

VI. PREZENTAREA PLANULUI DE REORGANIZARE

6.1. Sursele de finantare ale planului de reorganizare

In conformitate cu prevederile Legii Insolventei 85/2014, planul de reorganizare trebuie sa prevada sursele de finantare ale acestuia, respectiv sursele finantarii activitatii, in conditii de continuitate si a platii datoriilor angajate prin tabelul definitiv al creditorilor, a obligatiilor nascute in perioada de observatie si a celor angajate in perioada curenta.

Planul de reorganizare propus prevede, ca varianta principala reorganizarea, restructurarea activității de exploatare corelate cu valorificarea unor active aflate în averea societății (imobilizari financiare si cele circulante), astfel ca, **sursele de finantare sunt oferite din :**

- Derularea activitatii prevazute de obiectul principal de activitate al societatii. Desfasurarea activitatii presupune si utilizarea echipamentelor si utilajelor, a stocurilor existente de materiale.
- Valorificarea partiala a unor active imobilizate detinute de societate,numai in caz exceptional (de necesitate) si numai a celor care vor excedactivitatii curente;
- Recuperarea creantelor certe, lichide si exigibile ale debitoarei, preponderent garantiile de buna executie constituite in favoarea clientilor;
- In caz de exceptie, sustinerea planului de reorganizare se va realiza si cu imprumuturi acordate de catre terti colaboratori sau de catre asociatul unic al debitoarei.

In realizarea proiectiilor financiare pentru perioada de derulare a planului de reorganizare se au in vedere cele patru categorii de venituri, in conditiile amplificarii cifrei de afaceri, eficientizarii managementului, a diversificarii serviciilor si cresterii calitatii acestora.

In concluzie, sursele de finantare ale planului de reorganizare, care il pot sustine (plata creditorilor acceptati in tabelul definitiv conform planului de distributie, plata creditorilor rezultati in perioada de supraveghere, plata creditorilor aferenti activitatii curente, cheltuielile de procedura) sunt :

→ **Incasările din desfasurarea activitatii curente;**

In determinarea incasarilor din desfasurarea activitatii curente, s-a avut in vedere situatia principalelor contracte pe care societatea debitoare le are incheiate la data intocmirii Planului de reorganizare, respectiv:

Nr. Crt.	Client	Termen executie	Numar contract	Obiect contract	Valoare estimata contract (fara TVA)	Valoare facturata si incasata pana la data de 31.07.2022 (fara TVA)	Valoare ramasa de executat /nefacturat (fara TVA)
----------	--------	-----------------	----------------	-----------------	--------------------------------------	---	---

1	KATO SERVICE S.R.L.	3 luni de la data semnării contractului cu posibilitati de prelungire	645/02.06.2022	Lucrari de aductiune in com. Paulesti, judetul Prahova (motaj conducte)	213.000	84.800	128.200
2	KATO SERVICE S.R.L.	3 ani de la data semnării contractului cu posibilitati de prelungire	1443/02.12.2021	Lucrari constand in sapat, astupat transeu de canalizare, montaj conducta de canalizare, montaj racorduri conducta de canalizare si alte tipuri de lucrari in Mun Campina, judetul Prahova	10.000.000	166.000	9.834.000
3	KATO SERVICE S.R.L.	3 ani de la data semnării contractului cu posibilitati de prelungire	542/10.05.2022	Lucrari constand in sapat, astupat transeu de canalizare, montaj conducta de canalizare, montaj racorduri conducta de canalizare si alte tipuri de lucrari in com. Berceni, judetul Prahova	7.000.000	51.600	6.948.400
4	BAUPARTENER BAUTGECHNIK S.R.L.	Pana la 31.12.2022, cu posibilitati de prelungire	227/14,06,2022	Lucrari canalizare, sapatura mecanizata, umplutura si compactare, montat teava in santier VGP , Loc. Stefanestii de Jos, judetul Prahova	162.500	17.100	145.400
5	BAUPARTENER BAUTGECHNIK S.R.L.	Pana la 31.12.2022, cu posibilitati de prelungire	250/28,06,2022	Secvicii de transport si eliminare pamant cu propriile autobasculante 8X4, , cu motorina beneficiarului in santierul "Lidl - Parc industrial Aricestii Rahtivani"	105.000	15.400	89.600
6	RAD PANORAMA CONSTRUCT S.R.L.	15 luni incepand cu data de 07.05.2022	121/07.05.2022	Executarea, finalizarea si remedierea oricaror defectiuni pentru lucrarile executate la prezentul contract pentru obiectivul beneficiarului "Imbunatatirea infrastructurii educationale in Scoala Gimnaziala B.P. Hasdeu, mun. Campina"	2.000.000	0	2.000.000
7	RAD PANORAMA CONSTRUCT S.R.L.	19 luni incepand cu data de 07.05.2022	122/07.05.2022	Executarea, finalizarea si remedierea oricaror defectiuni pentru lucrarile executate la prezentul contract pentru obiectivul beneficiarului "Cladire administrativa Aricestii Rahtivani"	1.000.000	0	1.000.000
8	TERMINAL PIPES SOLUTIONS S.R.L.	1 an incepand cu 06.07.2022	1974/05.07.2022	Executie lucrari de "Reabilitare si extindere retele de apa si canalizare" in Mun. Craiova	1.470.000		1.470.000

9	RAD PANORAMA CONSTRUCT S.R.L.	Pana la 01.08.2023, cu posibilitati de prelungire	15/20.01.2021	Prestari servicii de inchiriere utilaje	3.932.500	614.000	3.318.500
10	TIAB S.A.	Pana la data de 30.11.2022, cu posibilitati de prelungire	4065-3/01.07.2022	Executie lucrari de constructii aferente Parc fotovoltaic Doicesti Nord	430.062	0	430.062
11	TIAB S.A.	Pana la data de 30.11.2022, cu posibilitati de prelungire	7217,22/01.07.2022	Executie lucrari de constructii aferente Parc fotovoltaic Doicesti Sud	572.162	63.327	508.835
Total (FARA TVA)					26.885.223	1.012.227	25.872.996

→ **Incasări din recuperarea creanțelor certe, lichide si exigibile, preponderent incasarea garantiilor de buna executie, respectiv a sumei de 995.288 lei, structurata astfel:**

Denumire beneficiar/explicatie	Sold contabil 31.07.2022	Valoare recuperabila
STRABAG - SUPLACU DE BARCAU GP9	21.495	21.495
STRABAG - SUPLACU DE BARCAU CLUSER 7	51.052	51.052
STRABAG - SUPLACU DE BARCAU CLUSER 6	26.440	26.440
STRABAG -BLINDARE CAMIN BETON	1.941	1.941
STRABAG - SUPLACU DE BARCAU CLUSER 4	30.479	30.479
STRAGAB BERCA	200.204	200.204
STRABAG RTO	51.036	51.036
STRABAG - CLUSTER 2	50.929	50.929
STRABAG - COSMESTI	52.738	52.738
STRABAG - PLOPEASA	77.331	77.331
STRABAG - CLUSTER 6&7	57.792	57.792
PORR CONSTRUCUT -GHIMBAV	23.679	23.679
PORR CONSTRUCT - PANCIU	221.118	221.118
STRABAG - GARANTIE BUNA EXECUTIE VIDELE	7.635	7.635
EUSKADI SRL-GARANTIE BUNA EXECUTIE	99.433	99.433
STRABAG - GRINDU R4	1.149	1.149
LUDWIG PFEIFFER SRL - GARANTIE LUMINA	10.194	10.194
GOICEA JACINDA - GARANTIE CHIRIE CTR. 26.08.202	5.480	5.480
LUDWIG PFEIFFER SRL - GARANTIE ZALAU	2.164	2.164
MODRISAN ROBERTO - GARANTIE CHIRIE CTR. 140800/02.05.2022	1.000	1.000
GARANTIE DEZMEMBRARI AUTO VEGAS	2.000	2.000
TOTAL GARANTII AFLATE IN SOLD LA 31.07.2022	995.288	995.288

→ **Incasări cu titlul exceptional (de necesitate) din lichidarea unor active imobilizate, care exced activitatii curente.** Intr-o astfel de situatie exceptionala se au in vedere, valorificarea urmatoarelor active:

Nr. inv.	DENUMIRE	Data achizitie	Valoare achizitie	Amort. inregistrata	Ramas de amortizat
293	AUTOTURISM MARCA PEUGEOT TIP PARTNER - PH12PJJ	11/3/2014	8.826,60	8.826,60	0,00
206	AUTOTURISM OPEL COMBO - PH54MOD	9/10/2013	22.352,50	22.352,50	0,00
243	AUTOTURISM SUZUKI VITARA - PH52MOD	9/12/2013	20.112,30	20.112,30	0,00
269	AUTOUTILITARA FIAT DUCATO - ZFA23000006175505	3/12/2014	36.983,64	36.983,64	0,00

223	AUTOUTILITARA FIAT DUCATO - ZFA25000001348188	12/2/2010	40.129,03	40.129,03	0,00
17	AUTOUTILITARA FORD TIP FNCY TRANSIT - PH08MOD	5/29/2014	43.055,32	43.055,32	0,00
316	AUTOUTILITARA FORD TRANSIT PH62MOD	2/2/2016	15.000,00	15.000,00	0,00
317	AUTOUTILITARA IVECO TIP 29L9 - PH31MOD PLATFORMA	2/8/2016	25.000,00	25.000,00	0,00
325	AUTOUTILITARA MERCEDES BENZ 638/VITO108CDI - PH63MOD VERZUI	5/18/2016	15.000,00	15.000,00	0,00
225	AUTOUTILITARA MERCEDES SPRINTER - PH67MOD INTERSPORT	6/5/2011	32.005,95	32.005,95	0,00
315	AUTOUTILITARA N1, TIP 638.2/V220CDI - PH29MOD VITO GRI	2/11/2016	22.000,00	22.000,00	0,00
203	AUTOUTILITARA PEUGEOT EXPERT - PH45MOD PEUGEOT ALB	12/15/2011	8.691,02	8.691,02	0,00
237	AUTOUTILITARA VW CRAFTER 2461	7/4/2012	89.430,00	89.430,00	0,00
277	AUTOUTILITARE N1 WDB9036221R110063 -PH11MOD SPRINTER PLATFORMA	6/5/2014	51.606,08	51.606,08	0,00
144	BULDO EXCAVATOR WHITLOC 4000C	10/16/2006	45.000,00	45.000,00	0,00
145	BULDOEXCAVATOR CATERPILAR 4600	7/7/2008	57.920,00	57.920,00	0,00
22	CABINA PAZA C12 - PLOIESTI	11/22/2010	3.000,00	3.000,00	0,00
101	CLADIRE BIROURI C13 - PLOIESTI	11/22/2010	10.000,00	10.000,00	0,00
462	CONFECTIE METLICA	11/1/2021	12.500,00	868,05	11.631,95
151	EXCAVATOR HANIX LANTURI DE CAUCIUC	6/12/2007	34.236,30	34.236,30	0,00
152	EXCAVATOR HANOMAG 4000 CM3	8/28/2006	122.500,00	122.500,00	0,00
153	EXCAVATOR HANOMAG PE PNEURI DE CAUCIUC	10/29/2008	83.701,10	83.701,10	0,00
154	EXCAVATOR HANOMAG TIP M5 4000	10/16/2006	75.000,00	75.000,00	0,00
157	EXCAVATOR MACARA MITSUBISHI	8/9/2008	29.559,40	29.559,40	0,00
155	EXCAVATOR SENILE AIRMAN 1500	2/23/2006	82.000,00	82.000,00	0,00
156	EXCAVATOR SENILE NURNBERGER 20	3/7/2006	90.000,00	90.000,00	0,00
216	FORD TRANSIT DBL CAB 2.4 TDCI - PH10MOD	2/5/2010	47.647,07	47.647,07	0,00
365	FORD TRANST WFOSXXBDFS9D56551 8+1 - PH96MOD	2/19/2018	27.000,00	27.000,00	0,00
20	GARAJ C7 - PLOIESTI	11/22/2010	30.000,00	30.000,00	0,00
99	GARAJ MOTOSTIVUITOR C8 - PLOIESTI	11/22/2010	4.000,00	4.000,00	0,00
333	GENERATOR CURENT TM 7501 (PFTM7501)	8/2/2016	3.790,00	1.789,76	2.000,24
111	IMPREJMUIRE - PLOIESTI	11/22/2010	3.134,00	3.134,00	0,00
102	MAGAZIE C1 - PLOIESTI	11/22/2010	50,00	50,00	0,00
103	MAGAZIE C3 - PLOIESTI	11/22/2010	50,00	50,00	0,00
104	MAGAZIE C4 - PLOIESTI	11/22/2010	50,00	50,00	0,00
106	MAGAZIE METALICA C2 - PLOIESTI	11/22/2010	80,00	80,00	0,00
105	MAGAZIE METALICA C5 - PLOIESTI	10/22/2010	100,00	100,00	0,00
107	MAGAZIE METALICA C6 - PLOIESTI	11/22/2010	300,00	300,00	0,00
190	MAI COMPACTOR	3/25/2011	8.500,00	8.500,00	0,00
192	MAI COMPACTOR CV 74H	5/19/2011	7.004,00	7.004,00	0,00
197	MAI COMPACTOR SRV 650 00017035	7/29/2013	15.498,50	15.498,50	0,00
182	MOTOCOMPRESOR CU SURB SH DEUT	9/27/2010	21.000,00	21.000,00	0,00
165	MOTOCOMPRESOR F2 L511	2/23/2006	30.782,16	30.782,16	0,00
367	NISSAN PRIMASTAR VSKJ4ABA50UV160036 GRI - PH90MOD	2/6/2018	20.400,60	20.400,60	0,00
456	OBTURATOR PENEUMATIC MULTDIM. BYPASS DN300-600 1,5 BAR	3/30/2021	4.300,00	2.329,19	1.970,81
456	OBTURATOR PENEUMATIC MULTDIM. BYPASS DN600-1200 1 BAR	3/30/2021	9.100,00	4.929,19	4.170,81
456	OBTURATOR PENEUMATIC MULTIDIMENSIONAL DN 500 - 1000 1.5 BAR	3/30/2021	4.400,00	2.383,32	2.016,68
110	PLATFORMA BETONA NR. INV. 2030 - PLOIESTI	11/22/2010	5.000,00	5.000,00	0,00
109	PLATFORMA BETONATA NR. INV. 2041 - PLOIESTI	11/22/2010	5.000,00	5.000,00	0,00
130	POMPA HIDRAULICA	1/31/2013	5.292,72	5.292,72	0,00
131	POMPA HIDRAULICA	1/31/2013	5.292,72	5.292,72	0,00
132	POMPA HIDRAULICA	1/31/2013	5.292,72	5.292,72	0,00
133	POMPA HIDRAULICA	1/31/2013	5.292,72	5.292,72	0,00
108	RAMPA AUTO C10 - PLOIESTI	11/22/2010	200,00	200,00	0,00
128	RAMPA DESCARCARE	1/31/2013	6.615,90	6.615,90	0,00
129	RAMPA DESCARCARE	1/31/2013	6.615,90	6.615,90	0,00
170	REMORCA CAMION MARCA GERMANIA -PH37MOD PLATFORMA	7/18/2007	6.575,63	6.575,63	0,00
448	REMORCA FARA SIST. FRANARE -WSEMO75B48G956730	10/28/2008	2.399,90	2.399,90	0,00

455	REMORCA PLATFORMA PADIS GRI	7/11/2012	4.032,26	4.032,26	0,00
292	REMORCA SPECIALA O2 BUERSTNER TIP HOLYDA PH22MOD RULOTA	8/12/2014	15.548,75	15.548,75	0,00
2111.3	TEREN 3780 MP-ARICESTI RAHTIVANI		582.997,67	0,00	582.997,67
2111.1	TEREN 5.202 MP - APRODEM		167.036,00	0,00	167.036,00
21	VESTIAR C9 - PLOIESTI	11/22/2010	20.000,00	20.000,00	0,00
368	VW TRANSPORTER 2.5 D/2008/WV2ZZZ7HZ8H125337 -PH94MOD VW CARAVELL	2/16/2018	24.199,14	24.199,14	0,00
112	WC CARAMIDA C11 - PLOIESTI	11/22/2010	2.000,00	2.000,00	0,00
TOTAL			2.182.187,60	1.410.363,44	771.824,16

Nota: Activele prezentate si avute in vedere a fi valorificate nu sunt limitative si nici exclusive, acestea urmand a fi reanalizate in functie de contractele pe care societatea le va incheia.

6.2. Obiectivul, durata, premisele si intentia de reorganizare

Scopul planului de reorganizare este **acoperirea pasivului debitoarei aflate în insolventa, cu acordarea sansei de redresare economica si continuarea activitatii.**

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

Pe lângă acest scop declarat al legii, reorganizarea urmareste mentinerea societatii in circuitul comercial si economic.

Durata planului de reorganizare: Perioada propusa pentru implementarea planului de reorganizare este de 4 ani (48 de luni) din momentul confirmării acestuia de către judecătorul-sindic cu posibilitatea revizuirii modalitatilor de realizare după trecerea unui termen de cel mult 18 luni de la data confirmării si eventual prelungirea in limitele prevazute de reglementarile legale.

6.3. Modul si masurile de realizare a planului de reorganizare

Planul de reorganizare se va realiza prin masurile adecvate care se vor lua conform art. 133 alin. (5) din Legea Insolventei nr. 85/2014, respectiv:

- **Restructurarea operationala**, financiara si corporativa a debitorului, care are in vedere:

Pastrarea, în întregime de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul dedispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat de instanta si confirmat de catre creditorii.

Tinand cont de specificul societatii, de modul in care conducerea societatii cunoaste si administreaza situatia, de cauzele ce au generat starea de insolventa, se intentioneaza pastrarea in intregime a conducerii de catre actuala echipa de management - administrare, dreptul de a dispune de active fiind sub supravegherea administratorului judiciar. Aceasta conditie este importanta pentru asigurarea succesului planului de reorganizare.

Societatea debitoara va lua masuri concrete pentru organizarea tuturor departamentelor si dirijarea acestora unui singur scop, redresarea economica a societatii, prin:

- Actualizarea organigramei societatii ;
- Actualizarea regulamentelor de ordine si funcționare;

- Actualizarea fiselor postului si stabilirea de sarcini precise, neinterpretabile;
- Asigurarea unei coerente in circuitul documentelor din cadrul societatii;
- **Obtinerea de resurse financiare** pentru sustinerea obligatiilor din plan conform surselor de finantare prezentate la capitolul 6.1.
- **Prelungirea datei scadentei**, precum si modificarea ratei dobânzii, a penalităților sau aoricăror altor clauze din cuprinsul contractelor comerciale incheiate de societate;
- **Preocuparea societății pentru cresterea lichiditatii, maximizarea profitului** prin aplicarea următoarelor măsuri:
 - Identificarea de clienti în vederea efectuării unor lucrări în așa fel încât să se obțină condiții avantajoase (termen de executie, termen de plata);
 - Identificarea surselor de aprovizionare a materialelor d.p.d.v. calitativ, termen de aprovizionare, termen de plată, prețuri avantajoase;
 - Reducerea costurilor si diminuarea pierderilor;
 - Onorarea obligatiilor contractuale pentru a evita plata de penalitati;
 - Alegerea celei mai avantajoase forme de decontare în vederea îmbunătățirii cash - flow- ului;
 - Gestionarea atenta a stocurilor;
 - Cresterea productivitatii muncii;

▪ **Respectarea previziunilor cuprinse in bugetul de venituri si cheltuieli.**

Pe perioada planului de reorganizare este necesara respectarea previziunilor cuprinse in bugetele de venituri si cheltuieli. Astfel, se va urmări permanent încadrarea în limita cheltuielilor estimate iar, depasirea acestora va fi motivata si justificata, in principal prin venituri suplimentare.

Pe perioada derularii planului, administratorul special va întreprinde masuri constante pentru realizarea cifrei de afaceri care sa contribuie la obtinerea profitului estimat.

6.4. Conducerea societatii in perioada de reorganizare

Pe perioada de aplicare a planului de reorganizare, după confirmarea sa, potrivit legii, activitatea societatii va fi condusa de catre administratorul special Modrisan Niculae Adrian, sub supravegherea administratorului judiciar JUST INSOLV S.P.R.L.

6.5. Controlul aplicarii planului si evaluarea acestuia

Legea 85/2014 sanctioneaza nerespectarea de catre debitor a planului de reorganizare cu o prevedere severa si anume deschiderea procedurii de faliment si încetarea în mod corespunzator a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezinta într-o acceptiune larga nepunerea în practica a masurilor prevazute în cadrul acestuia.

În condițiile Legii 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, respectiv:

- **Judecatorul sindic**, sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.
- **Creditorii** - beneficiarii procedurii de insolvență;
- **Administratorul special** - între atribuțiile sale are și pe acelea de a examina activitatea debitoare, de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfasurarea procedurii precum și posibilitatea de a constata îndeplinirea obligațiilor din planul de reorganizare și evitarea falimentului.
- **Administratorul judiciar** - care este entitatea de legătură directă cu latura concretă a activității debitoare, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supravegherii societății din punct de vedere financiar și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din diferite motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditori.

Controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoare;
- întocmirea și prezentarea periodică de către conducerea debitoare a previziunilor de încasări și plăți;
- sistemul de comunicare cu debitora prin intermediul notelor interne.

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 debitoare în viața comercială.

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

- Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat. Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- Cash-flow- ul realizat cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.
- Situația săptămânală privind plățile efectuate. Se va întocmi săptămânal anticipat pentru săptămâna următoare și va cuprinde cronologic către cine se vor efectua plățile, data și suma care se va achita. Cuantumul plăților neprevăzute nu va depăși plafonul de 10.000 lei/săptămână.
- Situația privind modul de respectare al planului de reorganizare, pentru fiecare creditor din plan.
- Situația privind modul de respectare al scadenței obligațiilor de plată asumate ori negociate față de/cu furnizorii de bunuri și servicii, obligații fiscale, salarii aferente perioadei curente.

6.6. Renumeratia administratorului judiciar

Administratorul judiciar va fi remunerat pentru îndeplinirea tuturor activităților sale specifice, prevazute de lege, pe perioada planului de reorganizare, cu un onorariu lunar de 5.000 lei + TVA.

6.7. Descărcarea de gestiune

La data confirmării planului de reorganizare debitoarea este descărcată de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în prezentul plan de reorganizare, în conformitate cu prevederile art.181 alin. 2 din Legea Insolvenței nr. 85/2014.

6.8. Piata debitoarei în perioada următoare

Lucrarile de constructii oferite de societate sunt competitive atat datorita preturilor medii si accesibile, cat si in ceea ce priveste standardele inalte, in selectia lor tinandu-se cont atat de principalele norme si reglementari legale cat si de tendintele pietei.

Desi operatorii de pe segmenul de piata al debitoarei sunt numerosi, societatea are urmatoarele avantaje fata de concurenta:

- Detinerea autorizatiilor necesare desfasurarii activitatii;
- Detinerea mijloacelor tehnice necesare realizarii obiectului de activitate - un avantaj esential in fata concurentei;
- Existenta contractelor comerciale sigure, atat cu furnizorii cat si cu clientii.
- Detine spatii de depozitare proprii
- Personal calificat.

Stadiul actual al pietei este guvernat de o serie de nevoi si tendinte, specifice. Printre cele mai importante tendinte ale perioadei 2020 - 2026, care vor fi mentinute si pentru urmasorii ani, sunt:

- preocuparea in crestere pentru securitate a constructiilor si prevenirea distrugerilor la cutremur;
- accelerarea investitiilor in infrastructura rezidentiala si non-rezidentiala si utilitati (inclusiv a infrastructurii subterane);
- echilibrul elementelor percepute de client ca importante in ceea ce priveste calitatea unui element structural de constructii: necesitatea unei fundatii adanci, reactie la seismicitate si alte riscuri,
- cresterea gradului de absorbtie a fondurilor UE prin proiecte de infrastructura;
- mentinerea importanței, pentru clientul din Romania, a perceptiei trainiciei unei constructii;
- strategiile investitionale nationale, pe termen lung pentru atragerea si mentinerea investitiilor straine;

- respectarea reglementarilor si controlului mai riguros al calitatii lucrarilor;
- stoparea somajului si mentinerea puterii de cumparare, generale;
- stabilitatea cursului de schimb.

Din punct de vedere al mijloacelor de munca, **domeniul constructiilor** este identificat, de unul dintre marii intermediari online in piata muncii, HIPO.ro, drept **unul din cele 6 domenii in care se poate construi o cariera stabila**. Conform estimarilor acestora, ce detin baze de date extinse despre locurile de munca disponibile si ocupate, in ultimii ani, investitiile statului in acest sector antreneaza in prezent si tendinta de crestere a numarului de ingineri constructori, proiectanti si arhitecti, dar si muncitori specializati. In urmatoorii ani, problema incalzirii globale va deveni mai acuta, iar proiectele de infrastructura vor tine cont si de acest aspect.

Tendintele de evolutie pe orizontul de operare a obiectivului de investitie, perioada 2020 - 2026, nu pot fi decat favorabile domeniului de constructii.

Considerand **prognozele nationale**, in domeniul constructiilor, publicate, in editia de vara (2022), de catre Comisia Nationala de Strategie si Prognoza, din Romania, piata se va confrunta cu urmatoarele evolutii:

Indicator macroeconomic	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PRODUSUL INTERN BRUT- mld. lei	1.058,9	1.181,9	1.372,5	1.519,2	1.656,2	1.786,1	1.911,2
- crestere reală, %	-3,7	5,9	3,5	3,7	4,7	4,5	4,0
<i>din care, valoarea adăugată brută în:</i>							
- Industrie	-4,5	5,0	0,6	2,3	4,3	4,0	3,5
- Agricultura, silvicultura, pescuit	-14,9	13,5	-3,4	5,1	2,7	2,0	1,6
- Constructii	9,3	-1,7	5,0	7,4	9,2	8,3	6,7
- Servicii	-3,6	6,1	4,8	3,7	4,4	4,5	4,1

Evolutia sectorului de constructii in Romania conform editiei de primavara (2022) a Comisiei Nationale de Strategie si Prognoza, este reflectata si de urmatoarele prognoze:

CONTRIBUȚII LA CREȘTEREA REALĂ A PIB						
	- procente -					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Industrie	-1	1	0,3	1	1,1	0,9
Agricultură, silvicultură, pescuit	-0,6	0,5	0	0,2	0,1	0,1
Constructii	0,5	-0,1	0,4	0,6	0,7	0,6
Total servicii	-2,1	3,7	2	2,2	2,5	2,5
Impozite nete pe produs	-0,6	0,8	0,3	0,4	0,5	0,4
PRODUS INTERN BRUT	-3,7	5,9	2,9	4,4	4,8	4,5

STRUCTURA PRODUSULUI INTERN BRUT PE RAMURI

	- % -					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Industrie	20,3	21,2	23,2	23,3	23,2	23,1
Agricultură, silvicultură, pescuit	4,0	4,3	4,2	4,2	4,1	4,0
Constructii	6,6	6,6	6,9	7,2	7,6	7,8
Total servicii	59,8	58,2	56,2	55,8	55,5	55,5
Impozite nete pe produs	9,4	9,7	9,6	9,6	9,6	9,6
PRODUS INTERN BRUT	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Volumul lucrarilor de constructii din constructii in Romania conform editiei de primavara (2022) a Comisiei Nationale de Strategie si Prognoza, se prezinta astfel:

VOLUMUL LUCRĂRILOR DE CONSTRUCȚII pe elemente de structură						
- modificări procentuale față de anul anterior, % -						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Construcții total, din care	15,9	-0,6	6,4	8,4	9,2	7,5
<i>pe elemente de structură:</i>						
Lucrări de construcții noi	9,3	5,9	4,1	9,2	10,1	8,5
Lucrări de reparații capitale	46,0	-22,6	15,6	6,1	6,8	4,2
Lucrări de întreținere și reparații curente	24,4	-7,9	9,9	7,2	7,6	5,7
VOLUMUL LUCRĂRILOR DE CONSTRUCȚII pe tipuri de construcții						
- modificări procentuale față de anul anterior, % -						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Construcții total, din care	15,9	-0,6	6,4	8,4	9,2	7,5
<i>pe tipuri de construcții:</i>						
a) Clădiri	13,6	4,6	8,0	6,6	6,9	6,2
Clădiri rezidențiale	17,8	28,0	7,4	7,0	7,3	6,8
Clădiri nerezidențiale	10,9	-11,4	8,6	6,2	6,6	5,7
b) Construcții inginerești	18,5	-6,2	4,6	10,6	11,8	8,9

Asa cum rezulta din prognozele nationale, piata lucrarilor de constructii nu este in dificultate, aceasta are capacitate de absorbtie, iar cererea este mai mare ca oferta. Din punctul de vedere al evolutiei si previziunilor pietei, societatea are posibilitati de realizare a obiectului de activitate, pe termen scurt, mediu si lung, iar conform prognozelor prezentate mai sus pe perioada implementarii planului de reorganizare judiciara nu se vor inregistra scaderi semnificative.

6.9. Analiza SWOT

Analiza SWOT reprezinta o tehnica generala de management care este in mod particular folosita in stadiile incipiente ale planificarii strategice. Aceasta reprezinta un mod simplu de a examina viabilitatea afacerii prin identificarea punctelor tari, a punctelor slabe, a oportunitatilor, a riscurilor afacerii, a principalelor cauze si efecte.

Din interpretarea datelor colectate s-au identificat urmatoarele puncte forte si puncte slabe ale S.C. MODRICON S.R.L.:

Puncte tari	Puncte slabe
<ul style="list-style-type: none"> - Are la baza conceptele unei afaceri de intreprindere mijlocie, ceea ce consolideaza un cadru de munca prielnic, prietenos si asigura continuitatea afacerii; - Tehnic – societatea detine toate mijloacele tehnice pentru desfasurarea activitatii -Resurse umane – societatea detine personal calificat pentru realizarea seviciilor 	<ul style="list-style-type: none"> - Financiar – societatea necesita pe termen scurt esalonarea la plata a datoriilor fiscale pentru a depasi impasul lipsei temorare de lichiditati

<ul style="list-style-type: none"> - Balansarea echilibrata a abilitatilor si responsabilitatilor intre angajati (parte economica vs. parte tehnica, in constructii); - Relatii foarte bune de afaceri cu o serie de antreprenori generali (fidelizarea parteneriatelor); - Prin centrarea si nisarea activitatii asupra unor anumite seturi de operatiuni, nu se depasesc termenele contractuale initial stabilite. - Conducerea societatii dovedeste experitna in arta negocierii - Societatea are o politica eficienta in selectarea clientilor, a furnizorilor de materiale, a prestatorilor de servicii - Know-how – din punct de vedere al investitiilor, managementul societatii nu are nevoie de consultanta specializata. 	
Oportunitati	Amenintari
<ul style="list-style-type: none"> -Posibilitatea integrarii in societate a ultimelor inovatii din domeniul domeniul constructiilor, inclusiv in vederea cresterii eficientei energetice a activitatii prin optimizarea consumului de energie si a inglobarii in societate de masuri suplimentare de reducere a poluarii si a deseurilor generate de activitate; -Construirea avantajelor competitive pe baza lipsurilor sau a punctelor slabe ale competitorilor locali sau prin adresarea si rezolvarea necesitatilor inregistrate la nivelul regiunii de dezvoltare; -Demersuri legislative referitoare la eficienta energetica in constructii care sa sustina afacerea prin cresterea vanzarilor de solutii calitative in constructii; - Lansarea de noi apeluri de investitii derulate chiar si cu finantare europeana nerambursabila 	<ul style="list-style-type: none"> -Rezistenta intalnita in dezvoltarea companiei din partea liderilor pietei de constructii si a altor domenii conexe; -Rezistenta intalnita la nivelul preferintelor sustinute de consum ale grupului tinta - Factorii conjuncturali regionali (economici, legislativi, politici, tehnologici, socio-culturali) care pot limita dezvoltarea armonioasa a societatii; - Recesiunea economica generata de criza economico

Elemente de risc ce ar putea afecta evolutia activității societății sunt:

→ **Calitatea conducerii** – pentru aceasta se estimează un risc foarte scazut.

Acest nivel de risc este minim, si este dat de respectarea angajamentelor asumate până în prezent, preocuparea permanentă pentru mentinerea si dezvoltarea relatiilor de afaceri si portofoliului de clienti, experientă profesională, structură organizatorică bună.

→ **Dinamica pietei** – prezintă un risc mediu în lumina trendului crescător al pietei atomicitatea si emergenta pietei. Un element de risc important îl constituie marile firme internationale care pătrund în sectorul românesc, având ca principal avantaj reputatia dobândită de-a lungul anilor.

Acest lucru ar putea afecta evolutia unei companii bine organizate, însă cu un număr de angajati relativ redus si fără notorietate pe piata românească, ceea ce nu va fi cazul societatii.

→ **Situatia financiară** – prezintă de asemenea un risc minimavand in vedere contractele comerciale si sursele de finantare pe termen lung.

→ **Riscuri legislative** –s-au identificat unele lacune in legislatie care afecteaza intr-o oarecare masura dezvoltarea si desfasurarea activitatii pe piata romaneasca.

In urma identificarii punctelor tari, a punctelor slabe, a oportunitatilor si a amenintarilor se poate concluziona ca, MODRICON S.R.L.:

- se va mentine in activitate in conditii profitabile;
- va beneficia in continuare de expertiza managementului sau modern si eficient;
- va integra inovatii, in procesul de lucru, prin inglobarea noilor tehnologii in domeniu ce va conduce si la optimizarea utilizarii resurselor, asigurand astfel dezvoltarea durabila si competitivitatea crescuta pe piata a societatii;

- va angaja noi salariatii, organizand/optimizand in acelasi timp fluxul de lucru, asigurandu-se de obtinerea celor mai inalte performante de munca pentru toti angajatii, cat si pentru functiile externalizate sau personalul imprumutat sau detasat, daca va fi cazul. Atentia asupra instruirii si specializarii resurselor umane va fi realizata inclusiv pe teme de egalitate de sanse si tratament, nediscriminare, accesibilitatea persoanelor cu dizabilitati in mediul profesional si asigurarea securitatii muncii.

- va suplimenta si va diversifica proiectele curente cu altele pe viitor pentru cresterea valorii precum si pentru continuirea activitatii si amplificarea volumului afacerii.

VII. ESTIMAREA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

In spiritul planului de reorganizare, pentru estimarea proiectiilor privind evolutia principalilor indicatori economico- financiari, se vor avea in vedere urmatoarele:

- Estimarea veniturilor si a incasarilor din desfasurarea activitatii curente;
- Estimarea veniturilor si a incasarilor obtinute in urma valorificarii activelor imobilizate
- Estimarea incasarilor din recuperarea garantiilor constituite;
- Estimare cheltuielilor si a platilor curente, necesare sustinerii activitatii curente.

Pentru elaborarea previziunilor financiare, s-au colectat date utilizand urmatoarele surse:

- statistici oficiale – mai ales pentru stabilirea scenariului macroeconomic, din care deriva o multitudine de premise luate in calcul pentru previziunile firmei (asa cum s-a prezentat la capitolul 6.1)
- experienta societatii (rezultata din situatiile financiare trecute, respectiv 2019, 2020 si 2021) prezentate la capitolul 3 – in special pentru previzionarea cererii si a preturilor practicate de firma;
- contractele incheiate de societate la data intocmirii planului de reorganizare, detaliate la punctul 6.1.
- balanta de verificare analitica incheiata la 31.07.2022 precum si c/valoarea garantiilor pe care societatea le are de recuperat, detaliate la pct. 6.1.
- experienta administratorului special, de peste 15 ani pe piata domeniilor constructiilor.

Premiziele care au stat la baza realizarii previzionarilor sunt:

- Se va considera ca, pe orizontul prognozat, societatea nu vinde, nu caseaza sau nu achizitioneaza alte active decat cele existente in evidenta contabila la data intocmirii planului si in mod normal ele vor constitui sursa de finantare pentru planul de reorganizare, astfel ca valoarea acestora va ramane constanta in anii de functionare. Practic, se exclude din analiza, varianta in care, in anii urmasori, societatea va realiza investitii proprii, care sa influenteze parametrii economici.
- Ipoteza principala de lucru este cea de *caeteris paribus*. Aceasta ipoteza semnifica analiza variantelor in conditii de comparabilitate: se pastreaza acelasi cadru general si aceleasi ipoteze de fond.
- Se va considera ca activitatea societatii nu este sezoniera;

7.1. Estimarea cheltuielilor si a veniturilor

7.1.1. Estimarea veniturilor

In estimarea veniturilor, conform criteriilor de mai sus, s-a mai avut in vedere contractele in derulare, dar si ofertele pentru contractarea de noi lucrari, elaborate de societate (unele acceptate, unele in asteptarea finantarilor, altele in negociere).

Pentru estimarea veniturilor, s-a determinat o media anuala a acestora realizate in ultimii 3 ani, respectiv 2019, 2020 si 2021, utilizand urmatoarele date din situatiile financiare anuale trecute: cifra de afaceri, lucrarile executate si serviciile prestate, alte venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare.

Media anuala a veniturilor realizate in ultimile 3 exercitii financiare inchise, este calculata conform tabelului de mai jos:

Tip venit	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021	Medie anuala realizata	Medie lunara
Cifra de afaceri:	11.044.155	9.115.684	8.370.434	9.510.091	792.508
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	11.044.155	9.115.684	8.370.434	9.510.091	792.508
Alte venituri din exploatare	305.969	304.814	16.179	208.987	17.416
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	11.350.124	9.420.498	8.386.613	9.719.078	809.923
Venituri din diferente de curs valutar	0	0	0	0	0
Venituri din dobanzi	70	0	0	23	2
Alte venituri financiare	1.448	0	0	483	40
TOTAL VENITURI FINANCIARE	1.518	0	0	506	42
TOTAL VENITURI	11.351.642	9.420.498	8.386.613	9.719.584	809.965

In estimarea veniturilor pentru perioada implementarii planului de reorganizare judiciara, s-au avut in vedere:

- Media anualarezultata la alte venituri din exploatare, care se apreciaza ca au fost ocazionale, s-a diminuat cu 20%;
- Media anuala in cazul a veniturilor din lucrari executate si servicii prestate a fost ajustata cu un procent de 5% ca urmare a imaginii nefavorabile determinata de starea de insolventa, care poate afecta capacitate de contractare a societatii.
- Nu s-a preluat in estimarile efectuate pentru perioada reorganizarii, reducerile comerciale acordate, intrucat nu reprezinta o practica curenta a societatii. Eventualele reducerii acordate clientilor sunt asimilate de reducerea de 5% a veniturilor din lucrari executate si servicii prestate precum si din vanzarea marfurilor;
- Nu s-au preluat in estimarile efectuate pentru perioada reorganizarii veniturile din productie de imobilizari corporale, intrucat si acestea au fost ocazionale;
- Veniturile financiare nu s-au preluat in estimarile efectuate, intrucat societatea nu realizeaza operatiuni in valuta (care sa genereze diferente de curs valuar) si nici nu are depozite care sa genereze dobanzi bancare.
- Avand in vedere tendintele pietei, se apreciaza, in mod pesimist o pondere de crestere a veniturilor din lucrari de executie si prestari servicii de la 3% in primul an pana la 7% in ultimul an al planului de reorganizare.

Veniturile anuale estimate a se realiza de catre societatea debitoare din desfasurarea activitatii curente pe perioada derularii planului de reorganizare – 4 ani de la data primei rate, sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Tip venit	Medie anuala ajustata	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
Cifra de afaceri:	9.034.586	3 - 5%	9.305.624	9.770.905	10.454.869	11.186.709	40.718.107
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	9.034.586	3 - 7%	9.305.624	9.770.905	10.454.869	11.186.709	40.718.107
Alte venituri din exploatare	167.190	3 - 5%	172.206	180.816	189.857	203.147	746.025
Venituri din vanzarea unor active imobilizate care exced activitatii curente	0		205.820	205.820	205.820	0	617.460
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	9.201.776	3 - 5%	9.683.650	10.157.541	10.850.545	11.389.856	42.081.593
Venituri din dobanzi	0	3 - 5%	0	0		0	0
Alte venituri financiare	0	3 - 5%	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI FINANCIARE	0	3 - 5%				0	0
TOTAL VENITURI	9.201.776	3 - 5%	9.683.650	10.157.541	10.850.545	11.389.856	42.081.593

7.1.2. Estimarea cheltuielilor

Cheltuielile aferente desfasurarii activitatii curente ale societatii s-au calculat in functie de :

- Situatiile financiare anterioare, respectiv cele aferente anilor: 2019,2020 si 2021 care cuprind atat perioada in care societatea debitoarea desfasura activitate economica eficienta, dar si perioada starii de insolventa.
- Ipotezele maxime in determinarea costurilor de achizitie si consum;

- **Cheltuieli privind materialele consumabile si alte materiale**

In aceasta categorie de cheltuieli sunt incluse:

- Cheltuielile cu materialele nestocabile
- Cheltuieli cu obiectele de inventar
- Cheltuieli cu materialele auxiliare (pe care societate le utilizeaza in lucrarile executate)
- Cheltuieli cu combustibilii

Pentru estimarea cu materiale consumabile si alte materiale, s-a determinat o media anuala a cheltuielilor realizate in ultimii 3 ani, respectiv 2019, 2020 si 2021, astfel:

Denumire indicator	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021	Medie anuala realizata	Medie lunara
Cheltuieli cu materialele consumabile	3.544.172	2.114.023	2.615.415	2.757.870	229.823
Alte cheltuieli materiale	93.291	113.627	97.191	101.370	8.447

Avand in vedere contractele actuale incheiate (care nu implica decat manopera si antrenarea utilajelor societatii) precum si masurile de reducere a costurilor, aceasta categorie de cheltuieli s-a ajustat cu un procent de 20% iar,pe perioada implementarii planului de reorganizare, cheltuielile estimate cu materiale consumabile si alte materiale sunt:

Tip cheltuiala	Medie anuala realizata	Marja anuala ajustata	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada
Cheltuieli cu materialele consumabile	2.757.870	2.206.296	2.272.485	2.386.109	2.505.415	2.630.685	9.794.694
Alte cheltuieli materiale	101.370	81.096	83.529	87.705	92.090	96.695	360.019

- **Cheltuieli cu salariile**

La data intocmirii planului de reorganizare, societatea are 67de salariatii activi, din care 30 au contractele de munca suspendate.

MODRICON S.R.L. intelege importanta unei echipe bine structurate cu membri clari definiti, cu roluri bine conturate si sarcini precise. Prin urmare, in vederea implementarii cu succes a planului

de reorganizare judiciara, societatea intentioneaza sa mentina locurile de munca deja existente si sa sa creeze un numar 10 locuri de munca noi.

Structura salariatilor pe perioada implementarii planului de reorganizare se estimeaza a fi:

Nr. crt.	Categorie personal	Numar salariati	Procent in total numar salariati
De conducere si administrare		10	13%
1	Management	4	
2	Economisti/contabili	2	
3	Administrativ	4	69%
Personal direct productiv		53	
4	Muncitori calificati	26	
5	Personal necalificati	27	9%
Personal indirect productiv		7	
6	Soferi	7	9%
Personal tehnic		7	
7	Maestri, subingineri, tehnicieni	7	100%
Total		77	

Cheltuielile lunare cu salariile si cele asimilate estimate sunt in valoare de 298.263 lei, determinate astfel:

Nr. crt.	Categorie salariati	Salarii de incadrare (brute)	Contributii sociale retinute de la salariat - CAS CONSTRUCTII 21,25%	Salariu net	Contributie asiguratorie de munca - angajator - 2,25%	Total cheltuieli societate
De conducere si administrare		48.000	10.200	37.800	1.080	49.080
1	Management	28.000	5.950	22.050	630	28.630
2	Economisti	6.000	1.275	4.725	135	6.135
3	Administrativ	14.000	2.975	11.025	315	14.315
Personal direct productiv		187.700	39.886	147.814	4.223	191.923
4	Muncitori calificati	104.000	22.100	81.900	2.340	106.340
5	Personal necalificati	83.700	17.786	65.914	1.883	85.583
Personal indirect productiv si tehnic		56.000	11.900	44.100	1.260	57.260
6	Soferi, maestri, subingineri, tehnicieni	56.000	11.900	44.100	1.260	57.260
TOTAL		291.700	61.986	229.714	6.563	298.263

Pe parcursul derularii planului de reorganizare se intentioneaza mentinerea celor 67 posturi existente, in prezent, cel putin din punctul de vedere al fondurilor alocate (structura personalului angajat poate suferi modificari in functie de necesitati) si crearea acel putin 10 posturi noi. Pe perioada analizata nu s-au ajustat salariile intrucat s-au luat in considerare facilitatile acordate

societatilor din domeniul constructiilor, aspect care permite societatii sa mentina constante aceste sume pe intregul orizont de timp analizat.

Centralizat, pentru perioada derularii planului de reorganizare, cheltuielile si/sau costurile cu salariile vor avea urmatoarea structura:

Tip cheltuiala	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada
Salarii de incadrare (brute)	-	3.500.400	3.500.400	3.500.400	3.500.400	14.001.600
Contributii angajator	-	78.759	78.759	78.759	78.759	315.036
TOTAL		3.579.159	3.579.159	3.579.159	3.579.159	14.316.636

▪ Cheltuieli cu amortizarea

Cheltuielile cu amortizarea lunara a mijloacelor fixe detinute de societate se estimeaza a fi in primul an de 570.336 lei, suma determinata in baza balantei de verificare intocmita la luna Iulie 2022. Pe parcursul derularii planului de reorganizare, amortizarea se ajusteaza corespunzator, ca urmare a amortizarii integrale a unor mijloace fixe, diminuandu-se incepand cu al doilea an cu 30%.

Previziunile pe intreaga perioada a planului de reorganizare sunt:

Tip cheltuiala	Amortizare Iulie 2022	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada
Cheltuieli cu amortizarea	47.528	570.336	399.235	279.465	195.625	1.444.661

Cheltuieli privind prestatile externe

In aceasta categorie de cheltuieli se includ:

- Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile;
- Cheltuieli cu chiriile;
- Cheltuieli cu asigurarile;
- Cheltuieli cu protocolul/reclama;
- Cheltuieli cu transportul;
- Cheltuieli postale si telecomunicatii;
- Cheltuieli privind colaboratorii, comisiunile si onorariile (expertize, onorarii avocati, taxe notariale, etc.)
- Cheltuieli cu prestarile de servicii executate de terti.
- Cheltuieli privind comisiunile bancare;
- Cheltuieli cu renumeratia administratorului judiciar.

In vederea previzionarii cheltuielilor privind prestatile externe s-a determinat o media anuala a acestora realizata in ultimii 3 ani, respectiv 2019, 2020 si 2021, utilizand datele din balantele de verificare si situatiile financiare incheiate, conform tabelului de mai jos:

Tip cheltuiala	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021	Medie anuala realizata	Medie lunara
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	109.754	261.416	81.874	151.015	12.585

Cheltuieli cu chirile	574.479	196.920	213.311	328.237	27.353
Cheltuieli cu asigurarile	298.780	202.730	98.456	199.989	16.666
Cheltuieli cu protocolul, reclama	15.182	8.869	2.037	8.696	725
Cheltuieli cu transportul	158.227	72.204	33.677	88.036	7.336
Cheltuieli cu deplasările, detasarile si transferurile	431.942	552.578	468.781	484.434	40.369
Cheltuieli postale si telecomunicatii	44.458	53.089	44.679	47.408	3.951
Cheltuieli cu prestarile de servicii executate de terti	768.494	578.644	935.736	760.958	63.413
Cheltuieli privind serviciile bancare (comisioane bancare)	41.655	20.154	24.978	28.929	2.411
TOTAL GENERAL	2.442.970	1.946.603	1.903.528	2.097.700	174.808

Previziunile aferente derularii planului de reorganizare, s-au efectuat tinandu-se cont de:

- Media anuala rezultata pentru toate categoriile de cheltuielile s-a diminuat cu un procent de 10 %, ca urmare a masurilor care se vor intreprinde pe perioada planului de reorganizare. In cazul cheltuielilor de protocol media anuala a fost diminuată cu 50%, avand in vedere ca aceste categorii de costuri sunt vizate a fi diminuate in perioada de reorganizare judiciara, prin masurile pe care societatea le va intreprinde conform pct. 6.3. din Plan.
- Si in cazul mediei anuale rezultata pentru cheltuielile cu prestatile de servicii, alte decat cele efectuate in scopul realizarii contactelor a fost ajutata cu 50%, intrucat aceste categorii de costuri sunt vizate a fi diminuate in perioada de reorganizare judiciara, prin masurile pe care societatea le va intreprinde conform pct. 6.3. din Plan inclusiv prin renuntarea la externalizarea unor astfel de servicii si realizarea acestora cu personalul angajat.
- O pondere de crestere anuala intre 1 – 3 %, avand in vedere caracterul preponderent fix al acestora, o eventuala crestere a inflatiei precum si mentinerea acestora ca urmare a masurilor pe care societatea la va intreprinde.
- Onorariul administratorului judiciar stabili de catre Adunarea creditorilor in valoare de 5.000 lei + TVA/luna

Previziunile pe perioada derularii planului reorganizare a cheltuielilor privind prestatile externe, sunt:

Tip cheltuiala	Medie anuala ajustata	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	135.913	3%	139.991	144.190	148.516	152.971	585.668
Cheltuieli cu chirile	295.413	3%	304.275	313.404	322.806	332.490	1.272.974
Cheltuieli cu asigurarile	179.990	3%	185.389	190.951	196.680	202.580	775.600
Cheltuieli cu protocolul, reclama	4.348	3%	4.479	4.613	4.751	4.894	18.736
Cheltuieli cu transportul	79.232	3%	81.609	84.057	86.579	89.176	341.422
Cheltuieli cu deplasările, detasarile si transferurile	435.990	1%	440.350	444.754	449.201	453.693	1.787.998
Cheltuieli postale si telecomunicatii	42.668	3%	43.948	45.266	46.624	48.023	183.860

Cheltuieli cu prestarile de servicii	380.479	1%	384.284	388.126	392.008	395.928	1.560.346
Cheltuieli privind serviciile bancare (comisioane bancare)	26.036	3%	26.817	27.622	28.450	29.304	112.193
Cheltuieli privind onorariu administratorului judiciar	-	-	60.000	60.000	60.000	60.000	240.000
TOTAL GENERAL	1.580.069		1.671.142	1.702.983	1.735.615	1.769.059	6.878.799

▪ **Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte**

In cazul de fata, in categoria de cheltuieli cu impozite si taxe se incadreaza taxele catre bugetul local, cum ar fi: taxele si impozitele pe constructii /terenuri, etc. dar si alte taxe, precum: taxele de mediu, taxele auto (rovinete, taxe pod, etc),.

Cheltuielile cu alte impozite, taxe si varsamintes-au estimat raportat la media anuala realizata la ultimile 3 exercitii financiare incheiate, atat datorita faptului ca acestea pot varia in functie de nivelul activitatii economice cat si datorita faptului ca activele imobilizate (supuse taxelor si impozitelor locale) au cunoscutusoare oscilatii in perioada analizata.

Tip cheltuiuala	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021	Medie anuala realizata	Medie lunara
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	183.026	160.252	95.170	146.149	12.179

Centralizat, pentru perioada derularii planului de reorganizare, cheltuielile cu alte impozite, taxe si varsaminte sunt:

Tip cheltuiuala	Medie anuala ajustata	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	146.149	3%	150.534	155.050	159.701	164.492	629.777

Si in cazul acestor cheltuieli s-a pastrat marja anuala de crestea la 3%, ca urmare a riscurilor de modificari fiscale (majorare taxe si impozite, taxe de mediu) in urmatoorii ani.

▪ **Cheltuieli cu utilitatile:**

Cheltuielile cu utilitatile s-au determinat raportat la media anuala a veniturilor realizate in ultimii 3 ani, respectiv 2019,2020 si 2021, utilizand datele din balantele de verificare si situatiile financiare incheiate, conform tabelului de mai jos:

Tip cheltuiuala	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021	Medie anuala realizata	Medie lunara
Cheltuieli cu utilitatile	82.726	69.431	61.637	71.265	5.939

Pentru perioada derularii planului de reorganizare, cheltuielilor cu utilitatile vor creste in procent de 10 %, avand in vedere trendul crescator al preturilor la energie, gaz si apa.

Tip cheltuiuala	Medie anuala ajustata	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
Cheltuieli cu utilitatile	71.265	10%	78.391	86.230	94.853	104.338	363.812

▪ **Alte cheltuieli din exploatare.**

In aceasta categorie, s-au luat in calcul:

- Eventualele pierderi/neutilizari de materiale
- Alte cheltuieli neprevazute, inclusiv alte cheltuielile generate de derulare procedurilor de insolventa, privind taxele notariale, evaluari, asistenta juridica, cheltuieli cu chirile neprevazute, cu utilitati,etc.

Alte cheltuieli din exploatare s-au estimat la un procent de 1% din totalul cheltuielilor din exploatare enuntate la punctele anterioare.

Centralizat, **cheltuielile din exploatare estimatea** se realiza de catre societatea debitoare, pe perioada derularii planului de reorganizare judiciara , sunt:

Tip cheltuiuala	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
Subtotal cheltuieli din exploatare	8.405.575	8.396.471	8.446.298	8.540.054	33.788.398
Alte cheltuieli din exploatare	84.056	83.965	84.463	85.401	337.884

Centralizat, **cheltuielile de exploatare previzionate a se efectua pe perioada derularii planului de reorganizare sunt:**

Nr. crt.	Tip cheltuiuala	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
1	Cheltuieli materialele consumabile	3-5%	2.272.485	2.386.109	2.505.415	2.630.685	9.794.694
2	Alte cheltuieli materiale	3-5%	83.529	87.705	92.090	96.695	360.019
3	Cheltuieli privind salariile burte	-	3.500.400	3.500.400	3.500.400	3.500.400	14.001.600
4	Cheltuieli privind contributiile angajatorului	-	78.759	78.759	78.759	78.759	315.036
5	Cheltuieli cu amortizarea	-	570.336	399.235	279.465	195.625	1.444.661
6	Cheltuieli privind prestatiile externe, din care:		1.671.142	1.702.983	1.735.615	1.769.059	6.878.799
	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	3%	139.991	144.190	148.516	152.971	585.668
	Cheltuieli cu chiriile	3%	304.275	313.404	322.806	332.490	1.272.974
	Cheltuieli cu asigurarile	3%	185.389	190.951	196.680	202.580	775.600
	Cheltuieli cu protocolul, reclama	3%	4.479	4.613	4.751	4.894	18.736
	Cheltuieli cu transportul	3%	81.609	84.057	86.579	89.176	341.422
	Cheltuieli cu deplasarile, detasarile si transferurile	3%	440.350	444.754	449.201	453.693	1.787.998
	Cheltuieli postale si telecomunicatii	3%	43.948	45.266	46.624	48.023	183.860
	Cheltuieli cu prestarile de servicii	3%	384.284	388.126	392.008	395.928	1.560.346
	Cheltuieli privind serviciile bancare (comisioane bancare)	3%	26.817	27.622	28.450	29.304	112.193
	Cheltuieli privind onorariul administratorului judiciar	-	60.000	60.000	60.000	60.000	240.000
7	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	3%	150.534	155.050	159.701	164.492	629.777
8	Cheltuieli cu utilitatile	10%	78.391	86.230	94.853	104.338	363.812

9	Subtotal		8.405.575	8.396.471	8.446.298	8.540.054	33.788.398
10	Alte cheltuieli din exploatare		84.056	83.965	84.463	85.401	337.884
11	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE		8.489.631	8.480.436	8.530.761	8.625.455	34.126.282

▪ Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare s-au estimate raportat la media anuala a acestora realizata la ultimile exercitii financiare incheiate, respectiv 2019, 2020 si 2021, astfel:

Tip cheltuiuala	Realizat 2019	Realizat 2020	Realizat 2021	Medie anuala realizata	Medie lunara
Cheltuieli privind dobanzile	136.614	101.190	79.676	105.827	8.819
Alte cheltuieli financiare	31.298	39.896	0	23.731	1.978
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	167.912	141.086	79.676	129.558	10.797

In perioada derularii planului de reorganizare cheltuielile financiare s-au ajustat cu un procent de 40 % intrucat se estimeaza ca dobanzile aferente contractelor de leasing in derulare se vor diminua pe masura ce contractele vor ajunge la maturitate, iar acestea sunt prognozate astfel:

Tip cheltuiuala	Medie anuala ajustata	Marja anuala de crestere	Estimare anul I	Estimare anul II	Estimare anul III	Estimare anul IV	Total perioada plan
Cheltuieli privind dobanzile	63.496	3%	65.401	67.363	69.384	71.465	273.613
Alte cheltuieli financiare	14.239	3%	14.666	15.106	15.559	16.026	61.357
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	77.735	3%	80.067	82.469	84.943	87.491	334.970

7.1.3. Bugetul de venituri si cheltuieli estimat

Centralizand veniturile si cheltuielile prezentate la capitolul 7.1.1. si 7.1.2., bugetul de venituri si cheltuieli prognozat a se realiza pe perioada implementarii planului, aplicandu-se masurile care se vor lua pentru succesul planului, conform pct. 6.3, este:

Nr. crt.	Denumire indicator	Media anuala 2019 - 2021 ajustata	Marja anuala de crestere	Estimare an I	Estimare an II	Estimare an III	Estimare an IV	Total perioada plan
VENITURI								
I	Cifra de afaceri:	9.034.586	3 - 5%	9.305.624	9.770.905	10.454.869	11.186.709	40.718.107
1	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	9.034.586	3 - 7%	9.305.624	9.770.905	10.454.869	11.186.709	40.718.107
2	Alte venituri din exploatare	167.190	3 - 5%	172.206	180.816	189.857	203.147	746.025
3	Venituri din vanzarea unor active imobilizate care exced activitatii curente	0	3 - 5%	205.820	205.820	205.820	0	617.460
II	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	9.201.776	3 - 5%	9.683.650	10.157.541	10.850.545	11.389.856	42.081.593
9	Venituri din diferente de curs valutar	0		0	0	0		0

10	Venituri din dobanzi	0		0	0	0	0	0
III	TOTAL VENITURI FINANCIARE	0		0	0	0		0
IV	TOTAL VENITURI			9.683.650	10.157.541	10.850.545	11.389.856	42.081.593
CHELTUIELI								
1	Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	2.206.296	3 - 5%	2.272.485	2.386.109	2.505.415	2.630.685	9.794.694
2	Alte cheltuieli materiale	101.370	3 - 5%	83.529	87.705	92.090	96.695	360.019
3	Cheltuieli privind salariile burte		-	3.500.400	3.500.400	3.500.400	3.500.400	14.001.600
4	Cheltuieli privind contributiile angajatorului		-	78.759	78.759	78.759	78.759	315.036
5	Cheltuieli cu amortizarea	-	-	570.336	399.235	279.465	195.625	1.444.661
6	<i>Cheltuieli privind prestatile externe, din care:</i>	-		1.671.142	1.702.983	1.735.615	1.769.059	6.878.799
8	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	135.913	3%	139.991	144.190	148.516	152.971	585.668
9	Cheltuieli cu chirile	295.413	3%	304.275	313.404	322.806	332.490	1.272.974
10	Cheltuieli cu asigurarile	179.990	3%	185.389	190.951	196.680	202.580	775.600
11	Cheltuieli cu protocolul, reclama	4.348	3%	4.479	4.613	4.751	4.894	18.736
12	Cheltuieli cu transportul	79.232	3%	81.609	84.057	86.579	89.176	341.422
13	Cheltuieli cu deplasarile, detasarile si transferurile	435.990	3%	440.350	444.754	449.201	453.693	1.787.998
14	Cheltuieli postale si telecomunicatii	42.668	3%	43.948	45.266	46.624	48.023	183.860
15	Cheltuieli cu prestarile de servicii, altele decat cele deferentiate contractelor	380.479	3%	384.284	388.126	392.008	395.928	1.560.346
16	Cheltuieli privind serviciile bancare (comisioane bancare)	26.036	3%	26.817	27.622	28.450	29.304	112.193
17	Cheltuieli privind onorariu administratorului judiciar	-	-	60.000	60.000	60.000	60.000	240.000
18	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	146.149	3%	150.534	155.050	159.701	164.492	629.777
19	Cheltuieli cu utilitatile	71.265	10%	78.391	86.230	94.853	104.338	363.812
20	<i>Subtotal</i>			8.405.575	8.396.471	8.446.298	8.540.054	33.788.398
21	Alte cheltuieli din exploatare	-		84.056	83.965	84.463	85.401	337.884
V	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE			8.489.631	8.480.436	8.530.761	8.625.455	34.126.282
22	Cheltuieli privind dobanzile	63.496		65.401	67.363	69.384	71.465	273.613
23	Alte cheltuieli financiare	14.239		14.666	15.106	15.559	16.026	61.357
VI	TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	77.735	3%	80.067	82.469	84.943	87.491	334.970
VII	TOTAL CHELTUIELI			8.569.697	8.562.905	8.615.704	8.712.946	34.461.252
VIII	PROFIT BRUT (III - VII)			1.113.952	1.594.636	2.234.842	2.676.910	7.620.340
IX	IMPOZIT PE PROFIT (VIII*16%)			178.232	255.142	357.575	428.306	1.219.254
X	PROFIT NET (VIII - IX)			935.720	1.339.495	1.877.267	2.248.604	6.401.086