



Plan de reorganizare Mitaigis SRL



Cuprins

Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. MITAIGIS S.R.L.	3
Capitolul II Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului	5
2.1. Prezentarea societăți debitoare	5
2.2. Analiza situației economico – financiare a societății MITAIGIS	8
2.2.1 Analiza evoluției activelor societății	8
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor	9
2.2.3 Analiza activului net contabil	10
2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiari. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimoniala.	14
2.2.6 Analiza echilibrului financiar.	16
2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.	17
2.2.8 Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență	17
2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență	19
2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei și cererea pieței față de oferta debitorului	19
2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previzuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.	20
2.5. Estimarea cash-flowului pe perioada planului de reorganizare	24
2.6 Mijloacele financiare disponibile	26
Capitolul III Programul de plată al creanțelor	27
3.1 Situația pasivului debitoarei	27
3.2 Programul de plăți	28
3.2.1 Plăți către creditorii bugetari.	28
3.2.4 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii.	30
Capitolul IV Termenul de executare al planului de reorganizare	32
Capitolul V Tratatamentul creanțelor	32
Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133. alin 4. lit.a)	32
Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133. alin. 4. pct.b)	32

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului in care se respecta prevederile legale	34
Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment	35
Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare	40
Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății	43
Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia	43

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. MITAIGIS S.R.L.

Autorii planului de reorganizare.

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

Scopul planului.

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

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

Scopul prezentului plan este de a da posibilitatea debitorului SC MITAIGIS SRL să-și reia activitatea prin reorganizarea acesteia într-o direcție nouă, care să permită plata către creditori a datoriilor cuprinse în acest plan, precum și reinserta societății în circuitul economic.

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

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

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic, caracterizat printr-o contractare a economiei, ceea ce înseamnă reducerea volumului producției de bunuri și de servicii, pe fondul crizei generate de pandemia Covid 19.

Cadrul Legal.

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

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

În lumina acestor prevederi, legea oferă debitorului față de care s-a deschis procedura, oportunitatea și șansa să-și continue viața economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (1), din Legea 85/2014 va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului,(...).

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

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

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

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

2.1. Prezentarea societăți debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C MITAIGIS S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, B-dul Closca, Nr. 59
Cod fiscal	17231786
ORC Satu Mare	J30/153/2019

Obiectul de activitate

SC MITAIGIS SRL s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2019. Obiectul principal de activitate a debitoarei **SC MITAIGIS SRL** este „Activitati de design specializat” conform cod CAEN 7410

Capital social. Asociați.

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

Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către TULAN ILINCA.

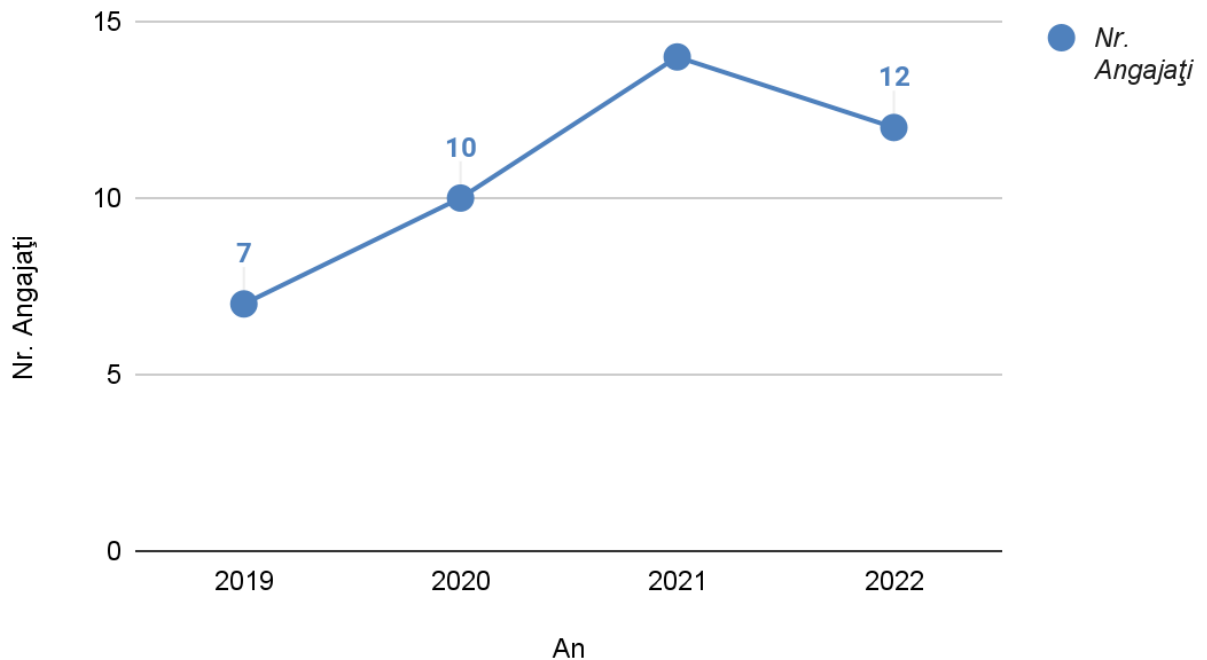
Scurt istoric al societății debitoare

Societatea a fost înființată în anul 2019 având ca activitate de bază servicii de de design specializat.

Evoluția numărului de angajați

În ceea ce privește analiza numărului de angajați, datele selectate provin din perioada **2019-2022**

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL



An	2019	2020	2021	2022
Nr. Angajați	7	10	14	12

Evoluția numărului de angajați a cunoscut un trend ascendent începând cu anul 2019 până în anul 2021 așa cum se poate vedea din graficul de mai sus atașat urmata de o scădere ușoară în anul 2022.

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

Capacitățile de exploatare existente

Conform bilanței de verificare întocmită la 31.03.2022. societatea deține următoarele active:

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

● **Active imobilizate** sunt în sumă totală de 174.170 lei la valoarea contabilă și sunt formate din **imobilizări necorporale și corporale**, acestea cuprinzând subgrupele de active așa cum reiese din tabelul de mai jos.

Deprecierea imobilizărilor cumulată înregistrată până la data de 31.03.2022 este în suma de 95.491,40 lei.

Active circulante în sumă totală de 346.455,47 lei, acestea fiind constituite din:

- Stocuri
- Creanțe,
- Disponibilități bănești

Subgrupele și valorile acestora se regăsesc în tabelul de mai jos:

Conform bilanței de verificare întocmite la 31.03.2022 societatea deține următoarele active:

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Valoare contabilă
			(în LEI)
ACTIVE IMOBILIZATE		Imobilizari necorporale (ct.208)	59.800,00
		Amortizarea imobilizărilor necorporale	
	Imobilizări corporale	Teren	
		Constructii (ct, 212)	
		Echipeamente tehnologice (ct, 2131)	33.500,00
		Aparate și instalații de măsură, control (ct, 2132)	
		Mijloace de transport (ct, 2133)	
		Mobilier, aparatură birotică (ct, 214)	80.870,00
		Amortizarea imobilizărilor	95.491,40
		Imobilizări corporale în curs (ct, 231)	
		Actiuni detinute la entitati afiliate	
		Creante imobilizate (ct.267)	
		<i>Amortizarea imobilizărilor</i>	<i>95.491,40</i>
		Total imobilizări corporale	174.170,00
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE			
ACTIVE CIRCULANTE	Stocuri	Stocuri (ct.301+302+303+341+345+346+371+381)	330.794,00

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

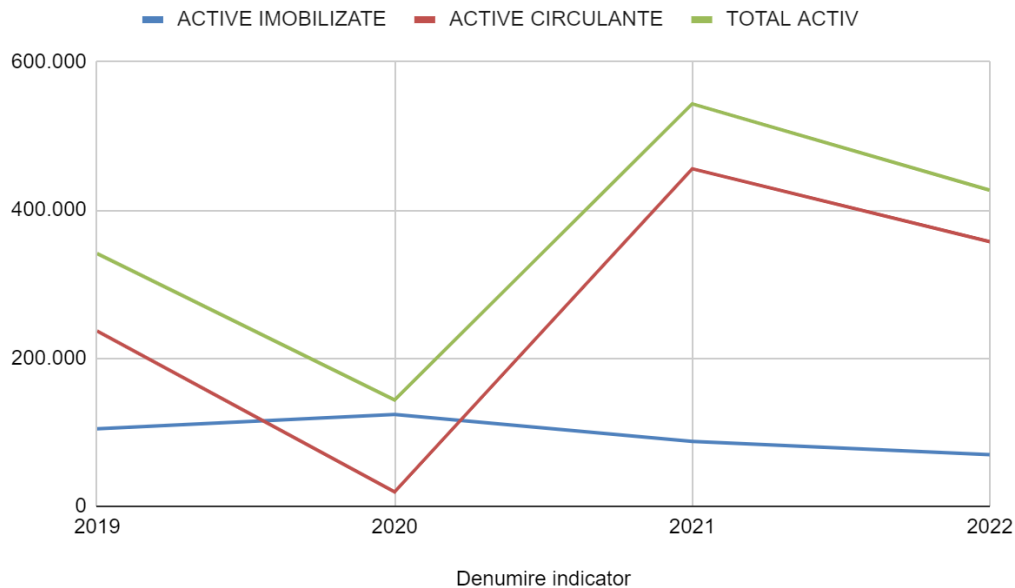
Creanțe	Furnizori debitori (ct, 409)	
	Clienți (ct, 411)-creante comerciale	7.130,73
	Alte creante	7.072,00
	Debitori diversi (ct.461)	
Total Creanțe		14.202,73
Casa și conturi la bănci	Conturi la bănci (ct, 5121)	1458,74
	Casa (ct, 5311)	
	Avansuri de trezorerie	
Total disponibilități bănești		1458,74
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		346.455,47

2.2 Analiza situației economico – financiare a societății MITAIGIS

2.2.1 Analiza evoluției activelor societății

În perioada 2019 – 2022 societatea a înregistrat o evoluție sinuoasă a activului .

In perioada 2019-2022 activele imobilizate societății au înregistrat creșteri ușoare, fiind vorba de achiziția de echipamente destinate activității economice. Aceasta evoluție este prezentată în graficul de mai jos:



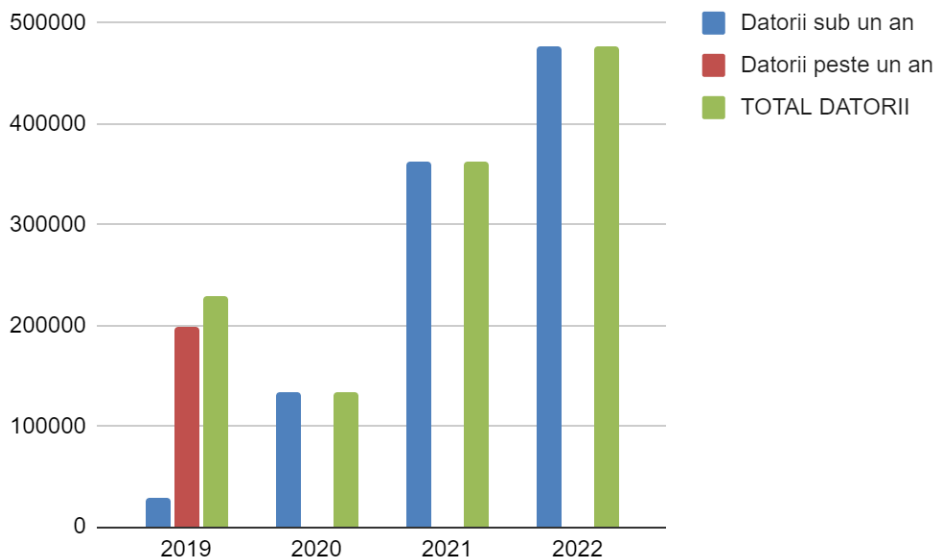
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

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

În perioada 2019 – 2022 societatea a înregistrat o evoluția crescătoare a datoriilor pe termen scurt .

Denumire indicator	2019	2020	2021	2022
Datorii sub un an	28.926	132.925	362.950	477.258
Datorii peste un an	199.405			
TOTAL DATORII	228.331	132.925	362.950	477.258

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



Grafic privind evoluția datoriilor în intervalul 2019-2022

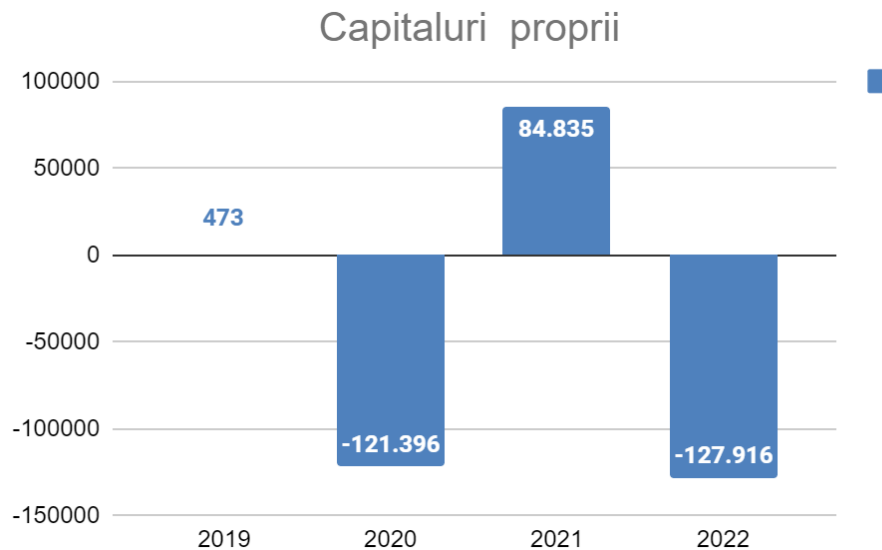
Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu resurse interne pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului. Evoluția capitalului e fluctuantă având valori pozitive în anii 2019 și 2021 iar în anii 2020 și 2022 au valori negative.

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

In anul 2020 acestea sunt negative ceea ce înseamnă pierderea autonomiei financiare, funcționarea firmei realizând-se pe seama creșterii datoriilor de exploatare. In concluzie, pierderea capitalurilor proprii, afectează autonomia financiara a întreprinderii si pune in evidenta pierderile realizate de societate in anul 2020 , si 2022 pierderi care au fost finanțate prin creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt din surse externe.

	2019	2020	2021	2022
Capitaluri proprii	473	-121.396	84.835	-127.916

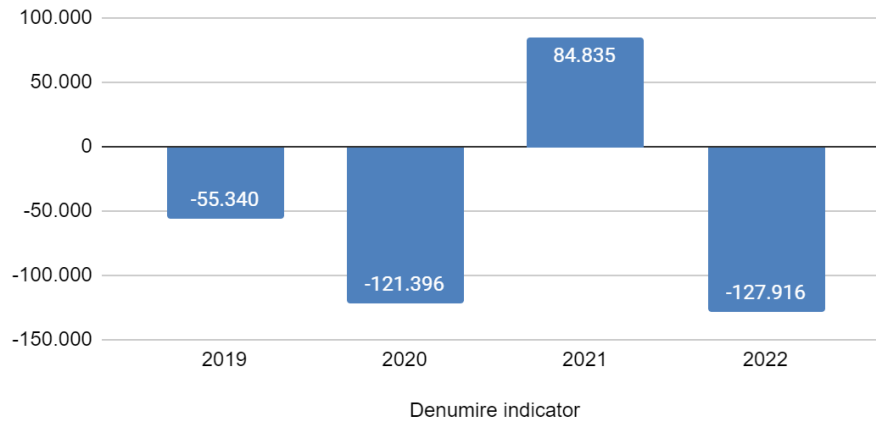
Grafic privind evoluția capitalurilor în intervalul 2019-2022



2.2.3 Analiza activului net contabil

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

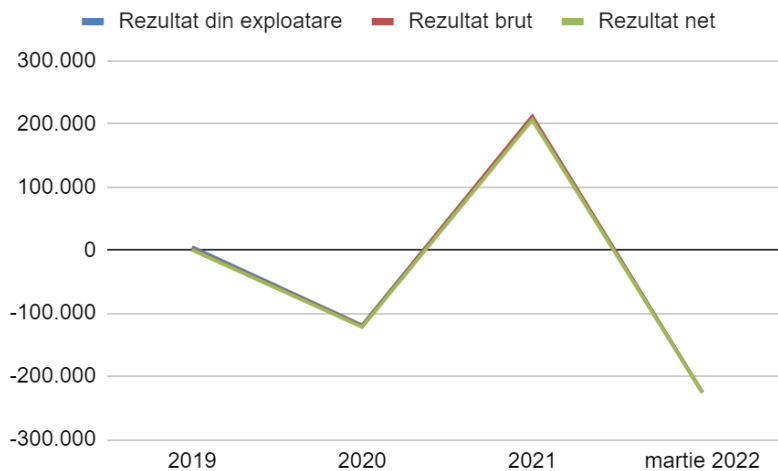


Grafic privind evoluția activului net contabil în intervalul 2019-2022

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2017-2020.

Tabelul de mai jos cuprinde contul de profit și pierdere pentru 4 ani, aferente intervalului 2019 - 2022.

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



Grafic privind evoluția rezultatelor din exploatare, financiare și nete în perioada 2019-2022

Se poate observa influența majoră a rezultatului din exploatare în perioada analizată. Începând cu anul 2020 apar pierderi din exploatare urmate de anul 2021 cu profit iar, în anul curent pierdere.

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

In tabelul de mai jos este prezentata situatia detaliata a veniturilor si a cheltuielilor pe perioada 2019-2022

	2019	2020	2021	martie 2022
Cifra de afaceri	123.426	140.830	534.341	35.085
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	154.450	178.067	572.527	35.085
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	123.426	140.830	534.341	35.085
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)				
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)		925	1.874	
Venituri din variația stocurilor (ct.711) Sold creditor				
Sold debitor				
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)				
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	31.024	36.312	36.312	
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	149.722	297.519	360.952	260.643
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	130			
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	806		2.790	16833
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)				
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)			10.310	
Reduceri comerciale primite (ct 609)				
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)				
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	21.755	7.664	2.868	870
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate (ct.635)				
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător				
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:	113.241	253.543	286.772	224.784
Salarii și indemnizații (ct. 641+ 642)	110.422	244.013	275.939	224.516
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	2.819	9.530	10.833	268
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	1		21.900	
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct. 681)	13.789	36.312	36.312	18.156
REZULTAT DIN EXPLOATARE	4.728	-119.452	211.575	-225.558
TOTAL VENITURI FINANCIARE	0	0	0	0

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

(ct.761+762++763+764+765+766+767+768)				
Venituri din dobanzi (ct. 766)				
Alte venituri financiare				
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE				
(ct.663+664+665+666+667+668) din care:	3.221	1.091	0	0
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)	3.221	1.091		
Alte cheltuieli financiare				
REZULTATUL FINANCIAR	-3.221	-1.091	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0		0
Alte venituri exceptionale	0	0		
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	154.450	178.067	572.527	35.085
TOTAL CHELTUIELI	152.943	298.610	360.952	260.643
REZULTAT BRUT	1.507	-120.543	211.575	-225.558
<i>Impozit pe profit</i>	<i>1.234</i>	<i>1.326</i>	<i>5.343</i>	<i>291</i>
REZULTAT NET	273	-121.869	206.232	-225.849

Cifra de afaceri are o evoluție fluctuantă în perioada analizată, înregistrând creșteri semnificative în anii în care activitatea a fost intensă. În ceea ce privește activitatea de exploatare, se observă faptul că rezultatele au fost concretizate în profit din exploatare în primul an urmat de pierdere în anul 2020, după care profit în anul 2021 și pierdere în anul 2022 se poate observa o evoluție fluctuantă a rezultatului financiar și a celui din exploatare.

În anul 2019 societatea a avut un profit mic, în anul 2020 s-a înregistrat pierdere odată cu începerea pandemiei de COVID-19 din cauza restrângerii activității ceea ce a determinat scăderea cifrei de afaceri. Începând cu anul 2021 societatea a avut comenzi și a desfășurat activitate economică realizând profit. În anul 2022 societatea a realizat pierdere având în vedere perioada de intrare în insolvență.

Analiza cheltuielilor

Pe toată perioada analizată 2019-2022 ponderea cea mai mare în total cheltuieli este reprezentată de cheltuieli cu salariile.

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

	2019	2020	2021	2022
8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct601+602)	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8 b)cu marfurile	0,00%	0,00%	2,86%	0,00%
9 Cheltuieli cu personalul	74,04%	84,91%	79,45%	86,24%
a1) Cheltuiel (ct6811+6813+6817)	9,02%	12,16%	10,06%	6,97%
111 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct611+612+613+614+615+621+622++623+624+625+626+627+628)	14,22%	2,57%	0,79%	0,33%
112 Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586 9))	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
116 Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	0,00%	0,00%	6,07%	0,00%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	2,11%	0,37%	0,00%	0,00%

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

În concluzie, s-a constatat că, pe toată perioada analizată, cheltuielilor cu salariale au cea mai mare pondere, datorită specificului activității desfășurate. Dar pierderea se datorează în principal scaderii cifrei de afaceri din anul 2022.

2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiarilor. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimonială.

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

DENUMIRE INDICATOR	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021	31 martie 2022	Valori limita
Lichiditatea generală	8,19	0,15	1,26	0,75	>1
Lichiditatea parțială	8,19	0,15	1,26	0,06	>0.8
Lichiditatea imediată	7,15	0,02	0,04	0,00	>0.3

În sens general, lichiditatea și solvabilitatea financiară reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față plăților scadente. Lichiditatea vizează capacitatea de plată pe termen scurt, în timp ce solvabilitatea vizează coordonatele pe termen lung.

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Solvabilitatea se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente.

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

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

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

In ceea ce privește evoluția lichidității , nu este suficient sa fie supraunitara, ci este necesar ca sensul acesteia sa fie crescător. O evoluție descendentă evidențiază o activitate in declin.

Solvabilitatea

DENUMIRE INDICATOR	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021	31 martie 2022	Valori limita
Rata profitului	0,22	-86,54	38,60	-643,72	>0.00
Capacitatea de autofinantare	14.062	-85.557	242.544	-207.693	>0
Solvabilitatea patrimoniala	0,12	-84,54	15,61	-29,96	>
Rata capacitatii de rambursare	16,24	-1,55	1,50	-2,30	<3
Rata autonomiei financiare	0,07	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	>2
Grad de indatorare	57,49	92,57	66,77	111,79	<70%

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

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

Cu cat valoarea raportului este mai mica cu atât este mai buna capacitatea de rambursare.

Rata autonomiei financiare este un indicator global referitor la autonomia financiara a întreprinderii apreciata in ansamblul finanțării sale. O rata minima este data de 30% a capitalurilor propria(activ net) fata de totalul pasivului.

Capacitatea de autofinanțare reflecta potențialul financiar degajat de activitatea rentabila a întreprinderii la sfârșitul exercițiului, destinate sa remunereze capitalurile proprii

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

prin dividende, sa finanțeze investițiile viitoare (partea din profit repartizata pentru rezerve) si sa reînnoiască imobilizările prin intermediul amortizărilor.

Solvabilitatea generala indica măsura in care datoriile societății sunt acoperite de totalul activului. Cu cat acest indicator este mai mare cu atât situația financiara a întreprinderii este mai buna.

Din interpretarea acestor indicatori reiese faptul ca societatea in anul 2021 avea o activitate profitabila . Iar declinul a aparut ca urmare a scaderii cifrei de afaceri in anul 2022

in mod cert alterarea activității societății in anul 2020, pe fondul unor indicatori care evidentiaza ca nu au avut rezervele necesare pentru a depăși momentul de cădere a cifrei de afaceri.

2.2.6 Analiza echilibrului financiar.

Cu privire la indicatorii de echilibru financiar, după cum reiese din tabelul de mai jos, firma și-a desfășurat activitatea având deficit de fond de rulment pe toata perioada 2019-2022 din intervalul analizat, perioadă în care și necesarul de fond de rulment a avut valori negative. Acest lucru ne arată că datoriile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante, finanțând in acest fel activele imobilizate. In aceasta situație, apare dezechilibrul financiar al societății pe fondul gradului de îndatorare foarte mare.

Principala concluzie care se desprinde de aici este ca, societatea nu a dispus de fond de rulment pentru finanțarea activității de exploatare, acesta fiind asigurat pe seama creșterii datoriilor de exploatare.

Începând cu anul 2022 dezechilibrul revine , deși in anul 2021 situația era mai stabila , ducând la starea actuala de insolventa.

DENUMIRE INDICATOR	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021	31 martie 2022	Valori limita
Fond de rulment	95.310	-245.465	-2.922	-197.517	pozitiv
Necesar de fond de rulment	1.074	-116.619	79.979	-121.375	pozitiv
Trezoreria întreprinderii	262.617	3.223	12.856	1.459	>0

Finanțarea activității in acest mod este foarte costisitoare, iar pentru a acoperi aceste cheltuieli financiare este necesara o rata a profitului superioara care sa permită rambursarea datoriilor, precum si acumularea unui fond de rulment pentru asigurarea autonomiei financiare.

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

Fondul de rulment negativ denota o stare de dezechilibru financiar. Aceasta situație reflecta nerespectarea principiului de finanțare, potrivit căruia, nevoile permanente sunt

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

finanțate din resurse permanente; finanțarea unor nevoi permanente prin imobilizarea de resurse financiare disponibile pe termen scurt este nociva, fiind costisitoare și determinând creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt.

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

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

2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.

În mod evident, după cum reiese din capitolele de mai sus, pe perioada analizată societatea a desfășurat o activitate nerentabilă până în anul 2020, indicatorii analizați fiind în anul 2021 într-o stare de echilibru societatea având o cifră de afaceri care a acoperit toate cheltuielile, iar din anul 2022 a realizat pierderi care au deteriorat indicatorii, societatea neavând resursele necesare, capitaluri proprii acumulate, sau un fondul de rulment care să asigure finanțarea activității curente din acest an, fără creșterea datoriilor de exploatare, ceea ce a determinat ajungerea acesteia în insolvență.

Principala cauză care a determinat această stare, este restrângerea activității din cauza stării de insolvență care a dus la scăderea cifrei de afaceri în anul 2022. Cea mai mare scădere a fost la nivelul veniturilor din servicii. Astfel pe fondul menținerii angajaților, nivelul costurilor salariale a rămas relativ constant ceea ce coroborat cu reducerea cifrei de afaceri a determinat intrarea societății în incapacitate de plată.

2.2.8 Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza s-a efectuat pe o perioadă de 4 luni, din intervalul martie-iunie 2022.

În tabelul de mai jos este prezentat contul de profit și pierdere aferent celor 4 luni de Insolvență.

Indicator	mar.-22	aprilie 2022	mai-22	iun.-22	Total insolvența
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)					0
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	9.014	3.026	3.026	32.123	47.189
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	5.988			29.097	35.085
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)					0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)					0
Venituri din variația stocurilor (ct.711) Sold creditor					0
Sold debitor					0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)					0

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	3026,02	3.026	3.026	3.026	12.104
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	43.952	44.269	44.496	45.265	177.982
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)					0
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	2.920	2.211	2.861	3.691	11.683
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)					0
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)					0
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628)	87	510	61		658
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)					0
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:	37.919	38.522	38.548	38.548	153.537
Salarii și indemnizatii (ct. 641+ 642)	36.817	37.674	37.700	37.700	149.891
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	1.102	848	848	848	3.646
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)					0
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	3.026	3.026	3.026	3.026	12.104
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-34.938	-41.243	-41.470	-13.142	-130.793
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762+++763+764+765+766+767+768)	0	0	0	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0				0
Alte venituri financiare					0
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0	0	0
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)					0
Alte cheltuieli financiare					0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0		0	0
Alte venituri exceptionale	0	0			0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrasordinare (ct. 671)	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	9.014	3.026	3.026	32.123	47.189
TOTAL CHELTUIELI	43.952	44.269	44.496	45.265	177.982
REZULTAT BRUT	-34.938	-41.243	-41.470	-13.142	-130.793
<i>Impozit pe profit</i>				291	291
REZULTAT NET	-34.938	-41.243	-41.470	-13.433	-131.084

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

După cum se observă în tabelul de mai sus, **cifra de afaceri** pe cele 4 luni de insolvența este în sumă totală de **47.189** lei. Veniturile din exploatare sunt în suma de **47.189** lei, fiind reprezentate de venituri din prestări de servicii de proiectare și design.

În ceea ce privește **cheltuielile de exploatare** pe perioada insolvenței, acestea au avut un volum total de **177.982** lei, mai reprezentative fiind cheltuielile de personal. **Rezultatul activității** a fost concretizat în pierdere de 131.084 lei. Societatea a realizat pierderi în fiecare luna din perioada analizată cu importanta mențiune că pierderea este datorată faptului că societatea pe perioada de observație nu a facturat serviciile prestate fiind deschisă procedura insolvenței cu intenția de reorganizare.

2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoare în perioada insolvenței este necesar să se analizeze suma datoriilor acumulate în această perioadă. Datoriile acumulate în timpul procedurii de insolvență au fost grupate pe diferite categorii în funcție de natura lor astfel: datorii comerciale, datorii salariale, datorii față de bugetele de stat și bugetele speciale.

Datorii către bugetul statului și bugetele speciale

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

Datorii către bugetul local:

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

Datoriile comerciale, către furnizori nu s-au acumulat datorii în timpul procedurii de insolvență.

Datoriile către salariați: nu s-au înregistrat datorii pe perioada de observație.

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

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

Măsurile propuse sunt drastice menite să reducă la maximum cheltuielile inutile astfel:

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Societatea are comenzi pe toata perioada de reorganizare avand contracte cu partenerii existenti pentru care executa servicii de proiectare, design si tipare. Avand achizitionate softuri de specialitate si avand personal specializat . Si se vor cauta noi oportunitati pentru a atrage de noi parteneri.

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

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

Activitatea principala derulata prin prezentul plan de reorganizare.

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

- servicii de proiectare;
- servicii de design

. O verificare riguroasa a tuturor furnizorilor si compararea ofertelor acestora pentru a alege cea mai avantajoasa oferta pentru societatea noastră.

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

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

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

- a) istoricul activității debitorului (s-au urmărit veniturile și cheltuielile înregistrate de societate pe perioada 2019-2022);
- b) activitatea societății din perioada de observație (martie.2022-iun2022);
- c) datoriile pe care le are societatea (atât cele din tabelul definitiv cât și datoriile curente);
- d) programul de plată al creanțelor;

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Prognoza veniturilor in perioada de reorganizare

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul II	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	617.969,18	655.833,70	685.502,45	1.959.305,32
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)				0,00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	617.969,18	655.833,70	685.502,45	1.959.305,32
Venituri din redevente si chirii (ct. 706)				0,00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)				0,00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)				0,00
Alte venituri din exploatare (vanzari de imobilizari)	36.312,00	36.312,00	36.312,00	108.936,00
Alte venituri din exploatare (anulari datorii prescise)				0,00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	654.281,18	692.145,70	721.814,45	2.068.241,32

Prognoza cheltuielilor in perioada de reorganizare

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

TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	532.564,50	565.250,18	590.797,08	1.688.611,76
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct.601+602+603+604+606+607+608)	39.600,00	41.580,00	43.659,00	124.839,00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	39.600,00	41.580,00	43.659,00	124.839,00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)				0,00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)		0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0,00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)				0,00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	39.600,00	41.580,00	43.659,00	124.839,00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>		0,00		0,00
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>				0,00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți</i> <i>(ct. 611+612+613+614)</i>	18.000,00	18.000,00	18.000,00	54.000,00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)				0,00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)				0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)				0,00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)				0,00

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)		0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)				0,00
Cheltuieli privind comisionul către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)				0,00
Cheltuieli cu onorariu al administratorului judiciar				0,00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	6000	6000	6000	18.000,00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)				0,00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)				0,00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)				0,00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)				0,00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)				0,00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	12.000,00	12.000,00	12.000,00	36.000,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)				0,00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	438.652,50	469.358,18	492.826,08	1.400.836,76
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	429.000,00	459.030,00	481.981,50	1.370.011,50
Cheltuieli cu tichetele de masă (ct. 642)				
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	9.652,50	10.328,18	10.844,58	30.825,26
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)				0,00
Cheltuieli cu descărcarea gestiunii				0,00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)	36.312,00	36.312,00	36.312,00	108.936,00

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

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

REZULTATUL DIN EXPLOATARE	121.716,68	126.895,53	131.017,36	379.629,56
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 766)				0,00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				0,00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobânzile la creditele				0,00
Cheltuieli privind dobânzile la leasing				0,00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)				0,00
REZULTAT FINANCIAR	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte venituri extraordinare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli extraordinare	0,00	0,00	0,00	0,00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENITURI	654.281,18	692.145,70	721.814,45	2.068.241,32
TOTAL CHELTUIELI	532.564,50	565.250,18	590.797,08	1.688.611,76
PROFIT BRUT	121.716,68	126.895,53	131.017,36	379.629,56
Impozit pe venit de plata	6.542,81	6.921,46	7.218,14	20.682,41
PROFIT NET	115.173,86	119.974,07	123.799,22	358.947,15

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de 2.068.241,32 lei, sumă detaliată după cum urmează:

- **În primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 654.281,18 lei, sumă reprezentată de venituri din exploatare

In estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru acest prim an de reorganizare s-a pornit de la ipoteza reluării activității la un nivel 53.000 lei lunar suma rezonabilă având în vedere nivelul din anul 2021 când societatea a avut o cifră de afaceri de peste 530.000 lei

- Pentru **anul al-2-lea de reorganizare** s-a estimat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 692.145,7 lei. In estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru anul 2 de reorganizare s-a pornit de la ipoteza continuării dezvoltării activității Astfel cifra de afaceri estimată fiind pe un trend crescător fata de primul an.

- Pentru cel de-al **3-lea an de reorganizare** este prognozată o creștere a cifrei de afaceri a cifrei de afaceri la suma de 721,814,45 lei.

În ceea ce privește cuantumul **cheltuielilor** efectuate pe perioada celor trei ani de reorganizare acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus, pe categorii distincte și previzionate în mod analitic pe fiecare cheltuială ocazională în parte, acestea fiind în cuantum de **1.688.611,76 lei**

Totalul cheltuielilor din exploatare estimate a se efectua în următorii trei ani, este de **1.688.611,76 lei**

► **În concluzie**, pe perioada planului de reorganizare, apreciem ca societatea va realiza **venituri totale** în sumă de 2.068.241,32 lei și se vor efectua **cheltuieli totale** în sumă de **1.688.611,76 lei**

Rezultatul net obținut de către debitoare pe perioada de reorganizare:

- în primul an: profit în suma de 115.173,86 lei
- în cel de-al doilea an: profit în suma de 119.974,07 lei.
- în cel de-al treilea an: profit în suma de 123.799,22 lei.

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Impozitul pe venit s-a calculat pentru fiecare an fiind în suma total 20.682 lei

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

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

2.5. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

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

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

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

Încasările previzionate pe perioada planului de reorganizare sunt în concordantă cu veniturile și cheltuielile estimate, pornindu-se de la premisa că veniturile urmează a fi încasate (plus cota tva aferentă de 19%), iar cheltuielile urmează a fi achitate (plus cota de tva aferentă 19%). În previzionarea plăților s-a avut în vedere atât plata cheltuielilor aferente activității de exploatare prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli (plata personalului, plata utilităților, prestațiilor externe, impozitelor și taxelor, etc.) cât și plata creanțelor din tabelul definitiv de creanțe, în concordantă cu termenele de plată prevăzute în programul de plăți

Fluxul de numerar pe perioada reorganizării

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0,00	0,00	0,00	0,00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0,00	0,00	0,00
Vanzari de active inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Credit de investitie	0,00	0,00	0,00	0,00
Total iesiri de lichiditati prin:	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitii, inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii		0,00	0,00	0,00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- La alte imprumuturi pentru investitii		0,00	0,00	0,00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	735.383,32	780.442,10	815.747,91	2.331.573,33
Vanzari existente	735.383,32	780.442,10	815.747,91	2.331.573,33
Incasari din activitatea financiara				0,00

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)				0,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor				0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	735.383,32	780.442,10	815.747,91	2.331.573,33
Plati pentru activitatea de exploatare, cu TVA, din care:	507.196,50	540.258,38	566.200,29	1.613.655,17
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	47.124,00	49.480,20	51.954,21	148.558,41
Cheltuieli cu energia si apa	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	21.420,00	21.420,00	21.420,00	64.260,00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte				0,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	438.652,50	469.358,18	492.826,08	1.400.836,76
Alte cheltuieli de exploatare	0,00	0,00	0,00	0,00
Onorariul lunar administratorului judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Onorariu de succes administrator judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00	0,00		0,00
Alte cheltuieli financiare				0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	228.186,82	240.183,73	249.547,62	717.918,17
Plati pentru impozite si taxe	113.012,96	120.209,66	125.748,40	358.971,01
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	106.470,14	113.288,20	118.530,25	338.288,60
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	6.542,81	6.921,46	7.218,14	20.682,41
<i>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>24.000,00</i>	<i>24.000,00</i>	<i>308.748,00</i>	<i>356.748,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare speciale- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	137.012,96	144.209,66	434.496,40	715.719,01
Flux de lichiditati din activitatea curenta	91.173,86	95.974,07	-184.948,78	2.199,15
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	91.173,86	95.974,07	-184.948,78	2.199,15
Lichiditati din perioada precedenta	1.455,00	92.628,86	188.602,93	282.686,80
Lichiditati curente	92.628,86	188.602,93	3.654,15	

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma **2.331.573,33 lei**, defalcată pe ani, după cum urmează:

- În anul I s-a estimat încasarea sumei de **735.383,32 lei** din activitatea curenta desfășurată de către societate..

- În anul II de reorganizare, s-a estimat încasarea sumei de **780.442,10 lei** din activitatea curenta desfășurată de către societate.

În anul III de reorganizare s-a estimat încasarea sumei de **815.747,91 lei** din activitatea curenta desfășurată de către societate ,

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

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv	0,00	0,00		0,00
Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv	24.000,00	24.000,00	308.748,00	356.748,00
Rambursare creanțe chirografare speciale- Tabel definitiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Plată creanțe bugetare- Perioada curentă		0,00	0,00	0,00
Plată creanțe chirografare-Perioada curentă		0,00	0,00	0,00

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

In concluzie, la nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **2.331.573,33 lei** total intrări de lichidități din activitatea curenta. Efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **1.613.655,1 lei**

Fluxul brut din activitatea desfășurată rezultat va fi în sumă **717.918,1 lei**. Acest flux va permite achitarea obligațiilor **din tabelul definitiv** Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de 356.748 lei precum si obligatiile curente..

Flux de lichiditati din activitatea curenta	91.173,86	95.974,07	-184.948,78	2.199,15
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	91.173,86	95.974,07	-184.948,78	2.199,15
Lichiditati din perioada precedenta	1.455,00	92.628,86	188.602,93	282.686,80
Lichiditati curente	92.628,86	188.602,93	3.654,15	

Lichiditățile curente ramase la sfârșitul perioadei de reorganizării sunt in suma de **3654,14 lei**

2.6 Mijloacele financiare disponibile

Mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare sunt următoarele:

- **Venituri rezultate din activitatea de exploatare** desfășurată de debitoare, care vor degaja cash-flow-ul necesar pentru reușita planului de reorganizare. S-a estimat realizarea unui profit in suma de **358.947 lei**. Pe perioada de reorganizare, principala activitate a societății după cum se arătat va consta servicii de design,executarea de tipare si proiectare.

- **Vânzarea bunurilor care nu sunt absolut necesare desfășurării activității.**

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Capitolul III Programul de plată al creanțelor

3.1 Situația pasivului debitoarei

Cuquantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **356.748 lei** și se prezintă astfel:

Nr.	Creditor	Sediu	Suma solicitată	Suma acceptată	Categorie	%Grupă	%Total
Creanțe bugetare							
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	Satu Mare, P-ța Română nr. 3-5, jud. Satu Mare (sediu procesual ales)	356,748.00	356,748.00	Bugetară	100.00%	100.00%
Total creanțe bugetare			356,748.00	356,748.00		100.00%	100.00%
Total general			356,748.00	356,748.00			100.00%

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

3.2 Programul de plăți

Prin prezentul plan de reorganizare s-a prevăzut ca pe perioada celor trei ani de reorganizare să se efectueze plăți către creditorii după cum urmează:

3.2.1 Plăți către creditorii bugetari.

In tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din aceasta categorie:

Nr.crt	Denumire Creditor	Suma solicitată	Suma acceptată	Categorie	%Grupă	%Total
CREANȚE BUCETARE						
1	DGFP Satu Mare	356,748.00	356,748.00		100.00%	100.00%
TOTAL CREANȚE BUCETARE						

Către creditorul DGFP Satu Mare se va distribui in cadrul acestei categorii suma de 356.748 lei, care reprezintă 100% din creanță . Platile se vor face conform urmatorului grafic de plati:

Nr. ctr.	Data platii	DGRFP Cluj - Napoca AJFP Satu Mare	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	2.000,00	2.000,00
2	Luna 2	2.000,00	2.000,00
3	Luna 3	2.000,00	2.000,00
Trimestrul I		6.000,00	6.000,00
4	Luna 4	2.000,00	2.000,00
5	Luna 5	2.000,00	2.000,00
6	Luna 6	2.000,00	2.000,00
Trimestrul II		6.000,00	6.000,00
7	Luna 7	2.000,00	2.000,00
8	Luna 8	2.000,00	2.000,00
9	Luna 9	2.000,00	2.000,00
Trimestrul III		6.000,00	6.000,00
10	Luna 10	2.000,00	2.000,00

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

11	Luna 11	2.000,00	2.000,00
12	Luna 12	2.000,00	2.000,00
Trimestrul IV		6.000,00	6.000,00
TOTAL AN I		24.000,00	24.000,00
13	Luna 13	2.000,00	2.000,00
14	Luna 14	2.000,00	2.000,00
15	Luna 15	2.000,00	2.000,00
Trimestrul V		6.000,00	6.000,00
16	Luna 16	2.000,00	2.000,00
17	Luna 17	2.000,00	2.000,00
18	Luna 18	2.000,00	2.000,00
Trimestrul VI		6.000,00	6.000,00
19	Luna 19	2.000,00	2.000,00
20	Luna 20	2.000,00	2.000,00
21	Luna 21	2.000,00	2.000,00
Trimestrul VII		6.000,00	6.000,00
22	Luna 22	2.000,00	2.000,00
23	Luna 23	2.000,00	2.000,00
24	Luna 24	2.000,00	2.000,00
Trimestrul VIII		6.000,00	6.000,00
TOTAL AN II		24.000,00	24.000,00
25	Luna 25	25.000,00	25.000,00
26	Luna 26	25.000,00	25.000,00
27	Luna 27	25.000,00	25.000,00
Trimestrul IX		75.000,00	75.000,00
28	Luna 28	25.000,00	25.000,00
29	Luna 29	25.000,00	25.000,00
30	Luna 30	25.000,00	25.000,00
Trimestrul X		75.000,00	75.000,00
31	Luna 31	25.000,00	25.000,00
32	Luna 32	25.000,00	25.000,00
33	Luna 33	25.000,00	25.000,00
Trimestrul XI		75.000,00	75.000,00
34	Luna 34	25.000,00	25.000,00
35	Luna 35	25.000,00	25.000,00
36	Luna 36	33.748,00	33.748,00
Trimestrul XII		83.748,00	83.748,00
TOTAL AN III		308.748,00	308.748,00
TOTAL GENERAL		356.748,00	356.748,00

- In primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri in suma totala de 24.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar in suma de 2.000 lei .

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

In cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale in suma de 24.000 lei, iar plata se va face lunar in suma de 2.000 lei

In cel de-al treilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale in suma de 308.748 lei lei, iar plata se va face lunar in suma de 25.000 lei , iar, in ultima luna plata va fi de 33.748 lei.

3.2.4 Plăți pentru datoriile născute în timpul procedurii.

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

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

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

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0,00	0,00	0,00	0,00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0,00	0,00	0,00
Vanzari de active inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Credit de investitie	0,00	0,00	0,00	0,00
Total iesiri de lichiditati prin:	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitii, inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii		0,00	0,00	0,00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- La alte imprumuturi pentru investitii		0,00	0,00	0,00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	735.383,32	780.442,10	815.747,91	2.331.573,33
Vanzari existente	735.383,32	780.442,10	815.747,91	2.331.573,33
Incasari din activitatea financiara				0,00
Alte incasari (creante cu statul - mai puțin TVA si I/P - grup, terti)				0,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor				0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	735.383,32	780.442,10	815.747,91	2.331.573,33
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	507.196,50	540.258,38	566.200,29	1.613.655,17
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	47.124,00	49.480,20	51.954,21	148.558,41
Cheltuieli cu energia si apa	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	21.420,00	21.420,00	21.420,00	64.260,00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte				0,00

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	438.652,50	469.358,18	492.826,08	1.400.836,76
Alte cheltuieli de exploatare	0,00	0,00	0,00	0,00
Onerariul lunar administratorului judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Onerariu de succes administrator judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00	0,00		0,00
Alte cheltuieli financiare				0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	228.186,82	240.183,73	249.547,62	717.918,17
Plati pentru impozite si taxe	113.012,96	120.209,66	125.748,40	358.971,01
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	106.470,14	113.288,20	118.530,25	338.288,60
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	6.542,81	6.921,46	7.218,14	20.682,41
<i>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>24.000,00</i>	<i>24.000,00</i>	<i>308.748,00</i>	<i>356.748,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare speciale- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	137.012,96	144.209,66	434.496,40	715.719,01
Flux de lichiditati din activitatea curenta	91.173,86	95.974,07	-184.948,78	2.199,15
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	91.173,86	95.974,07	-184.948,78	2.199,15
Lichiditati din perioada precedenta	1.455,00	92.628,86	188.602,93	282.686,80
Lichiditati curente	92.628,86	188.602,93	3.654,15	

Capitolul IV Termenul de executare al planului de reorganizare

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, sau vor interveni elemente care vor impune modificarea planului, în temeiul art. 139 alin. (5), ne rezervăm dreptul de a propune prelungirea acestuia cu încă 12 luni, în situația în care vom întâmpina greutăți cu privire la plățile propuse în programul de plată a creanțelor.

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

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

Capitolul V Tratatamentul creanțelor

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

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

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

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

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare **nu avem nici o categorie de acrențe nefavorizata.**

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

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

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

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

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin plan.

Categoria creanțelor garantate:

Nu e cazul neexistand creante garantate

Categoria creanțelor bugetare :

Creanța aferenta acestei categorii se achita integral , suma acordata ca despăgubiri prin planul de reorganizare se achita eşalonat pe perioada celor trei ani de reorganizare fără a exista un acord încheiat cu creditorul bugetar in acest sens.

Categoria creanțelor chirografare :

Nu e cazul neexistand creante chirografare;

Categoria de creanța chirografare indispensabile:

Nu e cazul neexistand creante chirografare;

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

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

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

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

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

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

Cu privire la lit. b): Potrivit planului de reorganizare propus nici o creanța si nici o categorie de creanța nu primește mai mult decât valoarea totala a creanței sale.

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

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

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

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

- ✓ Prevederile alin1) sunt cuprinse in cap2.4 **“Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei”**;
- ✓ Prevederile alin. 2) sunt cuprinse la cap. 3.2. **„ Programul de plăți”**
- ✓ Prevederile alin.3) –durata planului de reorganizare este de trei ani potrivit **Cap.IV „Termenul de executare a planului de reorganizare. “**
- ✓ Prevederile alin. 4) sunt tratate la CAP. V **“Tratamentul creanțelor”**
- ✓ Prevederile alin. 5) sunt prezentate in CAP II **“Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului”**:
- ✓ Acest capitol începe cu o prezentare generala a societății din punct de vedere al următoarelor aspecte: structura capital, activitatea desfășurata, capacitați de exploatare existente si evoluția forței de munca, aspecte tratate in subcapitolul 2.1. **„Prezentarea societății debitoare”**.

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

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

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

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

Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda în cadrul acestuia față de valoarea distribuțiilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (4). lit d) din Legea nr.85/2014

În vederea determinării unei valori cât mai exacte a bunurilor societății, administratorul judiciar a efectuat inventarierea patrimoniului și a dispus evaluarea acestuia de către un evaluator autorizat. Valoarea de lichidare a fiecărui bun evaluat este prezentat în **<Patrimoniu la valoarea de piață/ lichidare>** conform raportului de evaluare întocmit în procedura de către expertul tehnic evaluator ing. Vida Constantin membru titular al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România având legitimație nr.17083

Sinteza evaluării.

În urma evaluării bunurilor societății prin metodologia prezentată, au rezultat următoarele valori de piață / lichidare (vânzare forțată) pentru bunurile din patrimoniu

Denumire bun	Valoarea de piață lei	Valoare de lichidare lei
Mijloace fixe	29.574	22.180.5
marfuri	99.238	74.428.65
Total bunuri	128.812	96909.15

Creanțe de încasat

Clienți	Suma lei
Clienți	25.088,91
Concedii medicale de recuperat	7429
Total	32.517,91

Disponibilități bănești în casa și bănci, suma de 1458 lei.

Valoarea de lichidare a patrimoniului la data propunerii prezentului plan este de 130.885,06 lei (incluzând bunurile la valoarea lor de lichidare stabilită prin raportul de evaluare întocmit în procedura creanțe și disponibil) și este formată din :

● **bunuri negarantate:** conform raportului de evaluare din timpul procedurii, valoarea totală de lichidare estimată este de 96.909,15 lei și sunt formate din mijloace fixe și marfuri.

● **creanțe de încasat:** 32.517 lei

● **Disponibilități bănești** în casa și bănci, suma de 1458 lei .

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

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

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 sau 159 din Legea nr.85 din 2014. Totalul acestor cheltuieli este estimat la suma de **66.857lei** și reprezintă un procent de 51,0807% raportat la valoarea de lichidare a patrimoniului debitoarei.

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

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

Astfel, în eventualitatea intrării debitoarei în faliment și a lichidării activului, după acoperirea cheltuielilor cu procedura, pentru distribuiri către creditori ar rămâne suma totală de 64.028,05 lei, distribuiri ce se vor realiza în temeiul art. 161 sau 159 din Legea 85/2014.

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

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observatii
Paza și conservare bunuri	40.800,00	24 luni * lei 1700
Reclama și publicitate	1.200,00	24 luni *50 lei/ luna
Arhivare documente	9.000,00	30 ani*6m *50lei /m/an
Servicii contabile	2.400,00	24 luni*100 lei/ luna
Onorariu lichidator lunar	12.000,00	24 luni*500 lei/ luna+ tva
Onorariu lichidator de succes	486,00	1% din sumele atrasee
Comision Fond Lichidare (2%)	971,00	2% din valoare bunurilor lichidate
Salarii+ CAS 1 luni		stat de plata o luna 2022 aprox 12 sal
TOTAL	66.857,00	

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

	Bunuri	Valoare de PIATA (în lei)	Valoare de LICHIDARE (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma cheltuieli cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuiri faliment (în lei)
1	PATRIMONIUL TOTAL	162.787,90	130.885,05	51,0807%	66.857,00	64.028,05
2	MIJLOACE FIXE	128.812,00	96.909,15	51,0807%	49.501,87	47.407,28
3	CREANȚE	32.517,90	32.517,90	51,0807%	16.610,37	15.907,53
4	DISP. BANESTI SI ASIMILATE (CT.DIN GRUPA 5.)	1.458,00	1.458,00	51,0807%	744,76	713,24

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

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

Pentru distribuirile potrivit acestui articol si a ordinii de preferință prevăzute de către acesta, in favoarea **creditorilor garantați NU E CAZUL**

Distribuirii potrivit art. 161 din Legea nr 85/2014

Suma totala rămasa pentru distribuirii potrivit acestui articol este de **64.028,05** , Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol, distribuirile se vor acorda astfel:

- *Distribuirii de sume către categoria creditorilor bugetari în sumă de 64.028.05 lei. Aceasta categorie de creanțe NU își va recupera integral creanța.*

Nr.crt.	Denumire Creditor	Suma acceptată	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creantelor în reorganizare
Categorie Creanțe BUGETARE						
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	356.748,00	64.028,25	17,95%	356.748,00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		356.748,00	64.028,25	17,95%	356.748,00	100,00%
TOTAL CREANȚE		356.748,00	64.028,25		356.748,00	

- Creditorul DGFP Satu Mare va recupera suma de 64.028,25 lei reprezentând un procent de 17,95%:

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

2. Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

Nr. crt.	Denumire Creditor	SUMA ACCEPTATA	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe BUGETARE				
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	356.748,00	356.748,00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		356.748,00	356.748,00	100,00%
TOTAL CREANȚE		356.748,00	356.748,00	

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

- *Categoria creanțelor bugetare* va recupera creanța integral prin prezentul plan de reorganizare.

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

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Suma acceptată	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe BUGETARE						
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	356.748,00	64.028,25	17,95%	356.748,00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		356.748,00	64.028,25	17,95%	356.748,00	100,00%
TOTAL CREANȚE		356.748,00	64.028,25		356.748,00	

În mod cert planul de reorganizare prevede cel mai mare grad de recuperare a creanțelor, suma care se va acorda creditorilor este de 356.748 lei, ceea ce reprezintă

100% din masa credală, fata de faliment care ar însemna recuperarea sumei de 64.028,25 lei adică un procent de 17,95% din masa credală.

Avantajele reorganizării față de faliment.

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

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

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

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

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

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

- În plan economic:

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze comerțul.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării pe piață a unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

- În plan social:

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

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

- În plan bugetar:

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

Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

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

- **Continuarea activității curente a societății**, respectiv

- Servicii de design specializat în domeniul confecțiilor, executarea de tipare și proiectare

- Plata creanțelor **bugetare** într-un interval de 36 de luni de la confirmarea planului;

Pentru realizarea acestor obiective societatea va lua următoarele măsuri :

- Cu privire la conducerea S.C. MITAIGIS SRL.

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

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

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

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

● Cu privire la finanțarea planului de reorganizare

Finanțarea planului de reorganizare se va realiza din următoarele surse :

1. Încasările din activitatea de exploatare propusa a fi realizată de către societate, respectiv servicii de design specializat și proiectare în domeniul confecțiilor.
2. Încasări din recuperări de creanțe.
3. O altă posibilitate de finanțare avută în vedere, ar fi obținerea de resurse financiare suplimentare, din surse externe: credit furnizor, împrumuturi creditori diverși, etc. (arta 133 alin 5 lița B).
4. Încasările din vânzarea unor active excedentare care nu sunt necesare activității desfășurate în sensul art. 133, lit, F din Legea nr.85/2014;

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

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

● Cu privire la remunerația administratorului judiciar

Onorariul care urmează a fi plătit administratorului judiciar este de:

- Un onorariu fix lunar în suma de 500 lei , în cuantum de 6.000 lei + TVA pe toată procedura;
- Un onorariu variabil în procent de 1% din sumele recuperate în caz de faliment și din sumele încasate din vânzarea unor bunuri mobile sau imobile.
- Cu privire la încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este de a lua măsurile necesare pentru respectarea previziunilor efectuate și cuprinse în cadrul bugetelor de venituri și cheltuieli. Astfel se va urmări continuu încadrarea

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

în limita cheltuielilor prognozate, iar depășirea acestora va fi motivată și justificată de conducerea debitoarei.

Pe perioada derulării planului, conducerea debitoarei va urmări continuu realizarea cifrei de afaceri prognozată, care să permită obținerea profitului estimat.

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

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

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

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. (5) lit. I din Legea nr. 85/2014, privitor la actul constitutiv al S.C. MITAIGIS S.R.L. facem precizarea că acesta va putea suferi modificări ori de câte ori se va impune, în condițiile în care aceste modificări vor fi aduse la cunoștința administratorului judiciar.

Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014 sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

Totuși această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu, legea lasă la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 4 autorități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul sindic reprezintă “forul suprem”, sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

Creditorii sunt “ochiul critic” al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci, așa cum arătam, sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire. Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul următoarelor prerogative oferite de lege:

- art. 143 alin.1 „*Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment a debitorului. Cererea se judecă de urgentă și cu precădere.*”

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

- Art. 144 alin 1, „Debitorul, prin administratorul special. sau. după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului.”

- Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității, în vederea recuperării acestora,”

- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar, precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

Adunarea asociaților va numi un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoarei, de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (*art. 56 alin. 1 din Lege*) precum și posibilitatea de a constata în temeiul *art. 144 alin 1*. faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoarei, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri supraveghind din punct de vedere financiar societatea și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări

și plăți pe două săptămâni înainte;

- sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.

Prezenta administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

- rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 106 din Lege;
- supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special;
- supravegherea îndeplinirii fără întârziere a schimbărilor de structură prevăzute prin plan;
- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

După cum se poate observa, aceste patru „**autorități independente**” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

Plan de reorganizare SC MITAIGIS SRL

Închiderea procedurii și descărcarea de obligații a debitoarei.

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

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

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

**Satu Mare Propus de
administratorul special TULAN IONEL GEORGEL**