

TRIBUNALUL TIMIȘ- Secția a II a Civilă

DOSAR NR. 1904/30/2020

Debitor: SC V&G HERNEACOVA SRL (în insolvență, in insolvency, en procédure collective)

Planul de Reorganizare
a activității debitorului S.C. „V&G HERNEACOVA” S.R.L.
propus de societatea debitoare,
prin administrator special

PREAMBUL

Temeiul legal al propunerii planului de reorganizare îl constituie dispozițiile art. 132 alin.1 lit. a din Legea 85/2014.

Scopul principal al planului de reorganizare este cel statuat de art. 2 din Legea nr. 85/2014 și anume acoperirea pasivului debitorului în insolvență cu acordarea șanseii de redresare a activității acestuia.

Măsurile de reorganizare a activității societății debitoare avute în vedere în prezentul plan prevăd restructurarea operațională și continuarea activității societății, creând-se posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar care vor permite efectuarea de distribuiri către creditori superioare celor ce ar rezulta în caz de faliment. Totodată, propunerea prezentului plan are în vedere și posibilitatea unor modificări statutare, în funcție de necesitățile survenite în perioada de reorganizare.

Votarea planului și intrarea societății în procedura reorganizării judiciare prevăzută de Legea 85/2014 sunt măsuri menite, prin finalitatea lor, să satisfacă interesele celei mai mari părți a creditorilor, în condițiile legii, precum și interesele societății care-și va continua activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Destinatarii acestui plan de reorganizare sunt judecătorul sindic, creditorii înscriși în tabelul definitiv de creanțe și administratorul judiciar.

DEFINIȚII

Ori de câte ori vor fi folosite în prezentul plan de reorganizare, cu excepția cazului în care sunt definite altfel decât în cadrul acestuia, sau cu excepția cazului în care contextul necesită altă interpretare, termenii definiți în continuare vor avea aceleași înțelesuri, după cum urmează:

V&G HERNEACOVA SRL, “Debitoarea”, “Debitorul”, “Societatea”, “Compania”, sau „Firma” – societatea aflată în procedura de insolvență, cu sediul în Municipiul Timișoara, strada Pomiculturii, nr.48, etaj 1, camera 2, județ Timiș, având CUI RO38050065 și număr de înmatriculare la ORC Timiș J35/3330/2017.

„Planul de reorganizare” sau “planul” – prezentul plan, care indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, incluzând și programul de plată a creanțelor.

„Programul de plată a creanțelor”, sau „program” – tabelul de creanțe menționat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor în perioada de reorganizare judiciară, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente perioadei de aplicare a planului de reorganizare. Plățile sunt detaliate în programul de plăți, anexă la acest plan.

Categoria de creanțe defavorizate (creanța defavorizată) – este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective (*art.5, pct.16 din Legea 85/2014*):

a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

„Lege”, „Legea specială”, sau „Legea”- Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței, și de insolvență.

„B.P.I.”- Buletinul procedurilor de insolvență- așa cum este definit la art.5 pct.6 din Legea 85/2014.

Capitolul I. Informații cu caracter general privind societatea

1.1. Date de identificare:

V&G HERNEACOVA SRL, cu sediul în Municipiul Timișoara, strada Pomiculturii, nr.48, etaj 1, camera 2, județ Timiș, având CUI RO38050065 și număr de înmatriculare la ORC Timiș J35/3330/2017.

CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS ȘI VĂRSAT:

1.300 lei

OBIECT PRINCIPAL DE ACTIVITATE:

4120 – Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale

STARE SOCIETATE:

sub incidența Legii nr. 85/2014 .

1.2. Stadiul procesual

Prin Sentința civilă nr. 591/27.05.2021 pronunțată de Tribunalul Timiș, Secția a II-a Civilă, a fost deschisă procedura generală de insolvență împotriva debitoarei.

Prin aceeași hotărâre judecătorească, a fost desemnat ca administrator judiciar provizoriu CABINET INDIVIDUAL DE INSOLVENȚĂ DOMIDE NICOLETA.

Prin Hotărârea Adunării Generale a asociaților V&G HERNEACOVA SRL din data de 09.02.2022 a fost desemnat, în conformitate cu dispozițiile art.52 din Legea 85/2014, administratorul special.

Prin Hotărârea Adunării Creditorilor din 05.08.2021 a fost confirmat administrator judiciar, **SCP M.B.S. INSOLV CONSULT SPRL**, cu un onorariu lunar aprobat în sumă de 4.000 lei (la care se adaugă TVA).

Prin Hotărârea Adunării Generale a asociaților V&G HERNEACOVA SRL din data de 04.05.2022 (Anexa 2 la prezentul Plan) a fost aprobată propunerea de plan de reorganizare de către administratorul special Marcoane Mihai.

1.3. Analiza economico-financiară a societății în perioada anterioară deschiderii procedurii

Contul de profit și pierdere sau contul de rezultate este o situație financiară prin care se măsoară și evaluează performanțele activității în cursul unei perioade date. Măsurarea performanțelor întreprinderii vizează în mod esențial măsurarea profitului. Performanța financiară a unei entități se referă la profiturile pe care aceasta le obține din resursele pe care le controlează, la componentele acestor profituri și la caracteristicile acestor componente. Profitul se determină ca diferență între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de întreprindere în timpul exercițiului financiar.

Situația contului de profit și pierdere a Municipiul Timișoara, strada Pomiculturii, nr.48, etaj 1, camera 2, județ Timiș SRL, aferent exercițiului 2019 și 2020 (ultimii 2 ani anteriori intrării în insolvență) se prezintă în felul următor:

Denumirea indicatorului	31.12.2019	31.12.2020
A	1	2
01. Cifra de afaceri neta	3.467.388	7.105.330
Productia vanduta (ct.701+702+703+704+705+706+708)	3.461.419	6.968.196
Venituri din vanzarea marfurilor (ct.707)	5.969	137.134
02. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct.711)	0	0
-Sold C		
-Sold D		
03. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+722)	0	0
04. Venituri din subventii de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	0	0
05. Alte venituri din exploatare (ct.7417+758+7815)	25.005	99.683
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	3.492.393	7.205.013
6.a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct.601+602)	664.226	1.203.895
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	23.940	15.927
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct.605)	0	0
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	5.910	128.042
7. Cheltuieli cu personalul Total	375.129	367.765
a) Salarii si indemnizatii (ct.641+642+643+644)	366.368	359.520
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct.645+646)	8.761	8.245
8.a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	56.389	39.103

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	56.389	39.103
9. Alte cheltuieli de exploatare	1.589.524	4.151.455
9.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	1.490.197	3.999.956
9.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	20.293	12.425
9.3. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+6582+6583+6584+6588)	79.034	139.074
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	2.715.118	5.906.187
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: - Profit	777.275	1.298.826
10. Venituri din dobanzi (ct.766)	6	11
11. Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768+7615)	11.704	2.069
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	11.710	2.080
12. Cheltuieli privind dobanzile (ct.666)	255.933	642.149
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	79.448	59.174
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	335.381	701.323
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA - Profit		
- Pierdere	323.671	699.243
VENITURI TOTALE	3.504.103	7.207.093
CHELTUIELI TOTALE	3.050.499	6.607.510
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA: - Profit	453.604	599.583
13. Impozitul pe profit (ct. 691)	0	205.664
19. Alte impozite nereprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	32.541	18.880
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) AL EXERCITIULUI FINANCIAR: - Profit	421.063	375.039
- Pierdere		

Din analiza indicatorilor mai sus prezentați, reiese în primul rând aceea că principalul exponent al activității de bază a societății debitoare, respectiv cifra de afaceri, prezintă o creștere în 2020, față de 2019, dar cu o scădere a profitului realizat atât în mărime absolută, cât și ca valoare procentuală.

În anul 2021 scăderea a fost dramatică, datorită faptului că V&G Herneacova SRL nu a reușit să finanțeze realizarea lucrărilor, fapt care a dus la nerealizarea veniturilor planificate.

O altă cauză a scăderii veniturilor a fost determinată de faptul că beneficiarii lucrărilor (clienții societății) nu au reușit să găsească surse de finanțare a lucrărilor contractate (Primăria Bozovici), fapt care a dus la întreruperea lucrărilor și blocarea acestora, până la găsirea de surse de finanțare.

Pe de altă parte, și cheltuielile înregistrate de societate prezintă o creștere, dar nu în aceeași dinamică cu a a veniturilor, fapt care a dus la înregistrarea de deficite semnificative.

Principala problemă a fost legată de cash-flow-ul societății, respectiv exigibilitatea datoriilor nu a avut aceeași scadență cu exigibilitatea creanțelor. În timp ce datoriile au fost pe termen scurt, creanțele nu au putut fi încasate (creanțe importante de încasat de la o societate în insolvență), care a dus în timp la un deficit de lichidități și ulterior la intrarea în incapacitate de plată.

Situația, sub aspect patrimonial, la finele anilor 2019 - 2020 era următoarea:

Denumirea indicatorului	SOLD 12/31/2019	SOLD 12/31/2020
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	99.848	42.337
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	99.848	42.337
B. ACTIVE CIRCULANTE		
I. STOCURI	190	35.931
II. CREANȚE	14.825.711	14.804.017
- Din care creanțe incerte (4118-491)	0	0
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	1.246.647	218.433
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	16.072.548	15.058.381
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	11.540	16.737
D. DATORII	13.724.852	14.860.277
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+10-11-19)	2.350.005	1.695.310
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+12)	2.459.084	1.753.322
G. DATORII : Sumele ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	1.081.000	0
H. PROVIZIOANE	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 la 22), din care:	0	0
- subvenții pentru investiții	0	0
- venituri înregistrate în avans	0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL (rd. 24 la 27) din care:	1.100	1.300
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	1.100	1.300
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	0	0
II. PRIME DE CAPITAL	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	0	0
IV. REZERVE (ct. 106)	220	260
Acțiuni proprii	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117) - Sold C	955.721	1.376.763
- Sold D	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121) - Sold C	421.063	375.039
- Sold D	0	0
Repartizarea profitului	24	40
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.23+28+29+30-32+33+34-35+36-37-38)	1.378.084	1.753.322
Patrimoniul public	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 34-35)	1.378.084	1.753.322

Din datele de mai sus, se observă că societatea a deținut în activul patrimonial active circulante de un volum important, dar acestea nu au avut o exigibilitate echilibrată în raport cu exigibilitatea datoriilor. Valoarea a fost una ridicată, în raport cu volumul de activitate al societății reflectat în cifra de afaceri anterior analizată. Deși se înregistrează o valoare ridicată a creșterilor, calitatea acestora a fost îndoielnică (creanțe de încasat de la firme în insolvență).

Așa fiind, principalii indicatori de lichiditate erau, la finele anului 2020, următorii:

- Rata lichidității curente, calculată ca raport dintre activele circulante disponibile (raportat la speță: stocuri, creanțe, disponibilități bănești) și datoriile curente:

$$RLC = \frac{15.058.381,00}{13.364.133,00} = 1,13$$

- Rata lichidității rapide, calculată ca raport dintre activele circulante mai puțin stocurile și datoriile curente

$$RLR = \frac{15.022.450,00}{13.364.133,00} = 1,12$$

- Rata lichidității imediate, calculată ca raport dintre disponibilitățile deținute și datoriile curente

$$RLI = \frac{218.033,00}{13.364.133,00} = 0,02$$

Rezultă așadar că la finele anului 2020 societatea prezenta o rată a lichidității curente de 1,13 cu o valoare bună, peste valoarea minimă recomandată (care este de 1), o rată a lichidității rapide de 1,12 pe când valoarea minimă este de 0,65 și o rată a lichidității imediate de 0,02 pe când valoarea minimă este de 0,20 .

Lipsa finanțării, datoriile foarte mari pe termen scurt versus creanțe, au dus la intrarea în incapacitate de plată. Faptul că furnizorii nu au acceptat o eșalonare a obligațiilor, lucru care ar fi putut prelungi activitatea, a dus în final la incapacitate de plată, respectiv la intrarea în procedura de insolvență.

Capitolul II. Situația patrimonială a societății la data elaborării planului de reorganizare

2.1. Activul patrimonial.

Societatea nu deține la data de 31.03.2022 bunuri de natura activelor imobilizate.

De asemenea, din situațiile contabile existente la data elaborării prezentului Plan, rezultă și următoarele valori ale altor elemente de activ:

- Clienți – 928.200,57 lei;
- Disponibilități (conturi în bănci și casierie) - 12.860,06 lei.

Nu au fost luați în calcul debitorii incerti (Kasdum GF SRL în insolvență și Tedor West Consult SRL în insolvență), șansele de a încasa sume fiind minime, fiind evident că același fenomen se va întâmpla și în cazul falimentului. În acest sens relevăm că potrivit art.5 din Legea insolvenței nr.85/2014, averea debitorului este reprezentată de acele bunuri și drepturi patrimoniale care pot face obiectul executării silite conform Codului de procedură civilă, ori conform Codului de procedură civilă doar sumele certe lichide și exigibile pot fi puse în executare, nu și cele incerte.

Se preconizează, pe o perioadă de cel puțin 1 an, demararea de acțiuni juridice pentru recuperarea creanțelor. De asemenea este necesară urmărirea juridică a debitorilor aflați în insolvență pentru a maximiza posibilitatea de recuperare a sumelor.

Pentru anii următori se preconizează creșterea nivelului cifrei de afaceri, având în vedere încetarea stării de alertă/urgență și reluarea activității economice, pe piața de desfacere a produselor și serviciilor executate de societate.

Se dorește finalizarea contractelor cu UAT Bozovici, fapt care va duce la încasarea de sume care să permită reluarea activității.

2.2 Prezentarea pasivului societății

2.2.1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva averii debitoarei

În conformitate cu prevederile art.112 din lege a fost întocmit tabelul definitiv al tuturor creanțelor contra averii V&G HERNEACOVA SRL, cuprinzând creditorii îndreptățiți să participe la votul asupra planului de reorganizare sau la repartiții de sume în caz de faliment după cum urmează:

DENUMIREA ȘI ADRESA CREDITORULUI	SUMA ADMISĂ
CREANȚE SALARIALE	
SALARII conform evidenței contabile	630,00
TOTAL CREANȚE SALARIALE	630,00
CREANȚE BUGETARE	
DGRFP Timișoara - AJFP Timiș, cu sediul în Timișoara, str. Gheorghe Lazăr, nr. 9B, județ Timiș	913.495,00
TOTAL CREANȚE BUGETARE	913.495,00
CREANȚE CHIROGRAFARE	
88 Guard Security SRL, cu sediul în Drobeta-Turnu Severin, Calea Timișoarei nr.210, județ Mehedinți	122.167,67
Black Light SRL, cu sediul în Timișoara, str. Virtuții, nr.1, jud. Timiș	1.716,97
Bestinwest Herneacova SRL, cu sediul în sat Herneacova, oraș Recaș, nr.323, jud. Timiș	6.103.484,96
Emanuel Utilaje SRL, cu sediul în Sat Moșnița Nouă, str. San Marino, nr.1, județ Timiș	140.000
GF Truck-Man SRL, cu sediul în Sat Gornovița, nr.83, județ Mehedinți	100.000
HTI Internațional România SRL, cu sediul în Brașov , B-dul Muncii, nr.22A, județ Brașov	678.417,52
Matyas Mariana, Timișoara, str. Timocului, județ Timiș	1.965.711,31
Nera Gosp Bozovici SRL, cu sediul în Bozovici, Primărie, nr.251B, Biroul nr.3, județ Caraș-Severin	92.016,20
West Agreement Club SRL, cu sediul în sat Herneacova, oraș Recaș, nr.323, jud. Timiș	49.500,33
Valnel Construct SRL, cu sediul în Sat Luncoiu de Jos, nr.188, județ Hunedoara	1.998.923,49
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE	11.251.938,45
TOTAL GENERAL CREANȚE ADMISE	12.166.063,45

Capitolul III. Obiectivele planului de reorganizare

3.1. Premisele si avantajele reorganizării.

Din punct de vedere economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite entităţii aflată în dificultate financiară, să se redreseze şi să-şi continue activitatea. Procedura de reorganizare judiciară are ca finalitate păstrarea societăţii în circuitul economic, cu consecinţa participării acesteia în mod activ la viaţa economică, precum şi contribuţia acesteia la performanţele economiei naţionale în ansamblul ei.

Continuarea activităţii pe baza unui plan de reorganizare creşte considerabil valoarea bunurilor unei societăţi care desfăşoară activitate, faţă de situaţia valorificării patrimoniului unei societăţi nefuncţionale, al cărei patrimoniu, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării, iar preţul de vânzare în condiţii de vânzare forţată este întotdeauna unul mai mic.

Nu în ultimul rând, reorganizarea şi continuarea activităţii debitoarei produce şi efectele sociale prin păstrarea locurilor de munca, dar şi fiscale, prin plata în continuare a taxelor, impozitelor şi altor contribuţii datorate bugetului consolidat.

3.2. Obiectivele si durata planului de reorganizare

A. Obiectivele planului de reorganizare.

Obiectivul fundamental al planului, în concordanţă cu principiile stipulate la art.4 din Legea 85/2014, este maximizarea gradului de recuperare a creanţelor, precum şi acordarea unei şanse reale de redresare a societăţii.

Astfel, în conformitate cu dispoziţiile art.133 din L.85/2014:

1. Se prevede reorganizarea si continuarea activităţii firmei, susţinută de posibilităţile reale de a aplica prevederile planului prezentat;
2. Se stipulează rambursarea datoriilor sintetizate conform Tabelului definitiv al creanţelor împotriva averii debitoarei, conform Programului de plată a creanţelor regăsit în anexa 1;
3. Planul a fost întocmit cu respectarea tratamentului corect şi echitabil, aşa cum este definit de art.139 alin.2 din Lege;
4. Planul de reorganizare are la bază, pentru acoperirea necesarului de resurse financiare, restructurarea şi continuarea activităţii debitorului corelată cu diminuarea unor costuri şi, după caz, vânzarea de active care nu sunt indispensabile desfăşurării activităţii.

B. Durata planului de reorganizare.

Perioada de executare a prezentului plan de reorganizare este durata maxima prevăzută de art. 133 alin. 3 din lege si anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, cu posibilitatea prelungirii cu încă 1 an în condiţiile art.139 alin.5 din Lege.

3.3. Intenţia de reorganizare.

În termenul prevăzut de art. 74, a fost manifestată expres intenţia de reorganizare, fiind depuse toate actele prevăzute de art.67 alin.1 lit. h, i şi j din Lege.

Capitolul IV. Măsuri de punere în aplicare și sursele de finanțare a planului

4.1. Conducerea activității societății în perioada de reorganizare

Având în vedere faptul că debitoarei nu i s-a ridicat dreptul de administrare, fiind desemnat de către A.G.A. administratorul special, aceasta își va păstra în întregime conducerea activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, exercitată de către administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar, în temeiul art. 133 alin. 5 lit. A din Lege.

Planul de reorganizare nu exclude și modificări ale actului constitutiv privitoare la structura acționariatului, capitalul social, obiect de activitate, sediu, puncte de lucru, ori altele asemenea, funcție de necesitățile concrete survenite în perioada de reorganizare, aprobarea prezentului plan având semnificația aprobării implicite și a respectivelor modificări statutare.

4.2. Strategia de reorganizare

Planul are în vedere ca pilon principal al reorganizării menținerea activității desfășurată de societate, în paralel cu demararea unei strategii de creștere activității, cu creșterea productivității.

În acest context, se tinde la creșterea marjei profitului operațional, concretizat, pe de o parte, într-o creștere, ponderată, a cifrei de afaceri, iar, pe de altă parte o diminuare a cheltuielilor, în special a celor care nu sunt în legătură nemijlocită cu activitate de bază, cu o consecință implicită în majorarea profitului din exploatare.

4.3. Surse de finanțare a planului

Principalele venituri vizate în perioada de reorganizare, care să asigure încasarea de sume necesare atât pentru plata obligațiilor născute după data deschiderii procedurii insolvenței și în perioada de reorganizare judiciară, cât și pentru plata creanțelor născute anterior deschiderii procedurii, plată care va fi asigurată în conformitate cu programul de plăți, sunt cele din desfășurarea activității, din recuperarea de creanțe, nefiind excluse și atrageri a unor surse de finanțare suplimentare prin majorarea de capital, împrumuturi, etc.

Până în prezent veniturile au provenit din:

- activități de construcții, inginerie și consultanță tehnică legată de acestea;
- comerț cu materiale de construcții.

Având în vedere experiența echipei în ceea ce privește achizițiile publice, au fost câștigate, în asociere, mai multe licitații, în prezent societatea derulând 2 contracte importante, cu următorii beneficiari:

1. Comuna Bozovici (contract în valoare de 5.188 KRON+TVA), având ca obiect “Infintare canalizare menajera localitatile Prilipet si Bozovici II, Comuna Bozovici, Judetul Caras-Severin”. A fost incheiat contractul 5498/05.11.2018, intre beneficiarul Comuna Bozovici si Asocierea Constructim SA-V&G Herneacova SRL. Art Construct Timis SRL efectueaza lucrarile in subantrepriza pentru liderul de Asociere V&G Herneacova SRL;

2. Comuna Bozovici (contract in valoare de 4.071 KRON+TVA), avand ca obiect “Canalizare menajera si statie de epurare in Comuna Bozovici, Judetul Caras-Severin”. A fost incheiat contractul 98/15.06.2020, intre beneficiarul Comuna Bozovici si Asocierea Constructim SA-V&G Herneacova SRL. Art Construct Timis SRL efectueaza lucrarile in subantrepriza pentru liderul de Asociere V&G Herneacova SRL.

Activitatea a fost influențată negativ de lipsa de finanțare a contractelor atât din surse proprii, cât și din partea beneficiarilor de lucrări.

4.4. Previiziunile privind fluxul de numerar.

Previiziunea fluxului de numerar în perioada celor 3 ani a fost realizată pornind de la premisa continuării și dezvoltării activității, dar și din vânzarea de active. Au fost previzionate: încasările din activitatea curentă pe baza rezultatelor estimate în perioadă, precum și plățile datoriiilor curente și a cheltuielilor de procedură, inclusiv onorariul administratorului judiciar așa cum a fost aprobat în Adunarea creditorilor, și a obligațiilor asumate prin programul de plăți.

În Anexa nr. 3, se prezintă previziunea încasărilor și plăților, din perspectiva prudențială a unei reluări treptate a activității normale a principalilor beneficiari cocontractanți.

Capitolul V. Categoriile de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată a creanțelor

5.1. Categoriile de creanțe.

Potrivit dispozițiilor art.138 alin.3 din Legea 85/2014, categoriile distincte de creanțe care urmează a vota separat prezentul plan de reorganizare sunt:

- Creanțe beneficiare de cauze de preferință - *art.138 al.3 lit.a;*
- Creanțe salariale – *art.138 al.3 lit. b;*
- Creanțele bugetare – *art.138 al.3 lit.c;*
- Celelalte creanțe chirografare - *art.138 al.3 lit.e.*

5.2. Tratamentul creanțelor deținute împotriva averii debitoareii.

Potrivit art.5 pct.16 din Lege „*categoriile de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:*

- a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;*
- b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;*

Per a contrario, creanțele pentru care planul nu prevede niciuna dintre modificările limitativ prevazute de Lege nu sunt creanțe defavorizate.

Totodată, potrivit art.139 alin.1 lit E din Lege „*vor fi considerate creanțe nedefavorizate 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 de leasing din care rezultă*”.

În conformitate cu art. 133, al.4) din Legea 85/2014, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate și tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate.

a. Creanțele salariale.

Pentru această categorie, planul prevede plata integrală a creanțelor în prima lună.

Totodată, potrivit art.139 alin.1 lit E din Lege „*vor fi considerate creanțe nedefavorizate 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 de leasing din care rezultă*”.

Așadar, această categorie nu este una defavorizată în sensul legii, planul prevăzând o plata integrală.

b. Creanțele bugetare.

Pentru creanța deținută de creditorul din această categorie, planul prevede plata a **10,00% din valoarea creanțelor** (în perioada celor 3 ani de la confirmare, în rate trimestriale egale), **cu 10,00% mai mult decât suma optenabilă în cazul falimentului, potrivit situației comparative mai jos prezentată.**

Așadar, această categorie este una defavorizată în sensul legii, planul prevăzând o plată diminuată.

c. Creanțele celorlalți creditori chirografari.

Pentru creditorii aparținând acestei categorii distincte de creanțe planul nu prevede plata de creanțe, datorită insuficienței fondurilor.

Așadar, această categorie este una defavorizată în sensul legii, planul prevăzând o plată diminuată.

5.2.1. Plata creanțelor născute pe perioada de reorganizare și a celor născute pe perioada de observație.

Creanțele născute ca urmare a derulării activității curente a societății vor fi achitate integral în perioada reorganizării, așa cum a fost prevăzut în fluxurile de numerar, conform prevederilor art. 102 alin 6 din Lege.

În perioada elaborării prezentului plan, datoriile în sold ale societății născute ulterior datei deschiderii, așa cum rezultă din evidența contabilă, sunt următoarele:

DESCRIERE	SUMA (LEI)
FURNIZORI	891.749,31
OBLIGAȚII BUGET DE STAT	15.811,00
OBLIGAȚII BUGETARE SALARII	4.264,00
TOTAL	911.824,31

Aceste datorii vor fi plătite până la data de **30.09.2022**.

5.2.2. Descărcarea de alte obligații.

Prezentul plan nu prevede la plată sume de bani, deținute cu titlu de creanță de orice persoană, cu orice titlu, care-și au originea/consecința în acte sau fapte, ori alte operațiuni ale societății debitoare efectuate la date anterioare datei deschiderii procedurii, neprevăzute în programul de plată a creanțelor și care nu sunt în strictă legătură, ori rezultatul desfășurării activității curente a acesteia în sensul art.5 pct.2 din lege, cu incidența dispozițiilor art.140 alin.1 teza I-a și ale art.181 alin.2 prima teză din același act normativ.

5.2.3. Programul de plată a creanțelor înscrise în tabelul definitiv.

Potrivit prevederilor art. 133 alin. 2 din Lege, planul de reorganizare trebuie să prevadă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor.

În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Lege, programul de plată a creanțelor este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include:

- a) quantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe;
- b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Programul de plată a creanțelor V&G HERNEACOVA SRL - se regăsește în anexa nr. 1 la prezentul plan de reorganizare.

Termenul limită de plată va fi ultima zi a trimestrului respectiv, în considerarea trimestrului ca perioadă de trei luni începând de la data stabilită prin sentință, pentru punerea în aplicare a planului și cu aplicarea prevederilor art.181 Cod pr. civ.

Pentru sumele ce urmează a fi plătite conform contractelor în vigoare, termenul de plată este cel prevăzut în contractele respective.

Plata în avans față de data limită stabilită în programul de plăți nu se consideră o modificare a planului.

5.2.3. Plata remunerației administratorului judiciar și a altor cheltuieli de procedură.

Potrivit prevederilor art. 140 alin 6 teza finală din Lege programul de plăți trebuie să precizeze și cum va fi asigurată plata persoanelor angajate conform art.57, 61 și 62 și a altor cheltuieli de procedură.

Având în vedere ca onorariul administratorului judiciar, aprobat de adunarea creditorilor, ca și o cheltuială de procedură, este de 4.760 lei/lună (inclusiv TVA), în situația fluxurilor de numerar, la plăți, a fost prevăzut quantumul trimestrial al acestuia. Eventualele sume suplimentare vor fi achitate din disponibil/excedent fără a fi necesară o modificare expresă a prezentului plan.

Plata se va face, de regulă, lunar, în funcție de disponibilul bănesc excedentar, din contul bancar, ori din casieria debitoare.

Celelalte cheltuieli se achită conform documentelor din care rezultă, din aceleași surse.

De remarcat că societatea are sume de încasat de la debitori în insolvență, cu posibilități de acțiuni juridice, fapt care face necesar luarea în calcul a onorariului administratorului judiciar pe un termen de cel puțin 12 luni.

5.3. Comparație între sumele prevazute a se plăti creditorilor prin planul de reorganizare și valoarea estimativă ce ar putea fi primită de acestia în caz de faliment.

Potrivit prevederilor art. 133 alin. 4 lit. d din lege, planul de reorganizare trebuie să prevadă „*ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment; valoarea estimativă se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61*”.

În acest sens, la întocmirea situației comparative prezentată în tabelul ce urmează, la valoarea totală estimată au fost luate în calcul valorile elementelor de activ, obținută din însumarea valorilor de activ previzionate a fi obținute în caz de vânzare forțată (în caz de faliment), precum și suma reprezentând sume certe de încasat la data elaborării prezentului plan (pentru raționamentul mai sus precizat). Această sumă va fi distribuită, tot cu titlu estimativ, conform dispozițiilor art.159 și art.161 din Lege, cu respectarea regulilor prevăzute la art.162 și 163 și în considerarea faptului ca lichidarea se preconizează a se efectua în 36 de luni (conform estimărilor practicianului în insolvență care ne-au fost transmise la cerere), rezultând scenariul ce urmează:

DENUMIRE	VALOARE					
CREANȚE DE ÎNCASAT (SUME CERTE)	928.200,57					
Fond lichidare (art.39 alin.7 lit.b din L.85/2014)	18.564,01					
Onorariu PRACTICIAN (12 luni)	57.120,00					
REST DE DISTRUBUIT	852.516,56					
CREANȚE	SUMĂ TABEL	SUMĂ estimativă de distribuit	SOLD de distribuit	% distribuit	% prevăzut în plan	Diferența +/-
CREANȚE SALARIALE	630,00	630	851.886,56	100%	100%	0
CREANȚE NĂSCUTE în procedură din continuarea activității (art.161 pct.4)	911.824,31	851.886,56	0	93.43%	100%	+6,57%
CREANȚE BUGETARE (art.161 pct.5)	913.495,00	0	0	0%	10%	+10%
CELELALTE CREANȚE CHIROGRAFARE (art.161 pct.8)	11.251.938,45	0	0	0%	0%	0%

Capitolul VI. Concluzii

Perspectivile de redresare ale debitorului în raport cu scopul propus și posibilitățile actuale și cele viitoare în ceea ce privește piața pe care acesta activează, sunt prezentate în cadrul prezentului plan de reorganizare. Totodată, în cadrul prezentului plan sunt prezentate măsurile referitoare la restructurarea activității debitoarei, în concordanță cu ordinea publică; astfel că, sunt îndeplinite condițiile art.133 alin.1.

Modalitățile de acoperire a pasivului și sursele de finanțare, precum și programul de plată a creanțelor, sunt prezentate în prezentul Plan, fiind astfel îndeplinite condițiile art.133 alin.2 din Lege;

Executarea planului este prevăzută pentru o perioadă de 3 ani de la data confirmării, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii, fiind astfel îndeplinite condițiile art.133 alin.3 coroborat cu art.139 alin.5;

Programul menționează categoriile de creanțe (nedefavorizate și defavorizate, după caz), prevede tratamentul acestora și ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, precum și descărcarea debitorului de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, precum și datorarea/modalitatea de achitare a creanțelor curente. Astfel, sunt îndeplinite condițiile art.133 alin.4;

Măsurile pentru implementarea planului de reorganizare judiciară a debitorului sunt cele prevăzute de art. 133 alin. 5 literele A, B, E.

Administrator special,

