

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Cuprins

Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. FLOMAR TEAM S.R.L.	4
Capitolul II Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului	6
2.1. Prezentarea societății debitoare	6
2.2 Analiza situației economico – financiare a societății FLOMAR TEAM	8
2.2.1 Analiza evoluției activelor societății	8
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor	9
2.2.3 Analiza activului net contabil	10
2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2018-2020	11
2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiari. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimoniala.	16
2.2.6 Analiza echilibrului financiar.	17
2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.	18
2.2.8 Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență	18
2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență	20
2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare și cererea pieței față de oferta debitorului	20
2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.	21
2.5. Estimarea cash-flowului pe perioada planului de reorganizare	24
2.6 Mijloacele financiare disponibile	27
Capitolul III Programul de plată al creanțelor	27
3.1 Situația pasivului debitoare	27
3.2 Programul de plăți	28
3.2.1 Plăți către creditorii bugetari.	28
3.2.2. Plăți către creditorii salariați	29
3.2.3. Plăți către creditorii chirografari	30
3.2.4 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii.	32
Capitolul IV Termenul de executare al planului de reorganizare	34
Capitolul V Tratatamentul creanțelor	34
5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133. alin 4. lit.a)	34
5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133. alin. 4. pct.b)	34
5.3 Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului în care se respectă prevederile legale	36

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment	37
Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare	42
Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății	44
Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia	44

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL
Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. FLOMAR TEAM
S.R.L.

Autorii planului de reorganizare.

Prezentul plan de reorganizare este propus și întocmit de către **administratorul special** MURESAN MIHAI GHEORGHE, în temeiul și cu respectarea Art. 132, alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Scopul planului.

Scopul planului de reorganizare este **acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență într-un procent cat mai mare si continuarea activității societății, prin inserția acesteia in viața comerciala.** Astfel, potrivit planului de reorganizare propus, prin reorganizarea activității debitoarei s-a prevăzut ca se vor acorda despăgubiri creditorilor într-un procent mult mai mare decât sumele pe care le-ar putea primi prin distribuiri ce se vor efectua în eventualitatea în care se va ajunge la faliment.

Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 expus fără echivoc în **art. 2:” Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea atunci când este posibil, a șanseii de redresare a activității acestuia.”**

Scopul prezentului plan este de a da posibilitatea debitorului SC FLOMAR TEAM SRL sa-si reia activitatea prin reorganizarea acesteia într-o direcție noua, care sa permită plata către creditori a datoriilor cuprinse în acest plan, precum și reinserția societății în circuitul economic.

Mentținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta, este soluția logică și cea mai adecvată în vederea maximizării averii debitoarei și a acoperirii într-un grad cat mai ridicat a pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe.

În concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului, decât lichidarea averii debitoarei în procedura falimentului.

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 contractare a economiei, ceea ce înseamnă reducerea volumului producției de bunuri și de servicii, pe fondul crizei generate de pandemia Covid 19.

Cadrul Legal.

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare o reprezintă Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Legea consacră problematicii reorganizării o secțiune distinctă, respectiv Secțiunea a 6-a (Reorganizarea). Prevederile acestei secțiuni, dar și alte texte din cadrul legii insolvenței, acorda întâietate reorganizării societății debitoare față de procedura falimentului.

În lumina acestor prevederi, legea oferă debitorului față de care s-a deschis procedura, oportunitatea și șansa să-și continue viața economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (1), din Legea 85/2014 va indica

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, (...).

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare al activității de către debitorul SC FLOMAR TEAM SRL, prevăzute de art. 132 din Legea nr. 85/2014, au fost îndeplinite după cum urmează:

- SC FLOMAR TEAM SRL nu a fost subiect al procedurii instituită de legea avută în vedere de la înființarea acesteia, până în prezent. Nici societatea și nici un membru al organelor de conducere nu a fost condamnat definitiv pentru nici una din infracțiunile expres prevăzute de art.132 alin.(4) al Legii privind procedura insolventei.
- În acord cu prevederile art. 67 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, societatea își declară intenția de reorganizare a activității societății, conform unui plan, prin restructurarea activității ori prin lichidarea, în tot sau în parte a averii, în vederea stingerii datoriilor înscrise la masa credală.
- Planul de reorganizare va fi propus de administratorul special cu susținerea asociaților societății și a administratorului judiciar.

În consecință, au fost îndeplinite toate condițiile legale prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, pentru propunerea unui plan de reorganizare de către debitorul.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

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

2.1. Prezentarea societății debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C FLOMAR TEAM S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, Str. RATU MARE, Nr. 4
Cod fiscal	
ORC Satu Mare	

Obiectul de activitate

SC FLOMAR TEAM SRL s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2008. Obiectul principal de activitate a debitoarei SC FLOMAR TEAM SRL este „Alte activitati de curatenie” conform cod CAEN 8129.

Capital social. Asociați.

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 200 lei, divizat într-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic MURESAN MIHAI- GHEORGHE.

Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către MURESAN MIHAI- GHEORGHE

Scurt istoric al societății debitoare

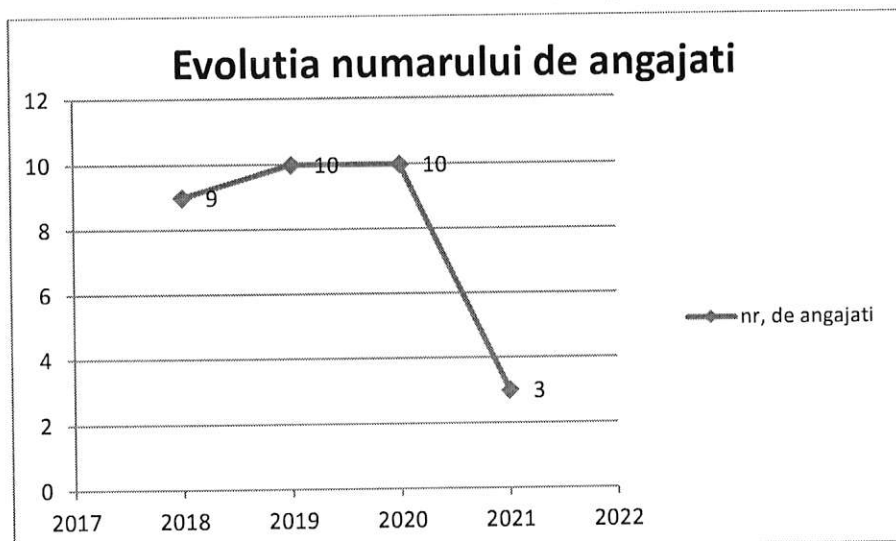
Societatea a fost înființată în anul 2008 având ca activitate de bază Alte activitati de curatenie, dar de atunci și până în prezent și-a extins gama de servicii prestate. Astfel la aceasta data societatea prestează următoarele servicii:

- SERVICII DE TRANSPORT
- SERVICII DE INTRETINERE SPATII VERZI

Evoluția numărului de angajați

În ceea ce privește analiza numărului de angajați, datele selectate provin din perioada **2018-2021**

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL



An	2018	2019	2020	2021
Nr. Angajați	9	10	10	3

Evoluția numărului de angajați a cunoscut un trend ascendent începând cu anul 2018, iar în anul 2021 a avut un trend descrescător așa cum se poate vedea din graficul de mai sus atașat.

Pe perioada de reorganizare s-a prevăzut ca societatea să mențină numărul de 3 angajați avuți în anul 2021, cu posibilitatea efectuării de noi angajări, de personal direct productiv, dacă situația o va cere.

Capacitățile de exploatare existente

Conform bilanței de verificare întocmită la 31.12.2021, societatea deținea următoarele active:

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Valoare contabilă (în LEI)	
ACTIVE IMOBILIZANTE	Imobilizari corporale	Mobilier, aparatură birotică (ct. 214)	7.903,23	
	Amortizări	Amortizarea imobilizărilor corporale (ct. 281)	4.596,63	
	Total imobilizări corporale		7.903,23	
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE			7.903,23	
ACTIVE CIRCULANTE	Stocuri	Materiale de natura obiectelor de inventar (ct. 303)	2.337,20	
	Total Stocuri		2.337,20	
	Creante		Clienți neincasați (ct. 4111)	91.657,43
			Clienți incerti sau în litigiu (ct. 4118)	2.480,00
			Alte creanțe sociale (ct.4317,411)	747,00
			Debitori diversi (ct. 461)	78.000,00
Total Creanțe		172.884,43		

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

	Casa și conturi la bănci	Conturi la bănci (ct. 512)	16.049,18
		Casa (ct. 531)	10.876,55
	Total disponibilități bănești		26.925,73
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE			202.147,36

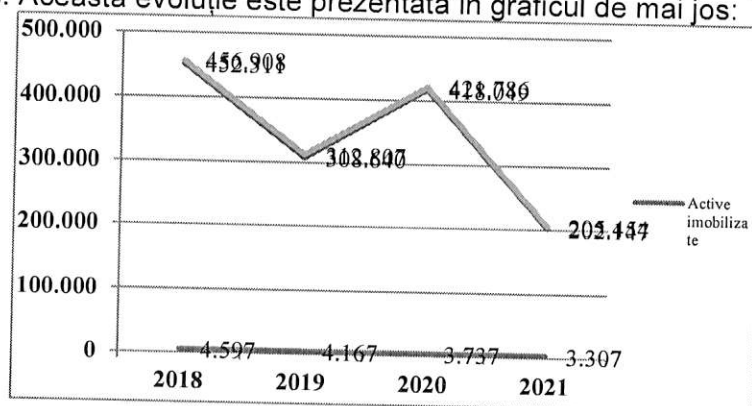
2.2 Analiza situației economico – financiare a societății FLOMAR TEAM

2.2.1 Analiza evoluției activelor societății

În perioada 2018 – 2021 societatea a înregistrat o evoluție fluctuantă a activului, până în anul 2021 când se constată o scădere a activului pe fondul pierderii realizate de pandemia Covid 19 când societatea și-a redus foarte mult activitatea:

Denumire indicator	2018	2019	2020	2021
ACTIVE IMOBILIZATE	4.597	4.167	3.737	3.307
Imobilizări necorporale				
Imobilizări corporale	4.597	4.167	3.737	3.307
Imobilizări financiare				
ACTIVE CIRCULANTE	452.311	308.640	418.049	202.147
Stocuri			170	2.337
Creanțe	44.491	91.375	87.000	172.884
Investiții pe termen scurt				
Casa și conturi la bănci	407.820	217.265	330.879	26.926
Cheltuieli în avans				
TOTAL ACTIV	456.908	312.807	421.786	205.454

În perioada 2018-2019 activele societății au înregistrat scăderi ușoare, pe seama activelor circulante. Această evoluție este prezentată în graficul de mai jos:



Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

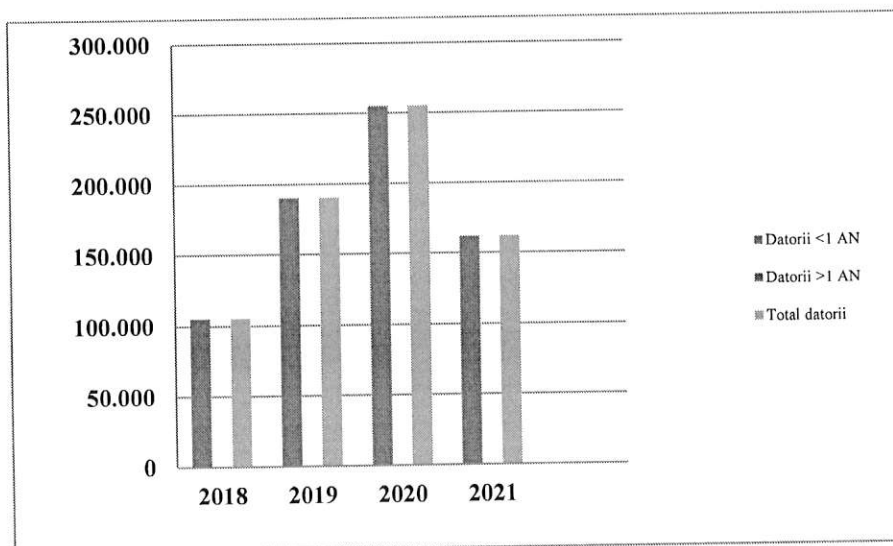
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

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

În perioada 2018 – 2021 societatea a înregistrat o evoluția fluctuantă a datoriilor. Societatea nu are datorii pe termen lung .

Denumire indicator	2018	2019	2020	2021
Datorii sub un an	105.199	190.203	255.176	162.331
Datorii peste un an				
TOTAL DATORII	105.199	190.203	255.176	162.331

În cazul datoriilor pe termen scurt, adică cu o vechime mai mică de 1 an, acestea sunt în principal față de furnizorii de bunuri și servicii și față de stat. Astfel creșterea semnificativă a datoriilor pe termen scurt este pe seama creșterii datoriilor față de furnizori și bugetul de stat. Evoluția acestora este reprezentată în graficul de mai jos:



Grafic privind evoluția datoriilor în intervalul 2018-2021

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu resurse interne pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului. Evoluția capitalurilor proprii este descrescătoare. În anul 2021 acestea sunt pozitive dar cu o valoare mică 43.422 lei aproape de 0 ceea ce înseamnă pierderea autonomiei financiare, funcționarea firmei realizându-se pe seama creșterii datoriilor de exploatare. În concluzie, pierderea capitalurilor proprii, afectează autonomia financiară a întreprinderii și pune în evidență pierderile realizate de societate în anul 2021 ,

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

pierderi care au fost finanțate prin creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt din surse externe.

Denumire indicator	2018	2019	2020	2021
Capitaluri proprii	351.709	122.604	166.610	43.422
Capitaluri permanente	351.709	122.604	166.610	43.422
TOTAL PASIV	456.908	312.807	421.786	205.753

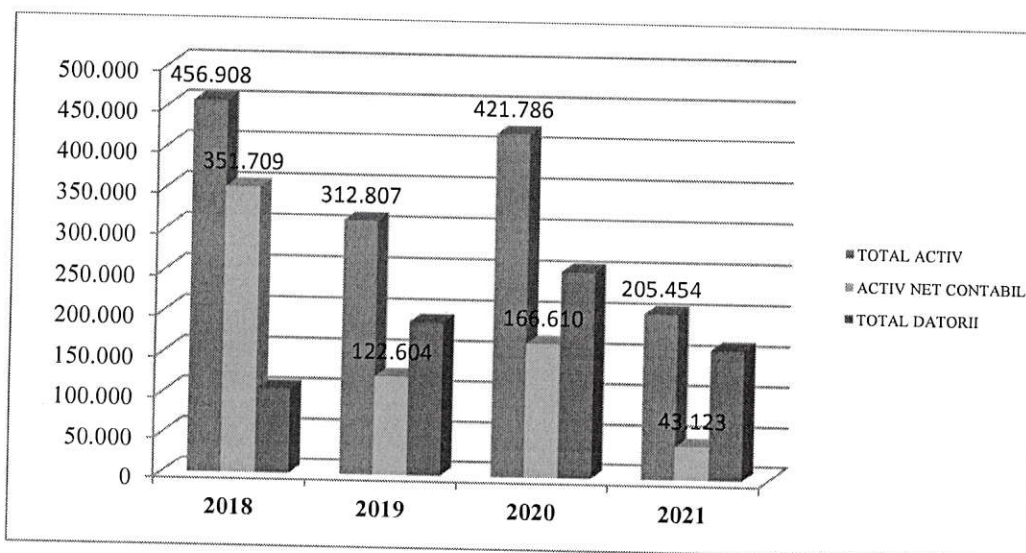
Grafic privind evoluția capitalurilor în intervalul 2018-2021

2.2.3 Analiza activului net contabil

Activul net contabil expresia cea mai simplă a valorii patrimoniale a unei întreprinderi se determină ca diferență între total active(mai puțin activele fictive)și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. In intervalul analizat aceste valori au fost pozitive dar in anul 2021 valoarea este foarte mica.

Denumire indicator	2018	2019	2020	2021
TOTAL ACTIV	456.908	312.807	421.786	205.454
TOTAL DATORII	105.199	190.203	255.176	162.331
ACTIV NET CONTABIL	351.709	122.604	166.610	43.123

Grafic privind evoluția activului net contabil în intervalul 2018-2021



Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2018-2020.

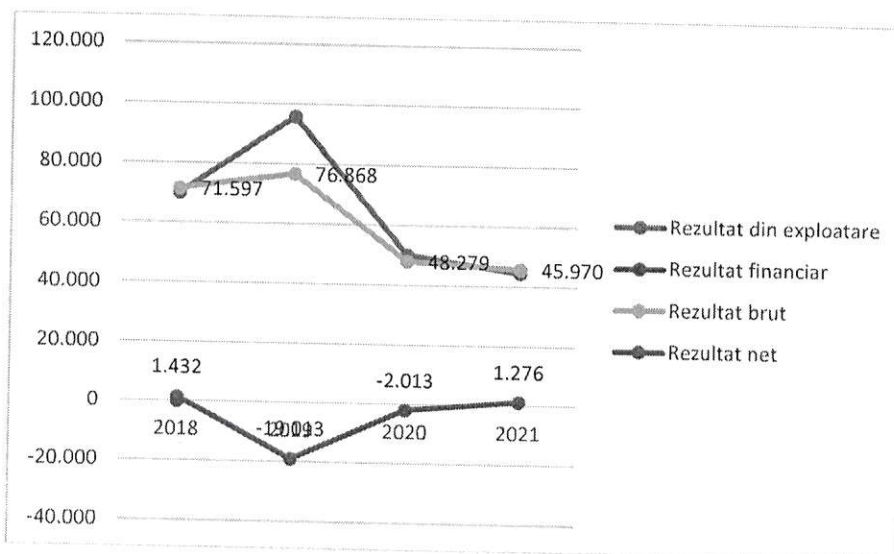
Tabelul de mai jos cuprinde contul de profit și pierdere pentru 4 ani, aferente intervalului 2018 - 2021.

Contul de profit și pierdere este prezentat în tabelul de mai jos și cuprinde toate categoriile de venituri și cheltuieli după natura lor precum și rezultatul financiar.

Denumire indicator/ AN	2018	2019	2020	2021
<i>Cifra de afaceri</i>	357.181	489.396	426.743	283.133
Venituri din exploatare	357.506	501.976	441.163	283.133
Cheltuieli de exploatare	287.341	406.095	390.871	238.439
Rezultat din exploatare	70.165	95.881	50.292	44.694
Venituri financiare	2.018	1.796	800	1.278
Cheltuieli financiare	586	20.809	2.813	2
Rezultat financiar	1.432	-19.013	-2.013	1.276
Rezultat curent	71.597	76.868	48.279	45.970
Venituri extraordinare	0	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0	0
Rezultat din activitatea extraordinara	0	0	0	0
Venituri totale	359.524	503.772	441.963	284.411
Cheltuieli totale	287.927	426.904	393.684	238.441
Rezultat brut	71.597	76.868	48.279	45.970
Impozit profit/venit	3.672	4.912	4.273	2.788
Rezultat net	67.925	71.956	44.006	43.182

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Grafic privind evoluția rezultatelor din exploatare, financiare și nete în perioada 2018-2021



Se poate observa influența majoră a rezultatului din exploatare în perioada analizată. Începând cu anul 2020, diminuarea rezultatului din exploatare datorată crizei generate de debutul pandemiei de COVID-19.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

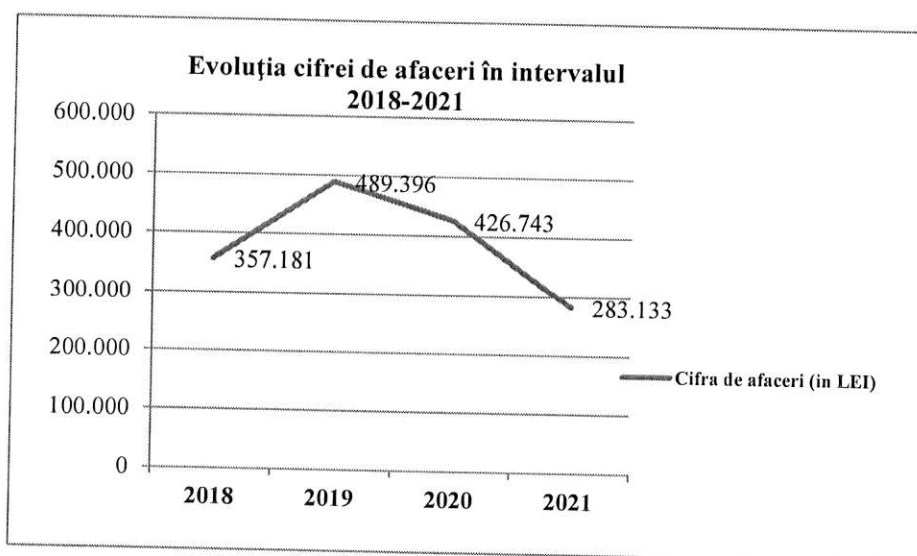
In tabelul de mai jos este prezentata situatia detaliata a veniturilor si a cheltuielilor pe perioada 2018-2021

	2018	2019	2020	2021
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	357.181	489.396	426.743	283.133
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	357.506	501.976	441.163	283.133
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	357.181	489.396	426.743	283.133
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)				
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)		12.580	14.420	
Venituri din variația stocurilor (ct.711) Sold creditor				
Sold debitor				
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)				
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	325			
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	287.341	406.095	390.871	238.439
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	62.233	104.328	71.905	64.546
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	55	3.954	4.704	171
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)		510		
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)				
Reduceri comerciale primite (ct 609)				
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)				
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	13.307	19.254	17.865	23.244
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate (ct.635)	824	491	679	334
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător				
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:	208.990	271.064	293.595	141.670
Salarii și indemnizații (ct. 641+ 642)	202.076	260.697	284.640	136.353
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	6.914	10.367	8.955	5.317
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	1.502	6.064	1.693	8.044
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct. 681)	430	430	430	430
REZULTAT DIN EXPLOATARE	70.165	95.881	50.292	44.694
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	2.018	1.796	800	1.278

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Venituri din dobanzi (ct. 766)		2	4	2
Alte venituri financiare	2.018	1.794	796	1.276
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	586	20.809	2.813	2
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)	586	20.809	2.813	2
Alte cheltuieli financiare				
REZULTATUL FINANCIAR	1.432	-19.013	-2.013	1.276
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0		0
Alte venituri exceptionale	0	0		
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrordinare (ct. 671)	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	359.524	503.772	441.963	284.411
TOTAL CHELTUIELI	287.927	426.904	393.684	238.441
REZULTAT BRUT	71.597	76.868	48.279	45.970
<i>Impozit pe profit</i>	<i>3.672</i>	<i>4.912</i>	<i>4.273</i>	<i>2.788</i>
REZULTAT NET	67.925	71.956	44.006	43.182

Cifra de afaceri are o evoluție fluctuantă în perioada analizată, înregistrând creșteri semnificative în anii în care activitatea a fost intensă. În ceea ce privește activitatea de exploatare, se observă faptul că rezultatele au fost concretizate în profit din exploatare în perioada analizată iar începând cu anul 2020 s-a înregistrat diminuare a rezultatului din exploatare odată cu începerea pandemiei de COVID-19 din cauza restrângerii activității ceea ce a determinat scăderea la mai mult de jumătate a cifrei de afaceri. Astfel în anul 2020 au scăzut semnificativ veniturile realizate din servicii



Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL
Analiza cheltuielilor

	2018	2019	2020	2021
8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct601+602)	21,61%	24,44%	18,26%	27,07%
8 b)cu marfurile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9 Cheltuieli cu personalul	72,58%	63,50%	74,58%	59,42%
a1) Cheltuiel (ct6811+6813+6817)	0,15%	0,10%	0,11%	0,18%
111 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct611+612+613+614+615+621+622++623+624+625+626+627+628)	4,62%	4,51%	4,54%	9,75%
112 Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586 9))	0,29%	0,12%	0,17%	0,14%
116 Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	0,52%	1,42%	0,43%	3,37%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	0,20%	4,87%	0,71%	0,00%

Pe toata perioada analizată 2018-2021 ponderea cea mai mare in total cheltuieli este reprezentata de cheltuieli cu salariile.

Cheltuielile financiare reprezentate de cheltuielile cu dobânda și diferențele de curs valutar reprezintă o pondere mica in total cheltuieli așa cum se vede in tabelul de mai sus.

In anul 2018, societatea a înregistrat un profit din exploatare in suma de 70.165 lei, ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuiala cu salariile.

In anul 2019, societatea a înregistrat un profit din exploatare in suma de 95.881 lei,

In anul 2020, societatea a înregistrat un profit din exploatare in suma de 50.292 lei.

In anul 2021 societatea înregistrează un profit din exploatare in suma de 44.694 lei Aceasta reducere a profitului din exploatare poate fi pusa pe seama scăderii cifrei de afaceri cu 32,55% fata de anul 2020.

In ceea ce privește rezultatele din activitatea financiara, acestea au fost concretizate in pierderi, ca urmare a cuantumului ridicat al cheltuielilor financiare, reprezentate de cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare (cheltuieli cu diferențele de schimb valutar).

In concluzie, s-a constatat ca, pe toata perioada analizata, cheltuielilor cu salariale au cea mai mare pondere , datorita specificului activității desfasurate. Dar diminuarea profitului se datorează in principal scaderii cifrei de afaceri din anul 2021.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiari. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimoniala.

În vederea analizei lichidității și solvabilității firmei am atașat tabelul de mai jos:

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Valori limita
Lichiditatea generala	4,30	1,62	1,64	1,25	>1
Lichiditatea partiala	4,30	1,62	1,64	1,23	>0.8
Lichiditatea imediata	3,88	1,14	1,30	0,17	>0.3

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.

Lichiditatea generală(globala) reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii.

Valoarea supraunitara a ratei dovedește ca cel puțin pe termen scurt ca întreprinderea are capacitatea de a-si achita datoriile exigibile.

Lichiditatea generala are o marja sporita de aproximare datorita numărului mare de variabile care o influențează (structura activelor circulante , rotația activelor circulante)

În ceea ce privește evoluția lichidității , nu este suficient sa fie supraunitara, ci este necesar ca sensul acesteia sa fie crescător. O evoluție descendentă evidențiază o activitate în declin.Ceea ce se poate observa în tabelul de mai sus.

Solvabilitatea

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Valori limita
Rata profitului	19,02	19,02	19,02	19,02	>0.00
Capacitatea de autofinantare	68.355	68.355	68.355	68.355	>0
Solvabilitatea patrimoniala	76,98	39,19	39,50	21,10	>20
Rata capacitatii de rambursare	1,54	2,78	3,73	2,37	<3
Rata autonomiei financiare	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	>2
Grad de indatorare	23,02	60,81	60,50	78,90	<70%

La fel ca și în cazul indicatorilor care dimensionează nivelul relativ al lichidității, indicatorii de solvabilitate/îndatorare se calculează pe baza informațiilor sintetizate în bilanțul contabil sau în situația patrimoniului. În principiu, prin solvabilitate se înțelege capacitatea unui agent economic de a-si onora la scadenta obligațiile asumate fata de creditorii săi,

Rata capacității de rambursare exprima capacitatea întreprinderii de a rambursa în totalitate împrumuturile contractate pe termen lung.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Cu cât valoarea raportului este mai mică cu atât este mai bună capacitatea de rambursare.

Rata autonomiei financiare este un indicator global referitor la autonomia financiară a întreprinderii apreciată în ansamblul finanțării sale. O rată minimă este dată de 30% a capitalurilor proprii (activ net) față de totalul pasivului.

Capacitatea de autofinanțare reflectă potențialul financiar degajat de activitatea rentabilă a întreprinderii la sfârșitul exercițiului, destinate să remunereze capitalurile proprii prin dividende, să finanțeze investițiile viitoare (partea din profit repartizată pentru rezerve) și să reînnoiască imobilizările prin intermediul amortizărilor.

Solvabilitatea generală indică măsura în care datoriile societății sunt acoperite de totalul activului. Cu cât acest indicator este mai mare cu atât situația financiară a întreprinderii este mai bună.

Din interpretarea acestor indicatori reiese în mod cert alterarea activității societății în anul 2021, pe seama scăderii cifrei de afaceri, pe fondul unor indicatorii care nu au avut rezervele necesare pentru a depăși momentul de cădere a cifrei de afaceri.

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 un fond de rulment pozitiv pe toată perioada analizată, perioadă în care necesarul de fond de rulment a avut valori negative cu excepția anului 2021.

Deși valorile sunt pozitive trendul este descendent datorat în primul rând reducerii activității

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Valori limita
Fond de rulment	347.112	118.437	162.873	40.115	pozitiv
Necesar de fond de rulment	-60.708	-98.828	-168.006	12.890	pozitiv
Trezoreria întreprinderii	407.820	217.265	330.879	27.225	>0

Finanțarea activității în acest mod este foarte costisitoare, iar pentru a acoperi aceste cheltuieli financiare este necesară o rată a profitului superioară care să permită rambursarea datoriilor, precum și acumularea unui fond de rulment pentru asigurarea autonomiei financiare.

Fondul de rulment reprezintă excedentul de resurse financiare care se degajă în urma acoperirii activelor permanente din resursele permanente și care poate fi folosit pentru finanțarea nevoilor curente. Practic, fondul de rulment este partea din capitalul permanent care depășește valoarea imobilizărilor nete și este destinată finanțării activelor circulante,

Fondul de rulment negativ denotă o stare de dezechilibru financiar. Această situație reflectă nerespectarea principiului de finanțare, potrivit căruia, nevoile permanente sunt finanțate din resurse permanente; finanțarea unor nevoi permanente prin imobilizarea de

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

resurse financiare disponibile pe termen scurt este nociva, fiind costisitoare si determinând creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt.

Din punct de vedere al solvabilității, întreprinderea se afla in imposibilitatea de a rambursa datoriile pe termen scurt.

Necesarul de fond de rulment, așa cum reiese din tabelul de mai sus, arata excedentul de nevoi ciclice de finanțare rămase după acoperirea activelor curente pe seama resurselor curente și care sunt imobilizate finanțând nevoile permanente. Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorarea sau rata globală de îndatorare, care are un nivel superior valorii limită de 70% in anul 2021.

2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurata înainte de intrarea in insolventa.

In mod evident, după cum reiese din capitolele de mai sus, pe perioada analizata societatea a desfășurat o activitate rentabila in perioada 2018-2020 , indicatorii analizați fiind într-o stare de echilibru, iar din anul 2021 reducerea cifrei de afaceri cu 32,55% a dus la deteriorarea indicatorilor ,societatea neavând resursele necesare , capitaluri proprii acumulate , sau un fondul de rulment care sa asigure finanțarea activității curente din acest an, fără creșterea datoriilor de exploatare, ceea ce a determinat ajungerea acesteia in insolabilitate.

Principala cauza care a determinat aceasta stare, este restrângerea activității din cauza crizei generate de închiderea activităților economice pe fondul pandemiei de Covid 19, care a dus la scăderea cifrei de afaceri realizata cu 32,55% fata de anul 2020. Cea mai mare scădere a fost la nivelul veniturilor din servicii DDT. Astfel pe fondul menținerii angajaților, , nivelul costurilor salariale a rămas relativ constant ceea ce coroborat cu reducerea cifrei de afaceri a determinat intrarea societății in incapacitate de plata .

2.2.8 Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza s-a efectuat pe o perioada de 2 luni, din intervalul ian feb 2022

In tabelul de mai jos este prezentat contul de profit si pierdere aferent celor 2 luni de Insolventa.

Indicator	ian.22	feb.22	Total insolventa
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	11.937	14.862	26.798
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	11.937	14.862	26.798
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	11.937	14.862	26.798
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)			0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)			0
Venituri din variatia stocurilor (ct.711) Sold creditor			0
debitor			0

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)			0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)			0
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	9.993	10.327	20.320
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	2.940	3.742	6.682
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)			0
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)			0
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)			0
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628)	1.092	1.722	2.814
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	346	30	376
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:	5.579	4.797	10.376
Salarii și indemnizații (ct. 641+ 642)	5.456	4.691	10.147
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	123	106	229
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)			0
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	36	36	72
REZULTAT DIN EXPLOATARE	1.944	4.535	6.479
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)			0
Alte venituri financiare			0
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)			0
Alte cheltuieli financiare			0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0
TOTAL VENITURI	11.937	14.862	26.798
TOTAL CHELTUIELI	9.993	10.327	20.320
REZULTAT BRUT	1.944	4.535	6.479
<i>Impozit pe profit</i>			0
REZULTAT NET	1.944	4.535	6.479

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

După cum se observă în tabelul de mai sus, **cifra de afaceri** pe cele 2 luni de insolvență este în sumă totală de **26.798 lei**. Veniturile din exploatare sunt în suma de **26.798 lei**, fiind reprezentate de venituri din prestări de servicii.

În ceea ce privește **cheltuielile de exploatare** pe perioada insolvenței, acestea au avut un volum total de **20.320 lei**, mai reprezentative fiind cheltuielile de personal precum și cheltuielile cu consumabilele.

Rezultatul activității a fost concretizat în profit de 6.479 lei. Societatea a realizat profit în fiecare luna din perioada analizată ceea ce denotă redresarea încet a societății pe măsura reluării activității.

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 comerciale, datorii salariale, datorii față de bugetele de stat și bugetele speciale.

Datorii către bugetul statului și bugetele speciale

Pe perioada curentă, către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debitele declarate în suma de 4.100 lei. Suma aferentă perioadei curente se va achita în cel mai scurt timp posibil.

Datorii către bugetul local:

Pe perioada de observație, nu s-au acumulat către bugetul local

Datoriile comerciale, către furnizori care s-au acumulat în timpul procedurii de insolvență sunt în suma de 4.626 lei

Datoriile către salariați: care s-au acumulat în perioada de observație sunt în suma de 2.973 lei.

2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei și cererea pieței față de oferta debitorului

Pentru redresarea activității debitoarei, raportat la situația în care se afla, s-au luat următoarele măsuri:

Măsurile propuse sunt drastice menite a reduce la maxim cheltuielile inutile astfel:

- Monitorizarea constantă a cheltuielilor curente de întreținere și funcționare, concomitent cu reducerea cuantumului acestora.
- Restructurarea personalului până la nivelul minim necesar pentru susținerea activităților la care sunt comenzi;
- Încheierea unor noi contracte de prestări servicii cu clienți care desfășoară o activitate normală. Avem în vedere aici o creștere semnificativă a activității ca urmare a ridicării restricțiilor sanitare COVID 19 și a începerii activității economice. Având în vedere că economia va fi repornită după perioada de pandemie. Astfel contăm pe reluarea serviciilor de **deratizare, dezinsecție, dezinfectie, curierat și întreținere spații verzi.**

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Pe perioada derulării prezentului plan de reorganizare, va fi asigurată o transparentă totală a activității desfășurate și a rezultatelor economice-financiare ale acesteia, astfel ca se vor realiza informări periodice către administratorul judiciar, cu privire la aspectele legate de realizarea obiectivelor prezentului plan.

Din analiza situațiilor financiare ale societății, dar și a pieței în care societatea activează, se observă faptul că societatea are perspective favorabile de redresare datorate atât dotării tehnice corespunzătoare care permite desfășurarea unei activități eficiente cât și existenței forței de muncă calificate în serviciile pe care societatea le prestează.

Activitatea principala derulata prin prezentul plan de reorganizare.

În vederea îndeplinirii obligațiilor de plată asumate prin planul de reorganizare, societatea are în vedere continuarea activității de exploatare curente care consta din:

- servicii de deratizare, dezinsecție și dezinfectie;
- servicii de curierat ,
- servicii intretinere spatii verzi.

Precum și recuperarea creanțelor O verificare riguroasă a tuturor furnizorilor și compararea ofertelor acestora pentru a alege cea mai avantajoasă ofertă pentru societatea noastră.

2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.

Așa cum rezultă din datele prognozate în bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv fluxul de numerar, prin continuarea activității se vor obține atât resursele necesare achitării datoriilor din programul de plăți cât și resursele necesare achitării datoriilor curente, în concordanță cu documentele din care acestea rezultă.

La întocmirea și previzionarea acestora au fost analizate mai multe aspecte cum ar fi:

- a) istoricul activității debitorului (s-au urmărit veniturile și cheltuielile înregistrate de societate pe perioada 2018-2021);
- b) activitatea societății din perioada de observație (ian.2022-feb2022);
- c) datoriile pe care le are societatea (atât cele din tabelul definitiv cât și datoriile curente);
- d) programul de plată al creanțelor;

Structural, aceste venituri și cheltuieli estimate sunt prezentate în tabelele de mai jos pe cei 3 ani reorganizării:

Prognoza veniturilor în perioada de reorganizare

Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	190.000,00	199.500,00	209.475,00	598.975,00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)				0,00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct.704)	190.000,00	199.500,00	209.475,00	598.975,00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	190.000,00	199.500,00	209.475,00	598.975,00

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Prognoza cheltuielilor in perioada de reorganizare

Prognoza cheltuielilor in perioada de reorganizare evidențiază preponderent cheltuieli cu salariile si cheltuielile cu serviciile externe (utilități, alte cheltuieli cu retribuirea administratorului judiciar).

In continuare vom prezenta proiecția contului de profit si pierdere pe perioada de reorganizare

După cum se poate observa ca urmare a masurilor de redresare propuse societatea va începe sa realizeze profit

TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	155.948,50	159.050,90	162.308,42	477.307,82
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct.601+602+603+604+606+607+608)	45.700,00	47.985,00	50.384,25	144.069,25
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>45.700,00</i>	<i>47.985,00</i>	<i>50.384,25</i>	<i>144.069,25</i>
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)				0,00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	30.000,00	31.500,00	33.075,00	94.575,00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0,00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	6.000,00	6.300,00	6.615,00	18.915,00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	9.700,00	10.185,00	10.694,25	30.579,25
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>				<i>0,00</i>
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>				<i>0,00</i>
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>				<i>0,00</i>
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	<i>5.000,00</i>	<i>5.250,00</i>	<i>5.512,50</i>	<i>15.762,50</i>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	5.000,00	5.250,00	5.512,50	15.762,50
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)				0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)				0,00
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>	<i>11.348,00</i>	<i>11.915,40</i>	<i>12.511,17</i>	<i>35.774,57</i>
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. 622)	4.068,00	4.068,00	4.068,00	12.204,00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	1.680,00	1.680,00	1.680,00	5.040,00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	600,00	600,00	600,00	1.800,00

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	93.865,50	93.865,50	93.865,50	281.596,50
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	91.800,00	91.800,00	91.800,00	275.400,00
Cheltuieli cu tichetele de masă (ct. 642)				
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	2.065,50	2.065,50	2.065,50	6.196,50
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu descărcarea gestiunii</i>				0,00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	35,00	35,00	35,00	105,00

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de 598.975 lei, sumă detaliată după cum urmează:

REZULTATUL DIN EXPLOATARE	34.051,50	40.449,10	47.166,58	121.667,18
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 766)				0,00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				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 la creditele				0,00
Cheltuieli privind dobânzile la leasing				0,00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)				0,00
REZULTAT FINANCIAR	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte venituri extraordinare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli extraordinare	0,00	0,00	0,00	0,00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENITURI	190.000,00	199.500,00	209.475,00	598.975,00
TOTAL CHELTUIELI	155.948,50	159.050,90	162.308,42	477.307,82
PROFIT BRUT	34.051,50	40.449,10	47.166,58	121.667,18
Impozit pe venit de plata	1.900,00	1.995,00	2.094,75	5.989,75
PROFIT NET	32.151,50	38.454,10	45.071,83	115.677,43

- În primul an de reorganizare s-a previzionat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 190.000 lei, sumă reprezentată de venituri din exploatare

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

În estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru acest prim an de reorganizare s-a pornit de la ipoteza reluării activității la un nivel 15.900 lei lunar suma rezonabilă având în vedere nivelul din perioada 2018-2021 când societatea a avut o cifră de afaceri de peste 250.000 lei

- Pentru **anul al-2-lea de reorganizare** s-a estimat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 199.500 lei. În estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru anul 2 de reorganizare s-a pornit de la ipoteza continuării dezvoltării activității. Astfel cifra de afaceri estimată fiind pe un trend crescător față de primul an.

- Pentru cel de-al **3-lea an de reorganizare** este prognozată o creștere a cifrei de afaceri a cifrei de afaceri la suma de 209.475 lei.

În ceea ce privește cuantumul **cheltuielilor** efectuate pe perioada celor trei ani de reorganizare acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus, pe categorii distincte și previzionate în mod analitic pe fiecare cheltuială ocazională în parte, acestea fiind în cuantum de **477.307,82 lei**

Totalul cheltuielilor din exploatare estimate a se efectua în următorii trei ani, este de **477.307,82 lei**

► **În concluzie**, pe perioada planului de reorganizare, apreciem că societatea va realiza **venituri totale** în sumă de **598.975,00 lei** și se vor efectua **cheltuieli totale** în sumă de **477.307,82 lei**

Rezultatul brut obținut de către debitoare pe perioada de reorganizare:

- în primul an: profit în suma de 34051.5 lei
- în cel de-al doilea an: profit în suma de **40.449,1 lei**.
- în cel de-al treilea an: profit în suma de **47.166,58 lei**.

Impozitul pe venit s-a calculat pentru fiecare an fiind în suma total **5.989,75 lei**.

Așa cum rezultă din datele prognozate în bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv fluxul de numerar, prin continuarea activității se vor obține atât resursele necesare achitării datoriilor din programul de plăți cât și resursele necesare achitării creanțelor curente în concordanță cu documentele din care acestea rezultă.

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

2.5. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

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

- Plățile estimate a se efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de către debitoare;

În urma analizării situațiilor financiare ale societății din anii precedenți, corelat cu perspectivele viitoare ale afacerii, am întocmit situația privind **fluxul financiar** aferent perioadei de reorganizare, defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

Încasările previzionate pe perioada planului de reorganizare sunt în concordanță cu veniturile și cheltuielile estimate, pornindu-se de la premisa că veniturile urmează a fi încasate (plus cota TVA aferentă de 19%), iar cheltuielile urmează a fi achitate (plus cota de TVA aferentă 19%). În previzionarea plăților s-a avut în vedere atât plata cheltuielilor aferente activității de exploatare prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli (plata personalului, plata utilităților,

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

prestațiilor externe, impozitelor și taxelor, etc.) cât și plata creanțelor din tabelul definitiv de creanțe, în concordanță cu termenele de plată prevăzute în programul de plăți

Fluxul de numerar pe perioada reorganizării

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	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
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
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)	226.100,00	237.405,00	249.275,25	712.780,25
Vanzari existente	226.100,00	237.405,00	249.275,25	712.780,25
Incasari clienti				0,00
Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)				0,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	0,00			0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	226.100,00	237.405,00	249.275,25	712.780,25
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	167.702,62	171.394,48	175.270,92	514.368,02
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	54.383,00	57.102,15	59.957,26	171.442,41
Cheltuieli cu energia si apa	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	5.950,00	6.247,50	6.559,88	18.757,38
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	8.663,20	9.338,41	10.047,37	28.048,98
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	93.865,50	93.865,50	93.865,50	281.596,50
Alte cheltuieli de exploatare				
Onorariul lunar administratorului judiciar	4.840,92	4.840,92	4.840,92	14.522,76
Onorariu de succes administrator judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00		0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	0,00		0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	58.397,38	66.010,52	74.004,33	198.412,23
Plati pentru impozite si taxe	26.210,88	27.521,42	28.897,50	82.629,80
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	24.310,88	25.526,42	26.802,75	76.640,05
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	1.900,00	1.995,00	2.094,75	5.989,75
<i>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>12.000,00</i>	<i>12.000,00</i>	<i>61.567,00</i>	<i>85.567,00</i>
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>3.274,00</i>	<i>3.274,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>60.631,10</i>	<i>60.631,10</i>
<i>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	38.210,88	39.521,42	154.369,60	232.101,90
Flux de lichiditati din activitatea curenta	20.186,50	26.489,10	-80.365,27	-33.689,67
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Flux de lichiditati net al perioadei	20.186,50	26.489,10	-80.365,27	-33.689,67
Lichiditati din perioada precedenta	34.809,00	54.995,50	81.484,60	171.289,10
Lichiditati curente	54.995,50	81.484,60	1.119,33	

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma **712.780,25**, defalcată pe ani, după cum urmează:

- În anul I s-a estimat încasarea sumei de **226.100** din activitatea curenta desfășurată de către societate..

- În anul II de reorganizare, s-a estimat încasarea sumei de **237.405,00** lei din activitatea curenta desfășurată de către societate.

- În anul III de reorganizare s-a estimat încasarea sumei de **249.275,25** lei din activitatea curenta desfășurată de către societate ,

În ceea ce privesc **plățile** care se vor efectua în următorii trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus și repartizate pe categorii de plăți.

- **Plățile** care se vor efectua conform graficelor de rambursare ale creanțelor înscrise în tabelul creditorilor astfel:

<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>12.000,00</i>	<i>12.000,00</i>	<i>61.567,00</i>	<i>85.567,00</i>
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>3.274,00</i>	<i>3.274,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>60.631,10</i>	<i>60.631,10</i>

Datoriile născute în timpul procedurii de insolvență se vor achita la datele scadente, așa cum s-au negociat cu furnizorii și conform documentelor din care rezulta.

In concluzie, la nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **712.780,25 lei** total intrări de lichidități din activitatea curenta. Efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **514.368,02 lei**

Fluxul brut din activitatea desfășurată rezultat va fi în sumă de **198.412,23** lei. Acest flux va permite achitarea în parte a obligațiilor **din tabelul definitiv** Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de 149.472,10 lei precum și plata integrală a datoriilor născute după deschiderea procedurii de insolvență .

Flux de lichiditati din activitatea curenta	20.186,50	26.489,10	-80.365,27	-33.689,67
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	20.186,50	26.489,10	-80.365,27	-33.689,67
Lichiditati din perioada precedenta	34.809,00	54.995,50	81.484,60	171.289,10
Lichiditati curente	54.995,50	81.484,60	1.119,33	

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Lichiditățile curente ramase la sfârșitul perioadei de reorganizării sunt in suma de **1.119,33 lei**

2.6 Mijloacele financiare disponibile

Mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare sunt următoarele:

- **Disponibilitatile existente**
- **Venituri rezultate din activitatea de exploatare** desfășurată de debitoare, care vor degaja cash-flow-ul necesar pentru reușita planului de reorganizare. S-a estimat realizarea unui profit in suma de **115.677,43 lei**. Pe perioada de reorganizare, principala activitate a societății după cum se arătat va consta servicii de dezinfectie, deratizare ,dezinsectie , curierat si intretinere spatii verzi.

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 **149.472,1 lei** si se prezinta astfel:

Nr.	Creditor	Suma solicitată	Suma acceptată	Categorie	%Grupă	%Total
Creanțe bugetare						
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	85,567.00	85,567.00	Bugetară	100.0%	57.2%
	Total creanțe bugetare	85,567.00	85,567.00		100.0%	57.2%
Creanțe salariale						
1	Pustai Ioan-Octavian	373	373	salarială	11.4%	0.2%
2	Schulle Gabriel-Sebastian	1386	1386	salarială	42.3%	0.9%
3	Grosz-Gero Gabriella Maria	1386	1386	salarială	42.3%	0.9%
4	Moldovan Manea Mariana	58	58	salarială	1.8%	0.0%
5	Pop Adrian-Ioan	71	71	salarială	2.2%	0.0%
	Total creanțe salariale	3274	3274		100.0%	2.2%
Creanțe chirografare						
1	CARGUS SRL	60,631.10	60,631.10	chirografară	100.0%	40.6%
	Total creanțe chirografare	60,631.10	60,631.10			40.6%
	Total general	149,472.10	149,472.10			100.0%

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

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:

3.2.1 Plăți către creditorii bugetari.

Către creditorul DGFP Satu Mare se va distribui în cadrul acestei categorii suma de 85.567 lei, care reprezintă 100% din creanță din această categorie.

Mai jos este anexată situația „Grafic de rambursare creanțe bugetare” în care se regăsește modalitatea de achitarea sumelor către fiecare creditor și se vor efectua după cum urmează:

Nr. crt.	Data plății	DGRFP Cluj - Napoca AJFP Satu Mare	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	1.000,00	1.000,00
2	Luna 2	1.000,00	1.000,00
3	Luna 3	1.000,00	1.000,00
Trimestrul I		3.000,00	3.000,00
4	Luna 4	1.000,00	1.000,00
5	Luna 5	1.000,00	1.000,00
6	Luna 6	1.000,00	1.000,00
Trimestrul II		3.000,00	3.000,00
7	Luna 7	1.000,00	1.000,00
8	Luna 8	1.000,00	1.000,00
9	Luna 9	1.000,00	1.000,00
Trimestrul III		3.000,00	3.000,00
10	Luna 10	1.000,00	1.000,00
11	Luna 11	1.000,00	1.000,00
12	Luna 12	1.000,00	1.000,00
Trimestrul IV		3.000,00	3.000,00
TOTAL AN I		12.000,00	12.000,00
13	Luna 13	1.000,00	1.000,00
14	Luna 14	1.000,00	1.000,00
15	Luna 15	1.000,00	1.000,00
Trimestrul V		3.000,00	3.000,00
16	Luna 16	1.000,00	1.000,00
17	Luna 17	1.000,00	1.000,00
18	Luna 18	1.000,00	1.000,00
Trimestrul VI		3.000,00	3.000,00
19	Luna 19	1.000,00	1.000,00
20	Luna 20	1.000,00	1.000,00
21	Luna 21	1.000,00	1.000,00

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Trimestrul VII		3.000,00	3.000,00
22	Luna 22	1.000,00	1.000,00
23	Luna 23	1.000,00	1.000,00
24	Luna 24	1.000,00	1.000,00
Trimestrul VIII		3.000,00	3.000,00
TOTAL AN II		12.000,00	12.000,00
25	Luna 25	1.000,00	1.000,00
26	Luna 26	1.000,00	1.000,00
27	Luna 27	1.000,00	1.000,00
Trimestrul IX		3.000,00	3.000,00
28	Luna 28	1.000,00	1.000,00
29	Luna 29	1.000,00	1.000,00
30	Luna 30	1.000,00	1.000,00
Trimestrul X		3.000,00	3.000,00
31	Luna 31	1.000,00	1.000,00
32	Luna 32	1.000,00	1.000,00
33	Luna 33	1.000,00	1.000,00
Trimestrul XI		3.000,00	3.000,00
34	Luna 34	1.000,00	1.000,00
35	Luna 35	1.000,00	1.000,00
36	Luna 36	50.567,00	50.567,00
Trimestrul XII		52.567,00	52.567,00
TOTAL AN III		61.567,00	61.567,00
TOTAL GENERAL		85.567,00	85.567,00

- In primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri in suma totala de 12.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind in suma de 1000 lei .

In cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale in suma de 12.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind in suma de 1000 lei.

In cel de-al treilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale in suma de 61.567 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind in suma de 1000 lei , iar in ultima luna se va achita suma de 50.567 lei.

3.2.2. Plăți către creditorii salariați

In tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din aceste categorii cu precizarea sumei care ii revine fiecăruia in parte:

Nr.	Creditor	Sumă propusa la rambursare
1	Salariați	3.274
	Total	3.274

Către creditorii salariați se va distribui in cadrul acestei categorii suma de 10.994 lei, care reprezintă 100% din creanță trecuta in aceasta categorie.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Plata se va face in anul 3 in ultima luna integral.

Gradul de acoperire al creanțelor aferente acestei categorii prevăzut prin planul de reorganizare este de 100%

3.2.3.Plăți către creditorii chirografari

In tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din aceste categorii cu precizarea sumei care ii revine fiecăruia in parte:

Creanțe chirografare				
CARGUS SRL	60,631.10	60,631.10	chirografară	100.0%
Total creanțe chirografare	60,631.10	60,631.10		

Gradul de acoperire al creanțelor aferente acestei categorii prevăzut prin planul de reorganizare este de 100%

Mai jos este anexata situația „Grafic de rambursare creanțe chirografare” in care se regăsește modalitatea de achitarea sumele către creditor si se vor efectua după cum urmează:

Nr. ctr.	Data platii	CARGUS	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	500,00	500,00
2	Luna 2	500,00	500,00
3	Luna 3	500,00	500,00
Trimestrul I		1.500,00	1.500,00
4	Luna 4	500,00	500,00
5	Luna 5	500,00	500,00
6	Luna 6	500,00	500,00
Trimestrul II		1.500,00	1.500,00
7	Luna 7	500,00	500,00
8	Luna 8	500,00	500,00
9	Luna 9	500,00	500,00
Trimestrul III		1.500,00	1.500,00
10	Luna 10	500,00	500,00
11	Luna 11	500,00	500,00
12	Luna 12	500,00	500,00
Trimestrul IV		1.500,00	1.500,00

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

TOTAL AN I		6.000,00	6.000,00
13	Luna 13	500,00	500,00
14	Luna 14	500,00	500,00
15	Luna 15	500,00	500,00
Trimestrul V		1.500,00	1.500,00
16	Luna 16	500,00	500,00
17	Luna 17	500,00	500,00
18	Luna 18	500,00	500,00
Trimestrul VI		1.500,00	1.500,00
19	Luna 19	500,00	500,00
20	Luna 20	500,00	500,00
21	Luna 21	500,00	500,00
Trimestrul VII		1.500,00	1.500,00
22	Luna 22	500,00	500,00
23	Luna 23	500,00	500,00
24	Luna 24	500,00	500,00
Trimestrul VIII		1.500,00	1.500,00
TOTAL AN II		6.000,00	6.000,00
25	Luna 25	500,00	500,00
26	Luna 26	500,00	500,00
27	Luna 27	500,00	500,00
Trimestrul IX		1.500,00	1.500,00
28	Luna 28	500,00	500,00
29	Luna 29	500,00	500,00
30	Luna 30	500,00	500,00
Trimestrul X		1.500,00	1.500,00
31	Luna 31	500,00	500,00
32	Luna 32	500,00	500,00
33	Luna 33	500,00	500,00
Trimestrul XI		1.500,00	1.500,00
34	Luna 34	500,00	500,00
35	Luna 35	500,00	500,00
36	Luna 36	43.131,10	43.131,10
Trimestrul XII		44.131,10	44.131,10
TOTAL AN III		48.631,10	48.631,10
TOTAL GENERAL		60.631,10	60.631,10

- In primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri in suma totala de 6.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind in suma de 500 lei.
 In cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale in suma de 6.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind in suma de 500 lei.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

In cel de-al treilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale in suma de 48.631,10 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind in suma de 500 lei , iar in ultima luna se va achita suma de 43.131,10 lei.

Graficul de rambursare al creanțelor pe categorii de creditori este anexat la prezentul plan de reorganizare(Anexa 1).

3.2.4 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii.

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile curente la termenele stabilite, potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate.

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

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 alin (2). art. 61 și 63 din Legea nr. 85/2014, dacă este cazul se vor achita lunar și/sau odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat. Astfel cum reiese din fluxul de numerar expus mai jos. A se vedea rândurile

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	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
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
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)	226.100,00	237.405,00	249.275,25	712.780,25
Vanzari existente	226.100,00	237.405,00	249.275,25	712.780,25
Incasari clienti				0,00
Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)				0,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	0,00			0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	226.100,00	237.405,00	249.275,25	712.780,25
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	167.702,62	171.394,48	175.270,92	514.368,02
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	54.383,00	57.102,15	59.957,26	171.442,41
Cheltuieli cu energia si apa	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	5.950,00	6.247,50	6.559,88	18.757,38
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	8.663,20	9.338,41	10.047,37	28.048,98
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	93.865,50	93.865,50	93.865,50	281.596,50
Alte cheltuieli de exploatare				
Onorariul lunar administratorului judiciar	4.840,92	4.840,92	4.840,92	14.522,76
Onorariu de succes administrator judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00		0,00	0,00

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Alte cheltuieli financiare	0,00	0,00		0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	58.397,38	66.010,52	74.004,33	198.412,23
Plati pentru impozite si taxe	26.210,88	27.521,42	28.897,50	82.629,80
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	24.310,88	25.526,42	26.802,75	76.640,05
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	1.900,00	1.995,00	2.094,75	5.989,75
<i>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>12.000,00</i>	<i>12.000,00</i>	<i>61.567,00</i>	<i>85.567,00</i>
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>3.274,00</i>	<i>3.274,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>60.631,10</i>	<i>60.631,10</i>
<i>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	38.210,88	39.521,42	154.369,60	232.101,90
Flux de lichiditati din activitatea curenta	20.186,50	26.489,10	-80.365,27	-33.689,67
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	20.186,50	26.489,10	-80.365,27	-33.689,67
Lichiditati din perioada precedenta	34.809,00	54.995,50	81.484,60	171.289,10
Lichiditati curente	54.995,50	81.484,60	1.119,33	

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

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. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 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, sau vor interveni elemente care vor impune modificarea planului, în temeiul art. 139 alin. (5), ne rezervăm dreptul de a propune prelungirea acestuia cu încă 12 luni, în situația în care vom întâmpina greutăți cu privire la plățile propuse în programul de plată a creanțelor.

Art. 139, alin (5) prevede următoarele *“Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială.*

Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțelor rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul sindic.”

Capitolul V Tratamentul creanțelor

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 133 alin.(4) și anume asupra *“tratamentului creanțelor”* în cadrul procedurii reorganizării debitoarei SC FLOMAR TEAM S.R.L.

În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (lit. a), precum și tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (lit.b).

5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133. alin 4. lit.a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2014. art. 5. alin 16 și ținând cont de prevederile art. 139 al. 1 lit. E, „ vor fi considerate creanțe nefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul, creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă.”

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare **nu avem nici o categorie de creanțe nefavorizate.**

5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133. alin. 4. pct.b)

Conform art. 5 alin. 16 din Legea 85/2014, *“Categorii de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:*

i. O reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

ii. O reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin plan.

Categoria creanțelor bugetare :

Creanța aferentă acestei categorii se achită integral, suma acordată ca despăgubiri prin planul de reorganizare se achită eșalonat pe perioada celor trei ani de reorganizare fără a exista un acord încheiat cu creditorul bugetar în acest sens.

Categoria creanțelor salariale :

Creanța aferentă acestei categorii se achită integral, suma acordată ca despăgubiri prin planul de reorganizare se achită la finalul celor trei ani de reorganizare fără a exista un acord încheiat cu creditorul salariat în acest sens.

Categoria creanțelor chirografare :

Această categorie de creanțe își va recupera creanța prin planul de reorganizare propus suma acordată ca despăgubiri prin planul de reorganizare se achită eșalonat pe perioada celor trei ani de reorganizare fără a exista un acord încheiat cu creditorul chirografar în acest sens.

Tratamentul corect și echitabil potrivit art 139 alin. 2) este respectat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

"a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;

b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;

c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului;

d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa."

Cu privire la lit. a): oricare categorie care respinge planul nu primește mai puțin decât ar primi în cazul falimentului. Arătăm ca prin planul de reorganizare în afara de categoria creanțelor chirografare și chirografare indispensabile, toate categoriile de creanțe primesc cel puțin cât ar primi în cazul falimentului. Categoria creanțelor chirografare și chirografare indispensabile nu primesc nimic prin planul de reorganizare dar aceste categorii nu ar primi nimic nici în cazul falimentului.

Cu privire la lit. b): Potrivit planului de reorganizare propus nici o creanță și nici o categorie de creanțe nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale.

Cu privire la lit. c): Prin prezentul plan singura categorie de creanțe care își recuperează integral creanța este categoria creanțelor garantate.

Cu privire la lit. d): Creanțele din cadrul fiecărei categorii au fost supuse aceluiași tratament.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

5.3 Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului in care se respecta prevederile legale

După cum se poate constata, planul respectă prevederile art. 133, conținând toate informațiile solicitate:

✓ Prevederile alin1) sunt cuprinse in cap2.4 **“Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare”**;

✓ Prevederile alin. 2) sunt cuprinse la cap. 3.2. „ Programul de plăți”

✓ Prevederile alin.3) –durata planului de reorganizare este de trei ani potrivit

✓ **Cap.IV „Termenul de executare a planului de reorganizare. “**

✓ Prevederile alin. 4) sunt tratate la CAP. V **“Tratamentul creanțelor”**

✓ Prevederile alin. 5) sunt prezentate in CAP II **“Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului”**:

✓ Acest capitol începe cu o prezentare generala a societății din punct de vedere al următoarelor aspecte: structura capital, activitatea desfășurata, capacitați de exploatare existente si evoluția forței de munca, aspecte tratate in subcapitolul 2.1. **„Prezentarea societății debitoare”**.

In subcapitolul 2.2 **“Analiza situației economico – financiare a societății FLOMAR TEAM S.R.L.”**, se efectuează analiza activității desfășurate pe ultimii 4 ani din perspectiva indicatorilor economico financiari realizați pentru a identifica motivele insolvenței precum si masurile care vor trebui realizate pentru salvarea societății. In acest subcapitol s-a analizat si activitatea desfășurată pe perioada de insolventa. In subcapitolul 2.4. **„Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare”** este prezentata activitatea care se va desfășura prin planul de reorganizare respectiv activitatea de prestări servicii , venituri si cheltuieli estimate La cap . 2.5. **„Estimarea, cash-flow-ului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare”** s-a realizat transpunerea activității in plan financiar prin prisma contului de rezultat si a fluxului de numerar care se estimează a fi realizate pe perioada planului de reorganizare. In subcapitolul 2.6 au fost prezentate **mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare** așa cum rezulta din situațiile financiare prezentate in subcapitolul anterior.

In capitolul VI este prezentata **situația comparativa a despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare raportat la distribuirile acordate in faliment .**

In capitolul VII sunt prezentate **masurile adecvate necesare a se lua pentru punerea planului de reorganizare in aplicare.**

Menționăm că pe perioada de derulare a planului de reorganizare debitoarea va achita toate datoriile curente izvorâte din activitatea de exploatare conform contractelor încheiate si a documentelor din care rezulta, iar în cazul creanțelor bugetare se vor respecta termenele legale de plată a obligațiilor fiscale.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL
Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la
valoarea distribuțiilor 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 distribuțiilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (4). lit d) din Legea nr.85/2014

În vederea determinării unei valori cât mai exacte a bunurilor societății, administratorul judiciar a efectuat inventarierea patrimoniului .

Sinteza evaluării.

În urma inventarierii bunurilor societății, au rezultat următoarele valori pentru bunurile din patrimoniu:

Denumire bun	Valoarea contabilă netă
Bunuri mobile(mobilier)	3235
Total bunuri	3235

Creanțe de încasat

	Suma lei
Debitori diversi	78.000
Total	78.000

Disponibilități bănești în casa și bănci, suma de 34.809 lei.

Valoarea de lichidare a patrimoniului la data propunerii prezentului plan este de 116.044 lei și este formată din :

- Bunuri mobile (mobilier) în valoare de 3.235 lei
- **creanțe de încasat:** estimăm ca din totalul creanțelor, se va încasa suma de 78.000 lei reprezentând debitori diversi.

• **Disponibilități bănești** în casa și bănci, suma de 34.809 lei

1. Situația distribuțiilor în caz de faliment va fi următoarea:

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 sau 159 din Legea nr.85 din 2014. Totalul acestor cheltuieli este estimat la suma de **44.836 lei** și reprezintă un procent de **38,6371 %** raportat la valoarea de lichidare a patrimoniului debitoarei.

În determinarea sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor în procedura falimentului trebuie avut în vedere faptul că derularea procedurii de lichidare va genera și cheltuieli de procedură ce urmează a fi efectuate și anume cu conservarea, administrarea și paza patrimoniului, organizarea și efectuarea propriu-zisă a lichidării, cheltuieli de publicitate și cheltuielile cu organizarea de licitații, remunerarea lichidatorului judiciar, contribuția datorată UNPIR în conformitate cu art. 4 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (2% din valoarea bunurilor valorificate), plata experților angajați

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

pentru evaluarea bunurilor, impozitele și taxele datorate bugetului de stat, etc. Toate aceste cheltuieli vor diminua mai mult averea debitorului.

Estimăm ca o eventuala procedura a falimentului s-ar putea finaliza în cca. 24 luni.

Astfel, în eventualitatea intrării debitoarei în faliment și a lichidării activului, după acoperirea cheltuielilor cu procedura, pentru distribuiri către creditori ar rămâne suma totală de 71.208 lei, distribuiri ce se vor realiza în temeiul art. 161 sau 159 din Legea 85/2014.

Cheltuielile cu procedura prezentate în tabelul de mai jos, au fost estimate astfel:

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observatii
Paza și conservare bunuri		
Reclama și publicitate	1.200,00	24 luni *50lei/ luna
Arhivare documente	30.000,00	30 ani*20m *50lei /m/an
Taxe locale (impozit cladiri, teren+ auto)		aferente pana la vanzarea bunurilor
Servicii contabile	3.000,00	24 luni*125 lei/ luna
Onorariu lichidator	8.136,00	24 luni*339 lei/ luna+ tva
Onorariu lichidator de succes		1% din sumele atrasee
Comision Fond Lichidare (2%)		2% din valoare bunurilor lichidate
Asigurari bunuri imobile		
Cheltuieli cu procedura aferente perioadei curente	2.500,00	
DATORII CURENTE FURNIZORI		
TOTAL	44.836,00	

Valoarea evaluată a bunurilor debitoarei se prezintă în situația de mai jos:

	Bunuri	Valoare de PIATA (în lei)	Valoare de LICHIDARE (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma cheltuieli cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuiri faliment (în lei)
1	PATRIMONIUL TOTAL	116.044,00	116.044,00	38,6371	44.836,00	71.208,00
2	Mobilier Birou	3.235,00	3.235,00	38,6371	1.249,91	1.985,09
3	CREANȚE	78.000,00	78.000,00	38,6371	30.136,91	47.863,09
4	DISP. BANESTI SI ASIMILATE (CT.DIN GRUPA 5.)	34.809,00	34.809,00	38,6371	13.449,18	21.359,82

Distribuiri potrivit art. 159 din Legea nr 85/2014.

Prin care se stabilește ordinea în care vor fi distribuite fondurile obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitorului, grevate, în favoarea creditorului, de clauze de preferință.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Nu e cazul

Distribuirii potrivit art. 161 din Legea nr 85/2014

Suma totala rămasa pentru distribuirii potrivit acestui articol este de 71.208,

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

- *Distribuirii de sume către categoria creditorilor salariați 3.274 lei
Aceasta categorie de creanțe NU își va recupera integral creanța*
- *Distribuirii de sume către categoria creditorilor bugetari în sumă de 67.904 lei.
Aceasta categorie de creanțe NU își va recupera integral creanța.*
- *Distribuirii de sume către categoria creditorilor chirografari. Creditorii din categoria de creanțe chirografare în cazul intrării în faliment a debitoarei NU își vor recupera creanța,*

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
Categoria Creanțe Salariale				
1	Salariați	3.274,00	3274	100,00%
TOTAL CREANȚE Salariale		3.274,00	3274	100,00%
Categorie Creanțe BUCETARE				
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	85.567,00	67904	79,36%
TOTAL CREANȚE BUCETARE		85.567,00	67.904,00	79,36%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE				
1	CARGUS SRL	60631,1	0	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		60.631,10	0	0,00%
TOTAL CREANȚE		149.472,10	71.178,00	47,62%

In caz de faliment creditorii își vor recupera creanțele astfel:

1. Creditorul salariați va recupera suma de 3.274 lei reprezentând un procent de 100%;
2. Creditorul bugetar DGFP Satu Mare va recupera suma de 67.904 lei reprezentând un procent de 79,36%;
3. Creditorul chirografar Cargus nu va recupera nimic.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

2. Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
Categoria Creanțe Salariale				
1	Salariați	3.274,00	3.274,00	100,00%
TOTAL CREANȚE Salariale		3.274,00	3.274,00	100,00%
Categorie Creanțe BUGETARE				
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	85.567,00	85.567,00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		85.567,00	85.567,00	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE				
1	CARGUS SRL	60631,1	60.631,10	100,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		60.631,10	60.631,10	100,00%
TOTAL CREANȚE		149.472,10	149.472,10	100,00%

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

- Categoria creanțelor salariale va recupera creanța integral prin prezentul plan de reorganizare, in procent de 100% ceea ce înseamnă 3.274 lei.
- Categoria creanțelor bugetare va recupera creanța integral prin prezentul plan de reorganizare, in procent de 100% ceea ce înseamnă 85.567 lei.
- Categoria creanțelor chirografare va recupera integral creanța prin planul de reorganizare ceea ce înseamnă suma de 60.631,1 lei.

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

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
Categoria Creanțe Salariale						
1	Salariați	3.274,00	3274	100,00%	3.274,00	100,00%
TOTAL CREANȚE Salariale		3.274,00	3274	100,00%	3.274,00	100,00%
Categorie Creanțe BUGETARE						
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	85.567,00	67904	79,36%	85.567,00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		85.567,00	67.904,00	79,36%	85.567,00	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE						
1	CARGUS SRL	60631,1	0	0,00%	60.631,10	100,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		60.631,10	0	0,00%	60.631,10	100,00%
TOTAL CREANȚE		149.472,10	71.178,00	47,62%	149.472,10	100,00%

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

În mod cert planul de reorganizare prevede cel mai mare grad de recuperare a creanțelor, suma care se va acorda creditorilor este de 149.472,10 lei, ceea ce reprezintă 100% din masa credală, fata de faliment care ar însemna recuperarea sumei de 71.178 lei adică un procent de 47,62% din masa credală.

Avantajele reorganizării față de faliment.

În evaluarea realizată de către societatea de evaluare desemnată în acest sens, s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor societății debitoare, cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia. În acest sens, menționăm faptul că valoarea de piață „este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”. Valorificarea activelor societății debitoare într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare se utilizează valoarea de lichidare definită ca suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară, specificată în definiția valorii de piață”.

În lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu: fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării.

Si cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a societății. Cuantumul mai redus al valorii de lichidare se datorează în principal următorilor factori:

- debitoarea își încetează activitatea, de unde rezultă că aceasta nu mai generează venituri, ci doar costuri;
- Vânzarea se face într-o perioadă de timp limitată;
- Condițiile reale ale pieței sunt cele curente (număr limitat de investitori, oportunități diverse și multiple de investiții, acces limitat la finanțare etc.);
- Este necesară o perioadă îndelungată de expunere pe piață la vânzare.
- Cumpărătorii informați care au la dispoziție multiple oportunități de achiziții la preturi reduse și care oferă preturi mai degrabă spre nivelul valorilor de vânzare forțată și chiar sub această valoare;
- Activele se pot vinde individual sau „în bloc”. În ipoteza vânzării pe componente a activelor, față de vânzarea „în bloc” se pot obține preturi mai bune pentru activele atractive și preturi mai scăzute pentru cele neatractive, cu costuri semnificative implicate de această procedură, astfel încât suma totală netă rezultată ar putea fi diminuată, existând chiar și posibilitatea să rămână active nevândute din cauza lipsei de interes pentru potențialii clienți;
- Piețe inactive cu număr extrem de redus de tranzacții care să ofere informații referitoare la preturi comparabile;

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

- Ofertă abundentă de active la preturi scăzute, cerere limitată;
- Marje largi între preturile de ofertă și preturile efective de tranzacționare.

Pe lângă avantajele care privesc participanții direct la procedura, reorganizarea societății va determina și alte avantaje astfel:

- In plan 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-si 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.

- In plan social:

Reorganizarea societății SC FLOMAR TEAM SRL și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin restructurarea salariiștilor existenți, iar relansarea activității va putea impune noi angajări.

Aprobarea implementării unui plan de reorganizare prezintă unele beneficii și pentru categoria de creanțe chirografare. Menținerea unei colaborări ulterioare poate fi considerată ca un avantaj al implementării planului de reorganizare.

- In plan bugetar:

Menținerea în viața economică a societății înseamnă încasări mai mari atât la bugetul local, cât și la bugetul central, sub forma impozitelor și taxelor care se vor achita ca urmare a activității desfășurate.

Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Prin acest plan **se propune continuarea activității debitorului**, având următoarele obiective:

- **Continuarea activității curente a societății**, respectiv
- Servicii de dezinsecție, dezinfectie ,deratizare ,curierat și întreținere spații verzi;
- Plata tuturor creanțelor într-un interval de 36 de luni de la confirmarea planului;

Pentru realizarea acestor obiective societatea va lua următoarele măsuri :

- Cu privire la conducerea S.C. FLOMAR TEAM SRL.

Păstrarea dreptului de administrare a societății potrivit art. 133, alin. 5, lit. A din Legea nr.85/2014.

În conformitate cu prevederile art.133, alin.5,lit.A din legea nr.85/2014,societatea își va păstra dreptul de administrare, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar. Pe perioada de reorganizare, societatea va fi condusă de către administratorul special, Muresan Mihai Gheorghe.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Având în vedere importanța reluării activității în baza art. 141 din Legea nr. 85/2014 cu modificările și completările ulterioare, debitorul își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat, până când judecătorul-sindic va dispune, motivat, fie încheierea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reînșirarea debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, în condițiile art.145.

Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar. Acționarii, asociații și membrii cu răspundere limitată nu au dreptul de a interveni în conducerea activității ori în administrarea averii debitorului, cu excepția și în limita cazurilor expres și limitativ prevăzute de lege și în planul de reorganizare. Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

- **Cu privire la finanțarea planului de reorganizare**

Finanțarea planului de reorganizare se va realiza din următoarele surse :

1. Încasările din activitatea de exploatare propusa a fi realizată de către societate, respectiv servicii de pază și protecție, instalare sisteme de alarmă
2. Încasări din recuperări de creanțe.
3. O altă posibilitate de finanțare avută în vedere, ar fi obținerea de resurse financiare suplimentare, din surse externe: credit furnizor, împrumuturi creditori diverși, etc. (arta 133 alin 5 lița B).

- **Cu privire la personalul aferent desfășurării activității prin planul de reorganizare:**

Este prevăzută o restructurare a personalului pe perioada derulării planului de reorganizare ***daca acesta se va impune***

- **Cu privire la remunerația administratorului judiciar**

Onorariul care urmează a fi plătit administratorului judiciar este de:

- Un onorariu fix lunar în suma de 339 lei , în cuantum de 12.204 lei + TVA pe toată procedura;
- Un onorariu variabil în procent de 1% din sumele recuperate în caz de faliment și din sumele încasate din vânzarea unor bunuri mobile sau imobile.
- Cu privire la încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este de a lua măsurile necesare pentru respectarea previziunilor efectuate și cuprinse în cadrul bugetelor 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.

- **Cu privire la situațiile de prezentat pe perioada planului de reorganizare**

Pe perioada derulării planului de reorganizare, pentru întocmirea trimestrială a rapoartelor de activitate se vor preda trimestrial/lunar după caz administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ ***Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat*** –trimestrial.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

- ✓ **Balanțele de verificare lunare întocmite pe perioada planului de reorganizare;**
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanței de verificare lunare.
- ✓ Situația privind modul de respectare al programului de plăți, pentru fiecare creditor astfel cum este prevăzut în plan;
- ✓ Tabel definitiv actualizat după plățile efectuate potrivit planului de reorganizare;
- ✓ Situația privind modul de respectare a scadenței și a obligațiilor de plată asumate ori negociate față de/cu furnizorii de bunuri și servicii, obligații fiscale, salarii aferente perioadei curente.

Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. (5) lit. I din Legea nr. 85/2014, privitor la actul constitutiv al S.C. FLOMAR TEAM 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.

Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014 sancționează nerespectarea de către debitor a planului 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 creditori este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

Prezenta 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 activată/ii aduce pierderi sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment a debitorului. Cererea se judecă de urgență și cu precădere.” 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 activată/ii, în vederea recuperării acestora,”

- 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. 56 alin. 1 din Lege) precum și posibilitatea de a constata în temeiul art. 144 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.
- Prezenta 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. 106 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.

Plan de reorganizare FLOMAR TEAM SRL

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.

Închiderea procedurii și descărcarea de obligații a debitoarei.

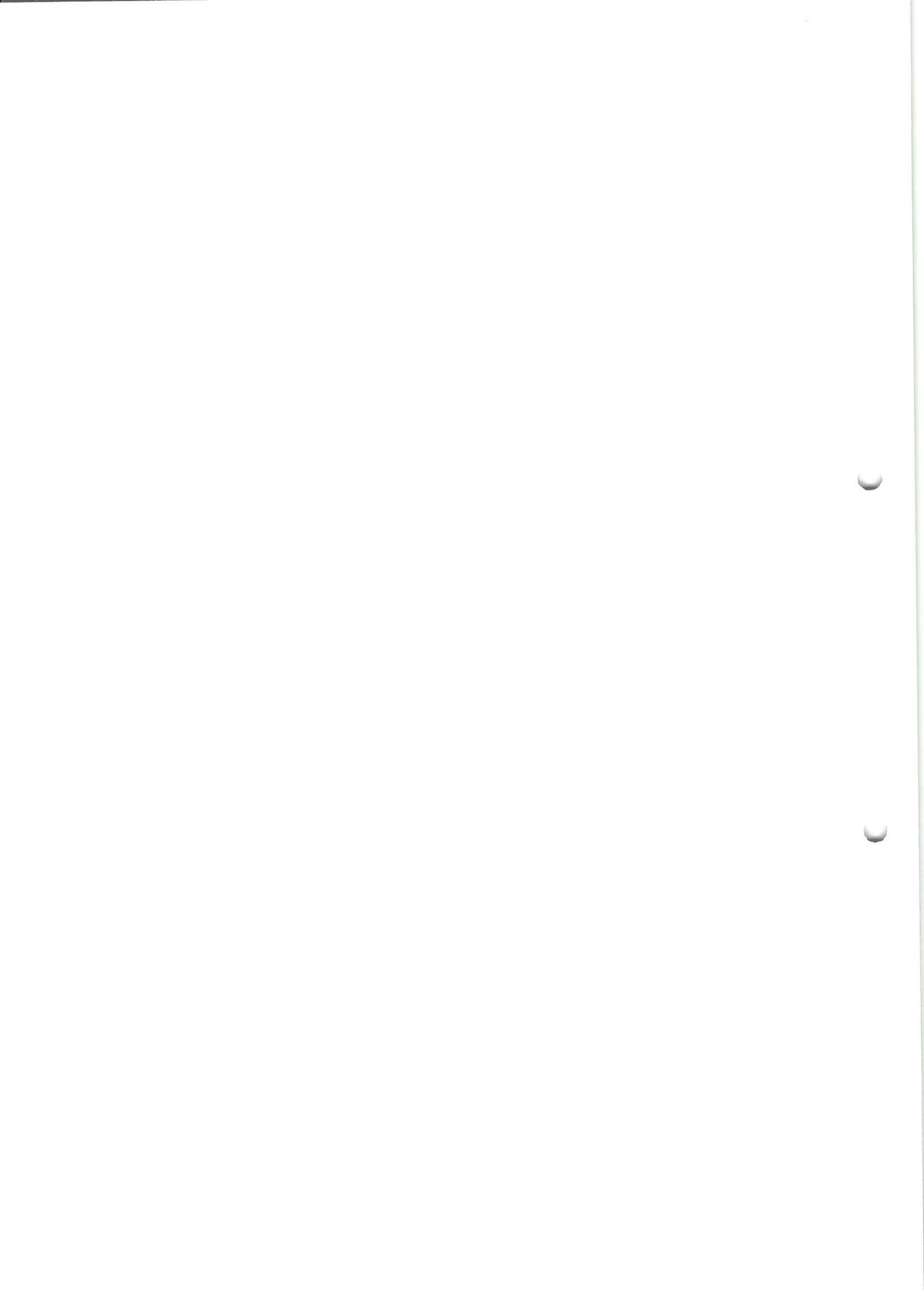
Planul de Reorganizare propus va fi considerat realizat și se va solicita închiderea procedurii de reorganizare în cazul în care sunt îndeplinite toate obligațiile de plată ale societății FLOMAR TEAM SRL asumate prin plan, în condițiile continuării activității.

De asemenea, de la data închiderii procedurii de reorganizare judiciară, societatea debitoare este descărcată de orice răspundere, în sensul art. 133, alin.(4), lit. c) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

În conformitate cu art. 140 din Legea nr. 85/2014, când sentința de confirmare a planului de reorganizare intra în vigoare creanțele creditorilor sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan iar la reinsertia societății în viața comercială aceasta va fi descărcată de diferența dintre obligațiile de plată înscrise în tabelul definitiv de creanțe și cele achitate prin planul de reorganizare propus.

**Satu Mare Propus de
administratorul special MURESAN MIHAI GHEORGHE**





Grafic de rambursare MODIFICAT al creanțelor pe categorii de creditori

Data plății	Creanțe Creditori Salariali	Creanțe Creditori Bugetari	Creanțe Creditori Chirografari	Total de plata/ luna
Luna 1	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 2	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 3	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul I	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 4	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 5	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 6	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul II	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 7	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 8	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 9	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul III	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 10	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 11	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 12	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul IV	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
TOTAL AN I	0,00	12.000,00	6.000,00	18.000,00
Luna 13	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 14	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 15	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul V	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 16	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 17	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 18	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul VI	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 19	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 20	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 21	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul VII	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 22	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 23	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 24	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul VIII	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
TOTAL AN II	0,00	12.000,00	6.000,00	18.000,00
Luna 25	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 26	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 27	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul XI	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 28	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 29	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 30	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul XII	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 31	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 32	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 33	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Trimestrul XIII	0,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00
Luna 34	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 35	0,00	1.000,00	500,00	1.500,00
Luna 36	3.274,00	50.567,00	43.131,10	96.972,10
Trimestrul IV	3.274,00	52.567,00	44.131,10	99.972,10
TOTAL AN III	3.274,00	61.567,00	48.631,10	113.472,10
TOTAL REORGANIZARE	3.274,00	85.567,00	60.631,10	149.472,10

