considera zero.

4.3.4. Previzionarea fluxului de numerar.

Fluxul de numerar (cash flow-ul) s-a previzionat prin considerarea tuturor intrarilor si iesirilor de numerar din fiecare perioada. Analiticul fluxului de numerar se poate vedea in Anexa.
Intrarile de numerar considerate sunt in principal: profitul net, recuperarile de creante si incasarea garantiilor de buna executie ajunse la scadenta restituirii . Nu s-au considerat intrari de numerar cele rezultate din cresterea vitezelor de rotatie (reducerea perioadelor de incasare facturi, cresterea perioadelor de plata facturi).

Pentru verificarea calculatiei de flux de numerar (cash flow) s-a calculat disponibilul cumulat la fiecare sfarsit de perioada, care trebuie sa rezulte pozitiv.

CAP.5. PROGRAMUL DE PLATA A CREANTELOR

Programul propus in prezentul plan de reorganizare pentru plata creantelor catre creditori se poate vedea in tabelele din Anexa .

Din tabele se poate vedea ca plata creantelor creditorilor s-a impartit pe grupe de creditori, stabilite in conformitate cu prevederile art. 100 alin. (3) din L.85/2006.

Pentru fiecare grupa de creditori se va aprecia daca sunt defavorizati si in ce masura vor fi despagubiti in caz de faliment.

Plata creantelor pe grupe de creditori se preconizeaza a se realiza dupa cum urmeaza:

5.1. Creantele de natura salariala

Creanta cu care creditorii salariati sunt inscrisi in tabelul definitiv este de 24.426 lei.

Planul de reorganizare propune plata integrala a creantelor de natura salariala insa aceasta plata este distribuita pe o perioada de 10 din cele 12 luni ale planului de reorganizare.

Avand in vedere ca prin plan se prevede plata integrala a creantelor salariale, aceste creante sunt prezumate a fi defavorizate, in sensul dat de art. 3 pct. 21, lit.b din legea 85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca in caz de faliment, aceasta categorie de creditori ar primi o despagubire echivalenta cu cea prevazuta in planul

de reorganizare, adica suma de 24.426 lei, fiind totusi o categorie de creante nedefavorizate in sensul art.3, pct.21, lit.b din legea 85/2006.

5.3. Plata creantelor de natura bugetara

In tabelul definitiv sunt inscrise creante de natura bugetara in suma totala de 88.646 lei.

Prin planul de reorganizare se prevede plata a 100% din creantele bugetare care sunt inscrise in tabelul definitiv de creante.

Avand in vedere ca prin plan desi se prevede plata integrala a creantelor bugetare plata este prevazuta pe o perioada de 4 luni de zile, aceste creante sunt prezumate a fi defavorizate, in sensul dat de art. 3 pct .21, lit.b din legea 85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca in caz de faliment, aceasta categorie de creditori ar primi o despagubire de 0% fata de suma propusa prin plan.

5.4. Plata creantelor chirografare

Valoarea totala a creantelor chirografare care au fost inscrise in tabelul definitiv este de 6.917.800,06 lei.

Planul de reorganizare prevede plati catre acesti creditori in cunatum de 1% din creantele considerate chirografare in sensul art.123, pct.7 din legea 85/2006 si respectiv 0% pentru creantele subordonate definite la art.123, pct.9 din legea 85/2006, ambele categorii de creante avand drept de vot in grupa prevazuta de art.100, alin.3, lit.e din lege.

Avand in vedere ca prin plan nu se prevede plata acestor creante ele sunt prezumate a fi defavorizate, in sensul dat de art. 3 pct.21 din L.85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca, in caz de faliment, aceasta categorie de creditori ar primi o despagubire egala cu cea prevazuta in prezentul plan de reorganizare.

5.5. Cheltuieli ale procedurii

Cheltuielile procedurii prevazute in planul de reorganizare sunt in principal: contributia la fondul de lichidare si remuneratia administratorului judiciar.

Contributia la fondul de lichidare se calculeaza prin aplicarea unei cote de 2% la sumele distribuite creditorilor si varsarea acestei sume la fondul de lichidare, asa cum se prevede in art.4 alin (6) lit.c. din L.85/2006.

Cuantumul propus al retributiei administratorului judiciar in situatia reorganizarii judiciare este de 3.000 RON TVA inclus si 6% din sumele distribuite creditorilor conform aprobarii adunarii creditorilor din 06.12.2012.

Influenta acestor cheltuieli in fluxul de numerar se poate vedea in Anexa .

6. MASURI FINALE PRIVIND RESPECTAREA PRIN PLANUL DE REORGANIZARE A LEGISLATIEI INSOLVENTEI SI A LEGII 31/1990 rep. CONCLUZII.

In continuare, planul de reorganizare se analizeaza prin perspectiva prevederilor art. 94, 95 si 96 din legea 85/2006 in vederea indeplinirii conditiilor legale preliminare si a impunerii unor masuri de racordare la legislatia pietei de capital, dupa cum urmeaza:

6.1. Prevederile art. 94 din legea 85/2006

In temeiul art. 94 din legea 85/2006, in cazul debitoarei SC COSTRUZIONI BASSANO SRL exista mai multe categorii de persoane eligibile pentru a promova un plan de reorganizare a debitoarei, dupa cum urmeaza:

6.1.1. Potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006 – SC COSTRUZIONI BASSANO SRL (debitorul)

In vederea depunerii unui plan de reorganizare debitoarea si administratorul judiciar au luat urmatoarele masuri:

- debitoarea si-a manifestat intentia de reorganizare, depunand odata cu cererea de deschidere a procedurii si declaratia mentionata la art. 28 alin.1 lit. h din legea 85/2006
- la initiativa administratorului special pentru data de 29.11.2013 a fost convocata AGEA in vederea prezentarii si aprobarii prezentului plan de reorganizare.

6.1.2. Potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit. b din legea 85/2006 – administratorul judiciar EXPERT SPRL

Administratorul judiciar si-a declarat, prin raportul intocmit potrivit prevederilor art. 59 din legea 85/2006, intentia de asista debitoarea la intocmirea si depunerea unui plan de reorganizare. Administratorul judiciar a revizuit prezentul plan de reorganizare si in consecinta a actionat si va actiona in vederea depunerii acestuia si sutinerii atat in fata AGEA cat si in fata adunarii creditorilor.

6.1.3. Potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit. c din legea 85/2006
Nu este cazul.

6.1.4. Prevederile art. 94 alin. 2 din legea 85/2006 – pana in acest moment nu s-a solicitat judecatorului sindic scurtarea termenelor de depunere a planului de reorganizare. Apreciem ca nu va fi cazul.

6.1.5. Prevederile art. 94 alin. 3 din legea 85/2006 – in cazul de fata planul de reorganizare prevede *restructurarea si continuarea activitatii debitoarei*.

6.1.6. Prevederile art. 94 alin. 4 din legea 85/2006 – nu este cazul. Debitoarea si administratorii acesteia nu se incadreaza in prevederea legala mentionata.

6.1.7. Prevederile art. 94 alin. 5 din legea 85/2006 – nu este cazul. Administratorul judiciar si debitoarea se vor incadra in termenele stabilite pentru depunerea planului de reorganizare.

6.2. Respectarea prevederilor art. 95 din legea 85/2006

6.2.1. Prevederile art. 95 alin. 1 din legea 85/2006

Planul de reorganizare indica posibilitatile de redresare a activitatii debitoarei previzionand atat structura veniturilor cat si cele ale costurilor din care rezulta atat sursele de finantare a activitatii curente viitoare, cat si resursele financiare pentru plata unei parti a datoriilor istorice a companiei.

In ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare si inlocuire a administratorilor si a directorilor, aceasta masura este lasata la latitudinea actionarilor si respectiv a administratorului special desemnat de acestia – modificarile viitoare efectuandu-se cu respectarea atat a legii 31/1990 rep. cat si a legii insolventei.

6.2.2. Prevederile art. 95 alin. 2 din legea 85/2006

Planul cuprinde programul de plata a creantelor (Anexa), incadrandu-se in prevederile Art. 95 alin. (2).

6.2.3. Prevederile art. 95 alin. 3 din legea 85/2006

Executarea planului nu depaseste perioada de 3 ani, incadrandu-se astfel in prevederile art. 95 alin. (3) din legea 85/2006.

6.2.4. Prevederile art. 95 alin. 4 din legea 85/2006

Nu este cazul. Planul propus vizeaza plata creantelor istorice in cadrul unei perioade de 12 luni. Functie de conditiile existente in continuare la debitoare si de eventualul interes al acesteia in vederea prelungirii procedurii insolventei, administratorul special al debitoarei va solicita administratorului judiciar aplicarea dispozitiilor articolului susmentionat. Operatiunea va fi efectuata de administratorul judiciar cu aplicarea corespunzatoare a dispozitiilor legale in materie.

6.2.5. Prevederile art. 95 alin. 5 din legea 85/2006

In ceea ce priveste incadrarea planului in prevederile art. 95 alin. (5) se mentioneaza urmatoarele:

Planul mentioneaza categoriile defavorizate: creditorii salariati, creditorii chirografari si creditorii bugetari.

Planul mentioneaza in detaliu tratamentul fiecarui creditor defavorizat (creditorii bugetari si creditorii chirografari) aratand sumele care i se vor distribui si termenele la care se vor face distributiile.

Se mentioneaza ca dupa incheierea cu succes a planului, administratorul special va fi putea fi descarcat de raspundere.

In programul de plata al creantelor si in partea scrisa a planului, la fiecare categorie de creditori se prevede suma estimativa care i s-ar distribui in caz de faliment al societatii.

6.2.6. Prevederile art. 95 alin. 6 din legea 85/2006

Masurile necesare punerii in aplicare a planului sunt prezentate/completate dupa cum urmeaza:

6.2.6.1. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. A din legea 85/2006

In aceasta faza debitorul isi pastreaza in intregime conducerea activitatii sale inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar desemnat in conditiile legii.

Conducerea activitatii se va desfasura de catre administratorul special desemnat in acest sens de catre AGEA .

6.2.6.2. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. B din legea 85/2006

Planul indica sursele de finantare ale activitatii curente ca fiind cele din derularea activitatii, din recuperarea de creante, din incasarea garantiilor de buna executie si eventuale creditari temporare de societate.

6.2.6.3. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. C din legea 85/2006

Planul nu prevede masuride transferare a bunurilor din averea societatii.

6.2.6.4. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. D din legea 85/2006

Planul nu prevede fuziunea societatii in insolventa cu alte societati.

6.2.6.5. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. E din legea 85/2006

Planul nu prevede lichidarea activelor societatii si nici darea in plata a acestora catre vreunul dintre creditorii inscrisi in tabelul definitiv al creantelor.

6.2.6.6. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. F din legea 85/2006

Planul nu prevede lichidarea partiala sau totala a activului societatii.

6.2.6.7. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. G din legea 85/2006

Societatea nu are constituite garantii care sa fie stinse sau modificate prin planul de reorganizare

6.2.6.8. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. H din legea 85/2006

Planul nu prevede prelungiri de scadente sau modificari de dobanzi, nefiind cazul de credite bancare sau alte tipuri de credite cu clauze contractuale de natura dobanzii si/sau scadentelor modificate.

6.2.6.9. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. I din legea 85/2006

Planul nu are in vedere modificari ale actului constitutiv pe perioada derularii acestuia.

6.2.6.10. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. J din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.11. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. K din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri de conversie a creantelor bugetare in parti sociale ale societatii in insolventa.

6.2.6.12. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. L din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.7. Prevederile art. 95 alin. 7 din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri de modificare a actului constitutiv, fara acordul asociatului, respectiv solicitate de catre creditori.

6.2.8. Prevederile art. 95 alin. 8 din legea 85/2006

Administratorul judiciar va asigura efectuarea demersurilor necesare aferente inregistrarii la ORC a mentiunii referitoare la planul de reorganizare la momentul la care sentinta de confirmare a acestuia va fi irevocabila.

6.3. Prevederile art. 96 din legea 85/2006

Nu este cazul. Planul nu prevede desemnarea unei categorii separate de creante.

In concluzie, in opinia debitoarei si a administratorului judiciar, planul de reorganizare se incadreaza in cerintele legii nr.85/2006.

7. CONCLUZII PRIVIND ACOPERIREA CREANTELOR CREDITORILOR PRIN PLANUL DE REORGANIZARE COMPARATIV CU UN EVENTUAL FALIMENT AL DEBITOAREI

In continuare este prezentata o situatie comparativa intre sumele care se propune a fi achitate catre creditori in timpul planului de reorganizare comparativ cu sumele care se prezuma ca vor fi achitate catre creditori in caz de faliment al debitoarei:

Tipul creantei	Creante inscrise in tabelul definitiv (lei)	Creante achitate prin planul de reorganizare (lei)	Creante achitate in caz de faliment al debitoarei (lei)
Art. 100 alin. 3 lit. b din legea 85/2006 - creante izvorate din raporturi de munca	24.426,00	24.426,00	24.426,00
Art. 100 alin. 3 lit. c din legea 85/2006 - creante bugetare	88.646,00	88.646,00	0
Art. 100 alin. 3 lit. e din legea 85/2006 - alte creante chirografare	6.917.800,06	38.037,00	0
TOTAL	**7.030.572,64**	**151.109,00**	**24.426,00**

Se observa ca in cazul planului de reorganizare din derularea in continuare a activitatii la debitoare se achita catre creditori cu 126.683 lei mai mult decat in caz de faliment al acesteia.

ANEXE

- Previzionarea veniturilor si cheltuielilor si a fluxului de numerar; programul de plati al creantelor
- Hotararea asociatilor nr.10/29.11.2013 privind aprobarea planului de reorganizare

SC COSTRUZIONI BASSANO SRL
Prin administrator special