

PLAN DE REORGANIZARE

S.C. PUNTALE S.R.L.

**TRIBUNALUL BIHOR – SECTIA A II-A CIVILĂ DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
ȘI FISCAL**

DOSAR NR. 5032/111/2013

CUPRINS

1.Prezentare generală a SC PUNTALE SRL

- 1.1.Scurt istoric al societății-principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență
- 1.2.Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență

2.Situația actuală a debitoarei SC PUNTALE SRL

- 2.1.Situația creditorilor
- 2.2.Situația stocurilor
- 2.3.Situația activelor imobilizate
- 2.4.Situația activității generale de la data deschiderii procedurii până la data de 30.06.2013

3.Perspectivile de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea față de oferta debitorului

4. Avantajele reorganizării

- 4.1.Avantajele reorganizării în raport cu prevederile legii 85/2006
- 4.2.Avantajele reorganizării pentru creditorul bugetar

5.Programul de plată a creanțelor

- 5.1.Valoarea curentă a obligațiilor
- 5.2.Constituirea surselor de onorare a obligațiilor
- 5.3.Modalitatea de stingere a obligațiilor

6.Termenul de executare al planului de reorganizare

7.Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate în sensul legii

8.Măsurile adecvate pentru punerea planului de reorganizare în practică

- 8.1.Păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul desemnat în condițiile legii.

9.Previziunea activității pe perioada desfășurării planului

1. Prezentare generală a SC PUNTALE SRL

Denumire : SC PUNTALE SRL

Sediul social : Marghita, str. Gării, nr.13/A, jud. BIHOR

Număr de înregistrare la ORC : J05/1599/2012

Cod unic de Înregistrare : 30690247

Obiect de activitate : “Fabricarea încălțămintei”, cod CAEN 1520.

Capital social : 200.00 lei

Natura capitalului social : Integral privat

Durata de funcționare a societății : Nelimitată

Formă juridică : Societate cu răspundere limitată

Stare juridică actuală : Societate în insolvență, insolvency, en procedure collective, conform legii 85/2006 privind procedura insolvenței

Date privind dosarul : Dosar nr. 5032/111/2013, Tribunalul Bihor, Secția a II- a Civilă, de Contencios administrativ și fiscal

Data deschiderii procedurii : 30.05.2013, conform Încheierii nr. 1662/F/2013.

Structura acționariatului : Societatea are asociați pe d-l Porțan Valeriu C.N.P. 1510322052861, domiciliat în Marghita, str. Crinului, nr. 7, sc. C, et. 1, ap. 1, jud. BIHOR și d-na Porțan Maria, CNP 2530909052868, domiciliată în Marghita, str. Crinului, nr. 7, sc. C, et. 1, ap.1, jud. BIHOR.

1.1. Scurt istoric - principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență

SC PUNTALE SRL, a fost înființată în anul 2012, în Marghita, județul Bihor, având ca principal obiect de activitate, Fabricarea încălțăminte, și ca administrator pe d-l Porțan Valeriu.

Sursele de finanțare a activității societății au fost propriile venituri, obținute ca urmare a activității curente.

1.2. Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență

Pentru relevarea cât mai clară a evoluției societății în perioada de activitate de la înființare până la deschiderea procedurii de insolvență, s-a efectuat o analiză a celor mai importanți indicatori economico-financiar și a ratelor de rentabilitate, pe baza raportărilor financiar-contabile aferente anului 2012 și a bilanțelor de verificare întocmite în perioada ianuarie-aprilie 2013.

Indicatori din Contul de Profit si Pierdere	Trim IV 2012	Trim I 2013	Aprilie 2013
Cifra de afaceri	146521	92516	116591
Total venituri	146521	92516	116591
Total cheltuieli	139667	129317	175807
Profit brut	8160	-36801	-59216
Profit net	6854	-36801	-59216
Numar salariați	60	48	48

Conform indicatorilor referitori la veniturile și cheltuielile firmei, cea mai bună perioadă din cele trei analizate, care au precedat deschiderea procedurii de insolvență a fost trimestrul IV al anului 2012 care este perioada cu cea mai mare cifră de afaceri, dar și cu cel mai bun rezultat financiar de final. În următoarea perioadă, se poate observa înrăutățirea indicatorilor din contul de profit si pierdere care s-au caracterizat prin scădere a cifrei de afaceri și la o creștere a cheltuielilor de exploatare, înregistrându-se în trimestrul I al anului 2013 pierderi semnificative față de perioada anterioară.

Cheltuielile societății s-au caracterizat printr-o tendință de scadere în perioada trimestrului I al anului 2013 (media lunară a anului 2012 este de 46555 lei, raportat la o medie de 43105 lei din trimestrul I al anului 2013) rezultând o încercare a conducerii societății de ținere sub control a cheltuielilor raportat la o scadere vizibilă a veniturilor societății.

Referitor la elementelor patrimoniale, ceea ce este relevant pentru creionarea situației economice a firmei este fluctuația activelor circulante și nivelul datoriilor. În

cadrul activelor circulante, se remarcă evoluția creanțelor, al căror nivel scade semnificativ în trimestrul I 2013, trendul păstrându-se și în aprilie 2013 sugerând restrângerea activității firmei.

În ceea ce privește pasivul patrimonial, acesta e reprezentat de capitaluri proprii și datorii pe termen scurt. Capitalurile proprii se diminuează considerabil pe fondul înregistrării de pierdere în anul 2013.

Indicatori din Bilant	Trim IV 2012	Trim I 2013	Aprilie 2013
Total active imobilizate	0	0	0
Total active circulante	102921	86143	89104
Stocuri	0	0	0
Casa si conturi	200	16832	16795
Creante	102721	69311	72309
Capitaluri total	7054	-29747	-52162
Capital social	200	200	200
Datorii total	95867	115890	141265

Pornind de la valorile indicatorilor bilanțieri, situația firmei în perioada anterioară deschiderii procedurii, se poate reflecta și cu ajutorul următorilor indicatori:

Indicatori Derivati din Bilant	Trim IV 2012	Trim I 2013	Aprilie 2013
Total datorii / capitaluri proprii	13.59	-	-
Total datorii / total active	0.93	1,35	1,59
Capitaluri proprii / total active imobilizate	-	-	-

Situația societății s-a înrăutățit cu fiecare perioadă analizată, cu alte cuvinte, în cazul lichidării activului curent datoriile societății nu vor fi acoperite în întregime din cauza valorii ridicate a datoriilor, care o depășește pe cea a activului total al firmei.

Indicatori de Profitabilitate	Trim IV 2012	Trim I 2013	Aprilie 2013
Marja de profit brut (%)	5,57	-	-
Marja de profit net (%)	4,68	-	-
Rentabilitatea capitalului propriu înainte de impozitare	115,68	-	-
Rentabilitatea capitalului propriu dupa impozitare	97,16	-	-

În ceea ce privește indicatorii de profitabilitate și aceștia sugerează înrăutățirea situației societății în condițiile scăderii cifrei de afaceri și înregistrării de pierdere .

În concluzie, activitatea societății înainte de declanșarea procedurii de insolvență s-a caracterizat prin restrângerea activității și scăderea cifrei de afaceri, paralel cu o creștere a gradului de îndatorare, echilibrul financiar al firmei fiind destul de fragil în aceste condiții.

2. Situația actuală a debitoarei SC PUNTALE SRL

2.1.Situația creditorilor

În ceea ce privește situația creditorilor, valoarea totală de **142.826** lei a creanțelor acceptate la masa credală, este constituită din următoarele categorii de creanțe:

1.Creanțe bugetare:

Nr. crt.	Creditor	Creanța acceptată	Pondere în total creanțe
1	Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor	142.826 lei	100.00%
	Total creanțe bugetare:	142.826 lei	100.00%

Menționăm că la data de 31.10.2013 valoarea totală a datoriilor firmei este de **202.675 lei** în care este cuprinsă atât suma creanțelor înscrise la masa credală, cât și valoarea datoriilor contractate în perioada de după deschiderea procedurii insolvenței.

2.2.Situația stocurilor

Conform evidențelor contabile, societatea nu figurează cu stocuri la data de 31.10.2013.

2.3.Situația activelor imobilizate

Conform evidențelor contabile, societatea nu figurează cu active imobilizate la data de 31.10.2013.

2.4.Situația activității generale de la data deschiderii procedurii până la data de 31.10.2013

În urma deschiderii procedurii generale a insolvenței, chiar dacă activitatea societății s-a restrâns s-a reușit obținerea de venituri, obiectivul urmărit fiind reorganizarea activității astfel încât să fie posibilă plata datoriilor acumulate către creditori și continuarea activității în condiții de rentabilizare a acesteia.

3. Perspectivele de redresare a activității SC PUNTALE SRL și măsurile luate în vederea realizării acesteia

În vederea ameliorării rezultatelor activității societății și depășirii stării de insolvență, conducerea firmei a analizat situația economico-financiară a activității operaționale. S-a impus astfel necesitatea reorganizării activității prin aplicarea unor măsuri manageriale, tehnico-operative și economico-financiare, care să țină cont de condițiile actuale ale pieței și situația patrimonială a firmei.

Astfel, se impune aplicarea unor măsuri precum:

- controlul foarte riguros al costurilor de exploatare;
- analizarea portofoliului de clienți, renegocieri de contracte, luarea de măsuri – acolo unde este cazul - în vederea recuperării creanțelor vechi, neîncasate de la aceștia, renunțarea la clienții rău platnici și găsirea de noi clienți;
- analizarea portofoliului de furnizori, renegocierea clauzelor contractuale sau chiar înlocuirea, acolo unde este cazul a furnizorilor, urmărindu-se obținerea unor condiții mai bune de preț pentru serviciile contractate, astfel încât prețul final al produselor oferite să fie competitiv pe piața de profil;
- reorientarea activității spre acele servicii menite să sporească veniturile societății și renunțarea la serviciile nerentabile.

4. Avantajele reorganizării

4.1. Avantajele reorganizării în raport cu procedura falimentului în condițiile legii 85/2006 privind procedura insolvenței

Analizând perspectivele cât și consecințele ce decurg din declanșarea procedurii de insolvență se remarcă avantaje net superioare ale inițierii unei proceduri de reorganizare a activității în raport cu demararea procedurii de faliment și lichidare judiciară. Astfel, falimentul situează societatea debitoare într-o poziție antagonică față de creditorii acesteia, urmărindu-se recuperarea creanțelor prin lichidarea integrală a averii și având ca finalitate excluderea acesteia din mediul economic general. În contradictoriu, prin reorganizarea activității se realizează menținerea societății pe piață și continuarea activității economice sub supravegherea unui administrator judiciar.

Dacă în cazul falimentului creanțele deținute de creditorii vor putea fi acoperite doar prin lichidarea integrală a averii debitorului, expunându-se riscului de recuperare parțială sau nulă atunci când averea debitorului nu acoperă suma

datoriilor sale, în cazul reorganizării, aceștia au ocazia recuperării sumelor datorate de debitor prin continuarea activității economice a acestuia, cu consecința creșterii sale economice.

În concluzie, realizând o comparație între cele două proceduri remarcăm că în cadrul ambelor situații există un patrimoniu vandabil, doar că în cazul reorganizării, fondurile necesare acoperirii creanțelor deținute de creditorii vor fi obținute într-o anumită perioadă de timp din activitatea economică desfășurată de societatea debitoare, timp în care patrimoniul acesteia se conservă, astfel chiar și în situația eșecului planului de reorganizare valoarea activelor va rămâne constantă, fiind doar sensibilă la modificările pieței acestora.

4.2. Avantajele reorganizării pentru creditorul bugetar

În cazul SC PUNTALE SRL, creditorii bugetari dețin creanțe în sumă totală de 142.826 lei, reprezentând 100% din totalul creanțelor. Cu toate acestea, în cazul falimentului firmei, recuperarea creanțelor acestui creditor ar fi destul de improbabilă ca urmare a valorii scăzute a activului patrimonial și a condițiilor în care ar avea loc valorificarea acestuia (vânzarea forțată). În această situație, procedura reorganizării este cea mai sigură cale de recuperare a creanțelor bugetare, dat fiind faptul că îndeostularea acestora în cazul falimentului ar avea loc numai după acoperirea cheltuielilor de procedură, creanțelor realizate în timpul procedurii și a celor garantate; ca urmare luând în considerare valoarea bunurilor deținute de societate, sumele distribuite bugetarilor ar fi foarte mici sau nule, ceea ce demonstrează că cea mai bună cale de recuperare a creanțelor este reorganizarea.

Totodată, prin menținerea societății în mediul economic general se crează premisele generării și achitării de noi taxe și impozite care conduc la reîntregirea resurselor bugetului de stat.

5. Programul de plată a creanțelor

5.1. Valoarea curentă a obligațiilor

Valoarea obligațiilor restante la data deschiderii procedurii este de **142.826 lei**, reorganizarea societății fiind prevăzută a se efectua pe o perioadă de 36 de luni, cu posibilitatea solicitării prelungirii în condițiile legii 85/2006, cu încă 12 luni.

5.2. Constituirea surselor de onorare a obligațiilor

În vederea punerii în aplicare a prezentului plan de reorganizare luăm în considerare ca principală sursă de onorare a obligațiilor către creditorii activitatea proprie a societății. Considerăm că în urma măsurilor luate ne vom putea asigura necesarul de fonduri atât pentru desfășurarea activității curente, cât și pentru

achitarea ratelor prevăzute în prezentul plan de reorganizare. Astfel, societatea are încheiat la această dată un număr de două contracte de prestări servicii: contractul nr. 182/17.09.2013, încheiat cu SC SEBINOS GROUP SRL și contractul nr. 1/30.09.2012, încheiat cu SC INFRADITO SRL, fiind astfel eliminată dependența față de un singur client.

5.3.Modalitatea de stingere a obligațiilor

Referitor la modalitatea de achitare a obligațiilor restante propunem inițial o eșalonare egală a acestora pe o perioadă de 36 de luni, plata urmând a se efectua lunar, începând cu luna imediat următoarei celei în care prezentul plan va fi confirmat de către judecătorul sindic. Ne rezervăm dreptul că, dacă va fi necesar, la recomandarea administratorului judiciar, în conformitate cu prevederile art. 95 alin. 4 din legea 85/2006, cu acordul creditorilor, această perioadă să fie extinsă cu cel mult un an.

În aceste condiții, desfășurătorul privind ratele ce urmează a fi plătite lunar de societate, se prezintă în felul următor:

1. Creanțe bugetare:

Creditor	Creanța acceptată	Suma achitata prin plan	Rata plan
Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor	142.826,00 lei	142.826,00 lei	3.967,39 lei
Total creanțe bugetare:	142.826,00 lei	142.826,00 lei	3.967,39 lei

Menționăm că în cazul intrării în procedura de faliment, cuantumul sumelor obținute prin valorificarea bunurilor patrimoniale ale societății și destinate acoperirii masei credale, ar fi inferioară sumei totale a plăților prevăzute prin prezentul plan.

6.Termenul de executare al planului de reorganizare

Executarea planului de reorganizare este prevăzută pentru o perioadă de 36 de luni (3 ani), în conformitate cu prevederile legale.

Datorită situației conjuncturale, dată de condițiile pieței conform prevederilor art. 95 alin. 4 din legea 85/2006, administratorul special își rezervă dreptul de a solicita administratorului judiciar prelungirea cu 12 luni a perioadei de aplicare a planului.

7.Categoriile de creanțe care sunt defavorizate în sensul legii

Pornind de la prevederile art. 3 alin. 21 din legea 85/2006 care definesc creanțele defavorizate, în cazul prezentului plan de reorganizare sunt considerate a fi creanțe defavorizate atât creanțele bugetare, cât și cele chirografare, ca urmare

fie a eşalonării lor pe o perioadă mai mare de 30 de zile după confirmarea planului, fie a reducerii cuantumului creanțelor restituite.

8. Măsuri adecvate pentru punerea planului de reorganizare în practică

8.1. Păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat.

În ceea ce privește structura organizațională și decizională în cadrul societății, pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare propunem menținerea conducerii actuale, având în vedere cunoașterea activității și colaborarea cu beneficiarii. Întreaga activitate economică și financiar – contabilă a debitoarei se va desfășura sub supravegherea administratorului judiciar JOHANSSON INSOLVENCY IPURL, care își va îndeplini atribuțiile în concordanță cu prevederile legii 85/2006 privind procedura insolvenței.

9. Previziunea activității pe perioada desfășurării planului

Resursele financiare pentru plata atât a obligațiilor restante cât și a celor curente se vor obține din activitatea curentă a societății.

SC PUNTALE SRL

Administrator special,

Ing. Porțan Valeriu