

TRIBUNALUL BACĂU – Secția a II-a Civilă și Contencios Administrativ și Fiscal, Comercială
Dosar: 2260/110/2023
Debitoare: SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACĂU

***PLAN DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII
SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACĂU***

propus de Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău¹

prin administrator special Laurențiu-Dan Rău

Martie 2024

¹ În tot cuprinsul planului s-a utilizat denumirea prescurtată de SSPM Bacău

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

- 1.1. Baza legală
- 1.2. Autorul și destinatarul planului
- 1.3. Condițiile preliminare obligatorii
- 1.4. Scopul și durata planului
- 1.5. Legalitatea planului

CAP. II NECESITATEA REORGANIZĂRII JUDICIARE

- 2.1. Considerente economice și sociale
- 2.2. Premisele reorganizării S.S.P.M. Bacău
- 2.3. Avantajele reorganizării
- 2.4. Compararea reorganizare versus faliment

CAP. III PREZENTAREA S.S.P.M. Bacău. Situația societății în prezent

- 3.1. Date generale
- 3.2. Structura asociativă a societății
- 3.3. Scurt istoric al societății și al contextului în care a luat ființă
- 3.4. Administrare
- 3.5. Prezentarea activității societății
- 3.6. Principalele cauze care au dus la insolvență
- 3.7. Situația actuală
 - 3.7.1. Administrarea societății
 - 3.7.2. Evoluția activității în perioada de observație
 - 3.7.3. Pasivul societății
- 3.8. Supravegherea activității

CAP. IV ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

- 4.1. Analiza situației patrimoniale
- 4.2. Analiza performanțelor financiare
- 4.3. Analiza structurală a situației financiare

CAP.V STRATEGIA DE REORGANIZARE

- 5.1. Durata de implementare a planului
- 5.2. Măsurile și perspectivele de redresare a activității
- 5.3. Mecanismul reorganizării
 - 5.3.1. Măsurile de restructurare financiară
 - 5.3.2. Măsurile de restructurare operațională
 - 5.3.3. Măsurile de extindere și diversificare a activității
 - 5.3.3. Măsurile de valorificare a unor bunuri
- 5.4. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare
- 5.5. Efectele reorganizării
 - 5.5.1. Efecte zonale
 - 5.5.2. Efecte asupra bugetului consolidat al statului
 - 5.5.3. Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor

CAP.VI TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRI

- 6.1. Aspecte generale
- 6.2. Definitivarea creanțelor
- 6.3. Categoriile de creanțe
- 6.4. Distribuiri
 - 6.4.1. Distribuiri către creditorii salariați
 - 6.4.2. Distribuiri către creditorii bugetari
 - 6.4.3. Distribuiri către creditorii chirografari
 - 6.4.3. Distribuiri către creditorii chirografari subordonați
- 6.5. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obținute în ipoteza falimentului
- 6.6. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului
- 6.7. Plata retribuției administratorului judiciar

CAP.VII CONCLUZII

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

1.1. Baza legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. În baza prevederilor legale menționate se oferă posibilitatea debitorului în insolvență să-și continue activitatea economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare.

Prin art.2 este definit scopul legii ca fiind „ *instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia*” iar art. 4 instituie un număr de 13 principii care stau la baza prevederilor legii, cel de-al doilea consacrand importanța reorganizării judiciare a debitorului.

În conformitate cu prevederile art. 133 (1): „ *planul de reorganizare 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 și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică...*”.

1.2. Autorul și destinatarii planului

Planul de reorganizare al SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACĂU este propus de către debitoare prin administratorul special al acesteia, conform prevederilor art.132 alin.1 lit.a). Administratorul special a fost desemnat de către acționarul unic al debitoarei și cunoaște realitățile existente atât în mediul intern cât și în mediul extern al acesteia, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării.

Destinatarii planului sunt creditorii înscrși în tabelul definitiv al creanțelor, publicat în BPI nr.3283/20.02.2024 și deus la dosarul instanței, judecătorul sindic și asociații societății.

1.3. Condițiile preliminare obligatorii

Cerințele prevăzute de art.132 din lege pentru depunerea unui plan de reorganizare au fost îndeplinite respectiv:

- Debitoarea a deus la dosarul cauzei documentele prevăzute de art.67 inclusiv declarația privind intenția de reorganizare;
- Debitoarea nu a mai fost supusă procedurii reorganizării judiciare și nici debitoarea sau administratorul sau oricare dintre persoanele care dețin controlul asupra acesteia nu au fost condamnați definitiv pentru săvârșirea unei infracțiuni dintre cele prevăzute la art.132 alin.4.
- A fost obținut acordul de principiu al acționarului conform Hotărârii Adunării înregistrate sub nr.SQ2864/13.10.2023;

1.4. Scopul și durata planului

Scopul principal al planului de reorganizare propus este în concordanță cu scopul principal prevăzut în cuprinsul Legii 85/2014, art.2 și anume *acoperirea pasivului debitorului în insolvență* și identificarea soluțiilor viabile pentru redresarea societății aflate în impas financiar. Principala modalitate de realizare a acestui scop declarat este reorganizarea societății debitoare și menținerea activității economice a acesteia, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. În acest mod este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică. Alternativa, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a activității debitoare, este procedura falimentului cu efectul binecunoscut al lichidării averii debitoare și radierii acesteia din registrul comerțului și circuitul economic.

Măsurile de reorganizare a activității societății debitoare avute în vedere în prezentul plan prevăd restructurarea operațională și continuarea activității societății în conformitate cu contractele existente și cele ce se preconizează a se încheia, creându-se posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar care vor permite efectuarea de distribuiri către creditor.

Planul de reorganizare trebuie să satisfacă scopul reorganizării și anume menținerea debitoarei în viața economică, având drept efect direct menținerea serviciilor oferite de societate pe piață. Reorganizarea presupune, de asemenea, protejarea intereselor creditorilor, care au o șansa în plus să își recupereze creanțele lor și să continue relațiile comerciale, în măsura în care este lucru posibil. *Acest fapt este realizabil, fiindcă s-a dovedit statistic faptul că este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoare aflate în faliment.*

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificări de structură ale societății pe mai multe planuri (economic, organizatoric, managerial, financiar și social), menținându-se obiectul de activitate, pe bază de strategii noi, conforme cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase. Mai mult, în cazul SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE Bacău, pentru finalizarea contractelor în derulare și obținerea de noi contracte, este vital ca activitatea să continue, în caz contrar recuperarea pecuniară pentru nefinalizarea contractelor în vigoare vor diminua în mod concret șansele de recuperare a creanțelor de către creditor.

Durata de implementare a planului de reorganizare este durata maxima prevăzută de prevederile art. 133 alin.3¹ din Legea nr. 85/2014 și anume **patru ani** de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.²

În situația în care nu se vor întruni condițiile preconizate pentru buna desfășurare a reorganizării, în condițiile legii, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

² Pentru că nu se poate anticipa data confirmării planului de reorganizare în toate previziunile financiare ale planului s-a utilizat numărul lunii de reorganizare (de la 0 la 48) în loc de numele acesteia.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul special al debitoare, sub supravegherea administratorului judiciar, păstrându-se dreptul de administrare al societății.

1.5. Legalitatea planului

Prevederile planului respectă integral cerințele de legalitate prevăzute de legea 85/2014 cu modificările aduse prin OUG88/2018 respectiv:

- ✓ Planul indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, având la bază istoricul activității curente și prognoze realist întocmite iar măsurile nu încalcă ordinea publică.
- ✓ Planul cuprinde programul de plată a creanțelor iar acesta este în concordanță cu prognozele financiare întocmite.
- ✓ Durata planului este cea maxim prevăzută de lege.
- ✓ Planul explică în detaliu tratamentul creanțelor defavorizate și prevede și creanțe nefavorizate.
- ✓ Planul cuprinde comparația sumelor ce urmează a fi recuperate de creditorii prin reorganizare și comparația cu scenariul falimentului
- ✓ Planul specifică modalitatea de achitare a creanțelor curente.
- ✓ Planul explică în detaliu măsurile adoptate pentru punerea sa în aplicare dintre cele menționate de art.133, alin.5, aplicabile situației debitoare.
- ✓ Planul respectă prevederile legale privind tratamentul corect și echitabil.

Perioada de timp de la depunerea planului și până la ședința de vot oferă timp creditorilor bugetar să ia atât măsurile legale cât și pe cele considerate oportune pentru a-și fundamenta votul (*testul creditorului privat/ angajarea unui specialist independent*)

CAP. II NECESITATEA REORGANIZĂRII JUDICIARE

2.1. Considerente economice și sociale

Sub aspect economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite agentului economic aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și continue activitatea economică.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă stabilirea unor obiective realiste ce trebuie atinse în perioada de timp planificată. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, sub aspectul îmbunătățirii afacerii existente.

Reorganizarea SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACĂU și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale în mod direct prin păstrarea propriilor salariați existenți, dar mai ales indirect prin efectele asupra dezvoltării regionale. Reorganizarea presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății, menținându-se obiectul de activitate și aliniind modul de desfășurare a activității la noua strategie, în acord cu resursele existente și cu cele ce urmează a fi atrase. Astfel, pentru SSPM, pentru finalizarea contractelor în derulare și obținerea de unele noi este vital ca activitatea să continue, în caz contrar repercusiunile pecuniare pentru nefinalizarea contractelor în vigoare vor diminua în mod concret șansele de recuperare a creanțelor de către creditorii.

2.2. Premisele reorganizării SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.S.P.M. Bacău S.A. sunt următoarele:

- continuarea activității curente și finalizarea proiectelor în derulare;
- încheierea unor noi contracte de execuție;
- autorizarea societății în vederea dezvoltării de noi activități conexe și contractării unor noi lucrări generatoare de venituri;
- creșterea capacității acesteia de a dezvolta o activitate generatoare de lichidități;
- existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății și atașat față de valorile companiei;
- baza materială / logistica de care dispune și utilizarea eficientă a acesteia;

Suplimentar celor deja prezentate, planul de reorganizare urmărește asigurarea unui echilibru patrimonial între activul real al societății și pasivul aferent, eliminând acele datorii suplimentare care nu au corespondent în activ, în contextul unei îndestulări superioare față de cea în care s-ar fi îndestulat creditorii în caz de faliment. În acest sens se prevede continuarea activității ca și companie de construcții ce desfășoară proiecte de infrastructură, folosindu-se de experiența acumulată în domeniu, dar și accesul la noi activități adiacente, pentru care societatea, în perioada de observație, a început proceduri de autorizare.

2.3. Avantajele reorganizării

Falimentul unei societăți conduce, conform legii, la dizolvarea acesteia, la vânzarea întregului patrimoniu și ulterior, la radierea din registrul comerțului; astfel în aceasta procedură debitoarea și creditorii sunt pe poziții antagonice nemaiputând conlucra deoarece, în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării debitoarei și a intereselor acționarilor acesteia.

În cazul reorganizării, cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, încasându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât ce s-ar încasa în ipoteza falimentului. Mai mult, având în vedere că societatea nu deține un patrimoniu semnificativ vandabil în caz de faliment, compararea gradului de satisfacere a creanțelor în cadrul procedurii de reorganizare versus cea de faliment este clar în favoarea procedurii de reorganizare.

Totodată, procedura de reorganizare are și alte avantaje:

- societatea are costuri fixe, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (utilități, impozite, salarii), cheltuieli ce nu pot fi susținute decât prin desfășurarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul falimentului, ar urma să fie achitate cu prioritate în baza art.161, alin.1 din Legea nr.85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), ceea ce ar duce în mod direct la reducerea gradului de satisfacere a creanțelor în caz de faliment;
- continuarea activității curente și finalizarea proiectelor în derulare, încheierea de noi contracte de execuție lucrări; pe de altă parte în caz de faliment contractele în derulare vor fi reziliate, ceea ce va atrage pierderea veniturilor aferente acestora până în stadiul de execuție de la data declanșării procedurii de faliment, precum și eventuale penalități și daune interese calculate de beneficiarii contractelor;
- aspectele sociale au o importanță majoră în cazul continuării activității societății față de ipoteza deschiderii procedurii falimentului. Astfel, reorganizarea și continuarea activității va avea ca efect social păstrarea salariaților existenți, chiar și noi angajări în cazul în care societatea se va angaja în noi proiecte, acest aspect urmând a avea impact pozitiv și asupra pieței locale a muncii.

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care are ca și principal obiectiv dezvoltarea unor lucrări de infrastructură în folosul întregii comunități.

2.4 Comparația reorganizare versus faliment

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului Societății, la valoarea de evaluare a patrimoniului Societății se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a planului de reorganizare al Societății va asigura acoperirea creanțelor creditorilor într-o măsură mult

mai ridicată. În raportul realizat de către societatea de evaluare angajată în acest sens s-a urmărit estimarea valorii de piață în ipoteza vânzării forțate ca urmare a falimentului societății.

Valorificarea activelor societății debitoare în procedura de faliment se realizează în condiții speciale care de cele mai multe ori nu permit obținerea valorii de piață a acestora. Conform GN 6 – Evaluarea Întreprinderii 5.7.1.1., „în lichidari, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării. Și 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 întreprinderii.”

Valoarea de piață în ipoteza vânzării forțate a activului societății debitoare stabilită de către evaluatorul independent în conformitate cu standardele internaționale de evaluare se prezintă după cum urmează:

Valoare patrimoniu S.S.P.M. BACĂU S.A. = 3.522.951 lei

În calculul valorii patrimoniale a SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE au fost luate în considerare rezultatele evaluării mijloacelor fixe și stocurilor din patrimoniul Debitoare, valoarea netă a creanțelor aflate în sold la data de 31.12.2023 și valoarea diponibilităților din conturile bancare și din casierie aflate în sold la data de 31.12.2023.

În ceea ce privește estimarea valorii nete a creanțelor de încasat, modul de calcul a a acestora a avut la bază următoarele criterii:

- creanțele cu termen de scadență depășit au fost ponderate cu șanse de recuperare de 50%,
- creanțele litigioase nu au fost luate în calcul având în vedere că acestea au fost respinse în primă instanță,
- creanțele immobilizate certe au fost ponderate cu șanse de recuperare de 70%, iar cele incerte cu șanse 0%,
- categoria de alte creanțe a fost ponderată cu șanse de recuperare de 50%.

Aceste calcule s-au fundamentat atât pe estimările privind șansele de câștig și pe raționamentul profesional.

Notă: În contextul în care creditorul bugetar a răspuns cu întârziere la solicitarea SSPM Bacău S.A. privind efectuarea testului creditorului privat, prin raportare la dispozițiile art. 133 din Legea nr.85/2014 și având în vedere necesitatea întocmirii raportului de evaluare în cauză, administratorul judiciar a avizat rezultatele selecției de oferte pentru desemnarea unui evaluator organizată de SSPM Bacău S.A. prin administrator special, fiind comandată efectuarea lucrării în regim de urgență, pentru a fi finalizată în termenul limită prevăzut de lege pentru depunerea planului de reorganizare.

În vederea estimării cât mai exacte a gradului de acoperire a creanțelor în ipoteza declanșării falimentului, s-au avut în vedere următoarele ipoteze:

1. Respingerea planului de reorganizare și pronunțarea sentinței de deschidere a procedurii falimentului la termenul stabilit de instanță pentru confirmarea planului;
2. S-au estimat datoriile curente născute între data deschiderii procedurii, respectiv 19.09.2023 și data deschiderii procedurii falimentului, rămase în sold³;
3. S-au estimat toate categoriile de cheltuieli aferente funcționării societății pe perioada de la deschiderea procedurii falimentului și până la radierea societății (minim 4 luni, în medie 8 luni) – ex. desfășurarea normală a activității pentru încă patru luni a societății (mai ales având în vedere contractele aflate în derulare și necesitatea de a păstra angajații până la predarea lucrărilor în lucru, chirie, pază, utilități, cheltuieli salariale, comisionul lichidatorului judiciar, acțiunea de arhivare a documentelor, alte cheltuieli, etc). Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art.159 pct.1 din Legea 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare);
4. Condițiile reale ale pieței sunt cele curente (mijloace fixe comune, folosite intensiv de salariații societății, stocuri depozitate inadecvat, criza economico-financiară, număr limitat de investitori, deficit de finanțare, oferta supraabundentă, etc.)
5. Din cauza cererii scăzute de pe piață, durata de expunere pe piață fără cumpărători este foarte mare. Ținând cont de conjunctura specifică în care ne aflăm, intervalul de timp pentru realizarea unui marketing adecvat poate depăși un an, iar pentru a reduce aceasta perioadă este nevoie de reduceri de preț semnificative;
6. Cu cât valorificarea se face mai târziu în timp, valoarea netă (preț de vânzare – cheltuieli de vânzare) este mai mică datorita acumulării cheltuielilor.

Astfel, în ipoteza deschiderii procedurii falimentului, creditorii acesteia nu vor obține nimic în urma lichidării patrimoniului SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE, fondurile vor fi destinate achitării datoriile curente ale societății, născute după data deschiderii procedurii – menționăm că, din calculele efectuate, fondurile rezultate nu vor fi suficiente pentru acoperirea acestora, deficitul fiind în sumă de **-563.000 lei**.

În schimb, totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare sunt în cuantum de 3.735.965,74⁴ lei la care se adaugă și suma de ~ 18.000.000 lei plătită pe perioada planului către bugetele de stat, ca taxe și impozite, valoarea net superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului.

Astfel, a rezultat următoarea situație comparativă între gradul de recuperare a creanțelor în cazul reorganizării și respectiv în cazul falimentului S.S.P.M. BACĂU S.A.:

Tab. 1: Gradul de recuperare a creanțelor în cazul reorganizării

³ Vezi anexa 5

⁴ În cadrul acestei sume nu este inclusă valoarea plăților aferente sumei solicitate de ANAF și neînscrise în tabel creditorilor, această însă este previzionată în cuprinsul fluxului de numerar, urmând a fi repartizată în funcție de soluția definitivă dispusă în cauză.

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)	VALOARE CREANTA PLATITA (LEI)	PROCENT (%)
1	CREANTE SALARIALE	27.578,00	27.578,00	100,00%
2	CREANTE BUGETARE	1.682.991,86	1.093.944,71	65,00%
3	CREANTE CHIROGRAFARE	5.228.886,05	2.614.443,03	50,00%
4	CREANTE SUBORDONATE	742.445,45	0,00	0,00%
TOTAL		7.681.901,36	3.735.965,74	48,63%

***în situația în care valoarea de recuperare a creanțelor va fi mai mare față de cea preconizată (proces pe rolul instanțelor de judecată) sau în caz de evoluție financiară mai favorabilă față de previziuni se va avea în vedere o alocare mai mare a plăților pentru creanțele înscrise în Tabelul de creanțe.**

Tab. 2: Gradul de recuperare a creanțelor în cazul falimentului

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)	VALOARE CREANTA PLATITA (LEI)	PROCENT (%)
1	CREANTE SALARIALE	27.578,00	0,00	0,00%
2	CREANTE BUGETARE	1.682.991,86	0,00	0,00%
3	CREANTE CHIROGRAFARE	5.228.886,05	0,00	0,00%
4	CREANTE SUBORDONATE	742.445,45	0,00	0,00%
TOTAL		7.681.901,36	0,00	0,00%

Notă: O situație detaliată a gradului de îndeplinire a creditorilor în cazul reorganizării și a falimentului este prezentată în Anexa 4 și Anexa 6.

CAP. III PREZENTAREA S.S.P.M. Bacău. SITUAȚIA SOCIETĂȚII ÎN PREZENT

3.1. Date generale

- Denumire: SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACĂU
- Forma societară : societate pe acțiuni, de tip închis, cu capital integral de stat
- Adresa sediu social: Bacău, str. Brândușei, nr. 52, jud Bacău,
- Acționar unic: MUNICIPIUL BACĂU;
- Obiect principal de activitate: Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor, cod CAEN 4211;
- Cod de înregistrare fiscala CIF: RO36886430;
- Număr de înregistrare la Registrul Comerțului : J4/4/2017;
- Data înființării societății: 04 ianuarie 2017;
- Capitalul social subscris este alcătuit din: 2.000.000 lei, aport în numerar, divizat în 200.000 acțiuni la valoarea de 10 lei/acțiune, având drept acționar unic Municipiul Bacău. Capital social subscris este vărsat integral.
- Auditor: Finaudit Asist SRL
- Auditor extern: Având în vedere caracterul public al societății, fiind o entitate juridică cu capital integral de stat, activitatea societății este supusă controlului Curții de Conturi a României. Ultimul control al Curtii de Conturi a vizat auditarea perioadei 01.01.2019-31.12.2021, în acest sens a fost întocmit Raport de control la data de 06.12.2022.

Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău, se organizează și funcționează în conformitate:

- Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Societatea se află în prezent sub incidența Legii nr. 85/2014, conform Sentinței nr.291 pronunțată la data de 19.09.2023, în Dosarul nr.2260/110/2023 aflat pe rolul Tribunalului Bacău.

3.2 Structura asociativă a societății

Forma de organizare a societății debitoare este aceea de societate pe acțiuni.

Valoarea capitalului social subscris și vărsat al societății este de 2.000.000 lei, compus din 200.000 acțiuni cu valoare nominală de 10 lei cu acționar unic Municipiul Bacău, în calitate de fondator – cotă de participare la beneficii și pierderi de 100%. Structura acționariatului a rămas neschimbată de la înființare până în prezent.

În prezent, întrucât dreptul de administrare nu a fost ridicat, administrarea societății se realizează de către administratorul special dl.RĂU LAURENȚIU-DAN, desemnat de Adunarea Acționarilor conform Procesului verbal nr.SQ2851/083/13.10.2023, sub supravegherea

administratorului judiciar SIERRA QUADRANT S.p.R.L. Bacău, în conformitate cu prevederile art.87 alin.1 lit.a) din Legea 85/2014.

3.3 Scurt istoric al societății și al contextului în care a luat ființă

S.S.P.M. Bacău S.A. a fost înființată prin Hotărârea Consiliului Local nr. 352/06.12.2016, ca societate pe acțiuni cu capital social public, având acționar unic Municipiul Bacău ca urmare a reorganizării administrative a Direcției Salubritate, Agrement, Parcuri și a Secției de Siguranța Circulației, Deservire Auto și Intervenții Operative din cadrul aparatului de specialitate a Primarului Municipiului Bacău.

Potrivit prevederilor HCL 352 sin 06.12.2016 SSPM SA a fost înființată pentru a desfășura, în principal următoarele activități:

- Iluminat public;
- Administrarea domeniului public și privat al Mun. Bacău.

Societatea se încadrează în categoria întreprinderilor publice care prestează servicii de utilități publice de interes local. În organizarea, funcționarea și dezvoltarea serviciilor de utilități publice de interes local, misiunea societății a fost de a asigura servicii performante în folosul comunității bacăuane pe domeniile administrare străzi și administrare cimitire, respectând regulile și procedurile impuse de standardele de calitate și de Municipiul Bacău.

Pe parcursul funcționării, societatea a obținut următoarele atestări:

✓ Atestat nr. 12539/21.04.2017 de tip B pentru proiectare și executare de instalatii electrice exterioare/interioare pentru incinte/constructii civile și industriale, bransamente aeriene și subterane, la tensiunea nominala de 0.4 kV, emis de Autoritatea Nationala de Reglementare în Domeniul Energiei;

✓ Atestat nr. 18630/26.09.2022 de tip B pentru proiectare și executare de instalatii electrice exterioare/interioare pentru incinte/constructii civile și industriale, bransamente aeriene și subterane, la tensiunea nominala de 0.4 kV, emis de Autoritatea Nationala de Reglementare în Domeniul Energiei;

✓ Autorizație de funcționare nr. 33817/2474/18.07.2017 emisa de Primaria Municipiului Bacău;

✓ Autorizație sanitar-veterinara nr. 8105/28.07.2017 emisa de Directia Sanitara Veterinara și pentru Siguranta Alimentelor Bacău;

✓ Autorizație pentru prestări de servicii cu produse de protecție a plantelor clasificate ca T și T+, Xn și Xi nr. 88/28.07.2017, emisa de Autoritatea Nationala Fitosanitara

✓ Autorizație de Mediu nr. 88 din 11.09.2017 emisa de Agentia pentru protectia Mediului Bacău;

✓ Certificat nr. AB-8978/23 din 11.09.2023 privind implementarea standardului ISO ISO 37001:2016 Managementul Antimită;

✓ Certificat nr. Q-8978/23 din 11.09.2023 privind implementarea standardului ISO 9001:2015 Managementul calității;

✓ Certificat nr. E-8978/23 din 11.09.2023 privind implementarea standardului ISO 14001:2015 Managementul de mediu;

✓ Certificat nr. O-8978/24 din 26.01.2024 privind implementarea standardului ISO 45001:2018 Managementul privind sănătatea și securitatea în muncă;

✓ Autorizație seria A nr. 7510 din 25.10.2017 pentru efectuarea lucrărilor de Proiectare a sistemelor și instalațiilor de semnalizare, alarmare și alertare în caz de incendiu, emisa de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență;

✓ Autorizație seria A nr. 7516 din 25.10.2017 pentru efectuarea lucrărilor de Proiectare a sistemelor și instalațiilor de limitare și stingere a incendiilor, emisa de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență;

✓ Autorizație seria A nr. 7520 din 25.10.2017 pentru efectuarea lucrărilor de Proiectare a sistemelor și instalațiilor de ventilare pentru evacuarea fumului și gazelor fierbinți, cu excepția celor de tip natural-organizat, emisa de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență;

✓ Licența de funcționare nr. 4452/T din 27.11.2017 pentru Proiectare a componentelor sau sistemelor de alarmare împotriva efracției.

Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău S.A. are ca obiect de activitate principal „Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor”, cod CAEN 4211, a desfășurat în mod concret următoarele tipuri de activități:

- Activități de construire, modernizare și întreținere a străzilor
- Activități de administrare a cimitirelor umane din Municipiul Bacău
- Administrarea, exploatarea și întreținerea parcarilor din Municipiul Bacău

Toate aceste activități au fost desfășurate în baza Contractului de delegare prin concesiune a serviciilor publice nr. 69786 din 04.12.2018/2333/04.12.2018 aprobat prin HCL nr. 434 din 14.11.2018. Durata contractului a fost de 5 ani cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

Odată cu delegarea serviciilor propriu-zise, a fost delegată administrarea infrastructurii tehnico-edilitare specifice funcționării și prestării serviciilor delegate, prin concesiunea acestora, conform inventarului bunurilor care alcătuiesc patrimoniul component al infrastructurii edilitare, predată pe baza de proces – verbal de predare primire a respectivelor bunuri. Totodată, în vederea prestării serviciilor care au făcut obiectul contractului s-au predat mijloace fixe și obiecte de inventar care au făcut, de asemenea, obiectul contractului de delegare. Pentru îndeplinirea obligațiilor contractului de delegare s-a concesiionat, pe durata contractului, imobilul fosta cazarmă militară nr. 2592 din strada Constanței nr. 2, teren în suprafață de 28.051 mp la care se adaugă construcții în suprafața de 7.179 mp, număr cadastral 28732, aflate în patrimoniul municipiului Bacău. Potrivit pct. 2.3 din contractul de delegare, concesiionarea va opera la momentul predării bunului de către municipiul Bacău în stare de funcționare potrivit destinației sale, aceea de sediu al *Societății* și baza operațională.

Ulterior, prin HCL nr. 476 din 23.12.2021 Consiliul Local Bacău a hotărât încetarea delegării prin concesiune a serviciilor publice de administrare a drumurilor și străzilor începând cu data de 01.04.2022, SSPM păstrând gestiunea delegată doar pentru serviciul public de administrare a cimitirelor umane.

Activitatea SSPM SA a avut la bază contractul de delegare și lucrări atribuite de UAT Bacău în baza prevederilor art. 31 din Legea 98-2016 în funcție de necesități. Modalitatea de atribuire a fost stabilită de autoritatea publică prin elaborarea unor Norme interne privind

modalitatea de atribuire de către mun. Bacău către SSPM SA, aprobate prin HCL 20/2018 și HCL 176/2021.

Viziunea companiei a fost, încă de la început, de a se îndrepta atât spre realizarea de lucrări de anvergură de înaltă calitate, care să aducă o certă valoare în procesul de modernizare a zonei urbanistice locale cât și pentru servicii de administrare, exploatare și întreținere a unor facilități locale destinate locuitorului din județul Bacău. Având în vedere noile competențe acumulate în perioada de la înființare și până în prezent pe de o parte și oportunitățile existente pe piața în care activează societatea pe de altă parte, societatea încearcă o dezvoltare și o diversificare a activităților prestate.

Prin HCL nr. 482 din 28.11.2023 Consiliul Local Bacău a hotărât prelungirea perioadei de delegare pentru serviciile publice prin încheierea unui nou contract de delegare pentru administrare cimitirelor și serviciului de pompe funebre din Municipiul Bacău pe o perioadă de 5 ani, până la data de 04.12.2028.

3.4. Administrarea

Administrarea societății a fost realizată în baza sistemului unitar de administrare de un Consiliul de Administrație format inițial din 5 membri, iar ulterior din 7 membri.

Societatea a funcționat în baza prevederilor OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice care reglementează sistemul de administrare și control în cadrul unei întreprinderi publice, precum și raporturile dintre autoritatea publică tutelară și organele întreprinderii publice, între consiliul de administrație/de supraveghere, directori/directorat, acționari și alte persoane interesate.

Membrii CA au calitatea de administrator neexecutivi, cu excepția unuia sau mai multor directori executivi, dintre care unul este numit Director General care reprezintă SSPM SA în relațiile cu terții în limitele împuternicirilor stabilite prin contractul de mandat.

Ultima structura a Consiliului de Administrație a fost următoarea:

18.01.2022- prezent	Rău Laurențiu- Dan	Administrator, Presedinte CA
	Necula Cosmin	Administrator
	Pădureanu Leonard- Stelian	Administrator
	Popa Sebastian- Dumitru	Administrator (demisie august 2023)
	Maftai Sebastian- Ciprian	Administrator (demisie 14.10.2022)
	Luncanu Clara	Administrator
	Pavăl Florin	Administrator (demisie 12.10.2022)

Conducerea Executivă, în ultimii doi ani anteriori deschiderii procedurii, se prezintă astfel:

23.08.2021- prezent	Director General	Necula Cosmin
	Contabil- șef	Țaga Andrei
	Director Tehnic	Zaharia Nicolae

3.5. Prezentarea activității societății

Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău S.A. are ca obiect de activitate principal „Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor”, cod CAEN 4211, a desfășurat concret următoarele tipuri de activități:

- Activități de construire, modernizare și întreținere a străzilor
- Activități de administrare a cimitirelor umane din Municipiul Bacău
- Administrarea, exploatarea și întreținerea parcarilor din Municipiul Bacău

Toate aceste activități au fost desfășurate în baza Contractului de delegare prin concesiune a serviciilor publice nr. 69786 din 04.12.2018/2333/04.12.2018 aprobat prin HCL nr. 434 din 14.11.2018. Durata contractului a fost de 5 ani cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

Ulterior, prin HCL nr. 476 din 23.12.2021 Consiliul Local Bacău a hotărât încetarea delegării prin concesiune a serviciilor publice de administrare a drumurilor și străzilor începând cu data de 01.04.2022, SSPM păstrând gestiunea delegată doar pentru serviciul public de administrare a cimitirelor umane.

Activitatea SSPM SA a avut la bază contractul de delegare și lucrări atribuite de UAT Bacău în baza prevederilor art. 31 din Legea 98-2016 în funcție de necesități. Modalitatea de atribuire a fost stabilită de autoritatea publică prin elaborarea unor Norme interne privind modalitatea de atribuire de către mun. Bacău către SSPM SA, aprobate prin HCL 20/2018 și HCL 176/2021.

Conform raportului de activitate al Directorului general, în 2020 SSPM a realizat următoarele activități principale:

✓ Activități de igienizare și amenajare:

■ amenajarea de urgență a etajelor 4 și 5 din clădirea obiectivului de investiții: Construire Spital Municipal Bacău, obiectiv aflat în conservare „în vederea asigurării asistentei medicale în contextul epidemiologic COVID-19”;

■ continuarea lucrărilor de reabilitare și modernizare a Insulei de Agreement Bacău, pentru realizarea obiectivelor înscrise în proiect, respectiv amenajarea unui parc acvatic, un loc de joacă pentru copii, o pista de skateboard, un teatru în aer liber.

■ continuarea lucrărilor la Habitat for Humanity - “Locuințe sociale strada Izvoare - rețele de apă, canalizare și refacere drum acces”. Lucrările au început la data de 17.10.2019, în baza Autorizației de construire emisă la 10.10.2019, și vizează execuția de drumuri, lucrări tehnico-edilitare la rețele de apă - canal, atât în zona de acces în cartier cât și în cartier.

■ demararea lucrărilor la reabilitarea PT33 și transformarea acestuia în Club al Pensionarilor;

■ lucrări la obiectivul CASA2 ce aparține Județului Bacău.

✓ Servicii de iluminat festiv, pentru Comuna Letea.

✓ Servicii de mentenanță a sistemului public de iluminat. În baza contractului de întreținere a sistemului de iluminat public, încheiat la începutul anului 2020, *Societatea* a efectuat lucrări de mentenanță și reparații, conform comenzilor înaintate de Municipiul Bacău.

- ✓ Lucrări de reparații și întreținere străzi, efectuate în perioada ianuarie - octombrie, constând în: asfaltări pe o suprafață care depășește 65 mii mp, în valoare totală de 6.549 mii lei, respectiv întreținere a sistemului rutier, în baza comenzilor emise de Direcția Drumuri Publice din cadrul Primăriei Bacău.
- ✓ Administrare parcări publice și siguranța circulației. În anul 2020 s-au realizat investiții pentru amenajarea parcărilor cu plata din municipiu. A fost suplimentat numărul parcometrelor stradale cu 3 unități și au fost montate bariere automate în parcărilor rapide de la Piața Centrala și Piața Sud. Parcarea publică de pe strada Mihai Viteazu a fost prevăzută cu bariera și a fost implementat sistemul de plata cu cardul. Locurile din parcărilor cu plată au fost reconfigurate pentru utilizarea cât mai eficientă a spațiului.
- ✓ Administrare cimitire. În anul 2020, *Societatea* a continuat activitatea de inventariere a locurilor de veci, motivat de problemele privind dreptul de folosință asupra locurilor de veci și a lacunelor existente în arhivele cimitirelor.
- ✓ Activitate de proiectare. În anul 2020, s-au realizat: 17 studii de fezabilitate, 17 documentații tehnice pentru obținerea Autorizației de construire, iar pentru 5 proiecte a fost întocmită documentația aferentă fazei DALI: Reabilitare Parc Gherăiești, construire străzi: Trecătoarea Islaz, Arinilor, Frunzei, Gheorghe Asachi, Pictor Nicolae Grigorescu, Salcânilor, Timpului, Viilor, A.D. Xenopol, reabilitare PT33, amenajare Parcul catedralei, modernizarea Starea Civila.

Conform raportului de activitate al Directorului general, în 2021 SSPM a realizat următoarele activități principale:

- ✓ Activități de igienizare și amenajare:
 - continuarea lucrărilor la Habitat for Humanity - "Locuințe sociale strada Izvoare - rețele de apă, canalizare și refacere drum acces". Lucrările au început la data de 17.10.2019, în baza Autorizației de construire emisa la 10.10.2019, și vizează execuția de drumuri, lucrări tehnico-edilitare la rețele de apă - canal, atât în zona de acces în cartier cât și în cartier;
 - reabilitarea PT33 și transformarea acestuia în Club al Pensionarilor;
 - realizarea de lucrări la obiectivul CASA2 ce aparține Județului Bacău;
 - amenajare locuri de joacă Letea 32 și Letea 50 bis;
 - amenajare și igienizare școli.
- ✓ Servicii de iluminat festiv pentru Comuna Letea Veche, Comuna Corbasca.
- ✓ Servicii de mentenanță a sistemului public de iluminat. În baza contractelor de întreținere a sistemului de iluminat public, conform comenzilor înaintate de Municipiul Bacău.
- ✓ Lucrări de reparații și întreținere străzi, efectuate în perioada august - decembrie, constând în: asfaltări pe o suprafață care depășește 73,50 mii mp, pe străzile: Alunului, Bucovinei, Mircea Eliade, Lalelelor, Viorelelor, Calea Romanului, Venus, Chimiei – Republicii, Chimiei, Narciselor. Lucrările s-au efectuat în baza comenzilor emise de Direcția Drumuri Publice din cadrul primăriei Bacău.
- ✓ Administrare parcări publice și siguranța circulației;
- ✓ Administrare cimitire. În anul 2021, *Societatea* a continuat activitatea de inventariere a locurilor de veci, motivat de problemele privind dreptul de folosință asupra locurilor de veci și a lacunelor existente în arhivele cimitirelor.

✓ Activități de dezinsecție, dezinsecție, deratizare. În anul 2021 Biroul DDD și curățenie a desfășurat activități în cadrul contractului Conform contract nr. 105151/22.01.2021 privind Servicii de dezinsecție și curățenie a centrelor de vaccinare pentru populație din Municipiul Bacău.

Conform raportului de activitate al Directorului general, în 2022 SSPM a realizat următoarele activități principale

✓ Activități de igienizare și amenajare:

- continuarea lucrărilor la Habitat for Humanity - "Locuințe sociale strada Izvoare - rețele de apă, canalizare și refacere drum acces". CANALIZARE ȘI REFACERE DRUM DE ACCES – Etapa II; Lucrările vizează execuția de drumuri, lucrări tehnico-edilitare la rețele de apă - canal, atât în zona de acces în cartier cât și în cartier;
- sistematizarea cu pavaj ecologic în urma eliberării domeniului public prin demolare garaje zona strada Gării 70 – Mioriței 88; amenajare 1.297mp parcare pavaj ecologic; amenajare 176,14 ml trotuare pavaj; aplicare 58 m marcaje
- reabilitare zone parcare în urma eliberării domeniului public prin demolare garaje", în zonele Ștefan cel Mare 25, Alunului, Logofăt Tăutu/ Prieteniei
- amenajare 640 mp parcare pavaj ecologic inclusiv borduri, respectiv: •sistematizare cu pavaj ecologic în urma eliberării domeniului public prin demolare garaje zona strada Slănicului, mun. Bacău; •amenajare 537,6 mp trotuare pavaj; •amenajare 1.316,25 mp parcare pavaj ecologic; •montare 357,4 m borduri mari și 437 m borduri mici.
- lucrări de reparații a cuvelor de îmbăiere și a trotuarelor aferente din cadrul Ștrandului Letea;
- lucrări de demolare a garajului și amenajarea terenului după demolare din incinta Creșa nr. 3, Bacău;
- reparații canalizare-subsol Colegiul Economic Ion Ghica - Bacău;
- lucrări de înlocuire rețea canalizare Sala de sport din cadrul Liceului Tehnologic Grigore Antipa Bacău;
- amenajare parcare în urma eliberării domeniului public prin demolare garaje - zona străzii Ștefan cel Mare;
- amenajare și întreținere Centre de Vaccinare Municipiul Bacău;
- servicii DDD pentru imobilele și spațiile Primăriei Municipiului Bacău.
- lucrări de reparație totemuri acces Municipiul Bacău – 3 intrări;
- lucrări de reparație a scărilor de acces/ scărilor care asigură legătura între diferitele niveluri ale construcțiilor obiectivului Piața Centrală, precum și între interior și exterior;
- construire monument – Cimitirul de Onoare al Eroilor poligonul de tragere din Bacău str. Constanței;
- lucrări de reparație grup sanitar Piața Centrală;
- amenajare platformă de acces pentru ambulanțe în cadrul căminului pentru persoane vârstnice Bacău;
- lucrări pentru adaptarea și echiparea corespunzătoare a grupului sanitar din cadrul Centrului de Informare pentru Cetățeni pentru utilizatorii de fotoliu rulant.
- lucrări – finalizare obiectiv Reabilitare și modernizare Insula de Agreement Bacău:

- OB 2 Fântâna arteziană;
- OB 11 Terenuri de sport;
- OB 17 Teatru în aer liber;
- OB 19 Teren sport, Acoperire gonflabilă;
- OB 9 Turn tobogane;
- OB 13 Loc de joacă;
- OB 18 Aquapark;
- OB 23 Alei;
- construire Street Workout pentru Bacău – Insula de agreement
- ✓ Lucrări de reparații și întreținere infrastructură rutieră

Tip lucrare	UM	Cantitate
Parcări ecologice	m2	3071
Alei-trotuare-pavele	m2	4005
Borduri mici	m2	2437
Borduri mari	m2	2578
Marcaje	m	20177
Ridicări la cotă capace	buc	95
Ridicări la cotă guri scurgere	buc	29
Reparații mixtură la rece	m2	1097
Colmatări	m	7498
Suprafețe betonate	m2	270

Lucrările de întreținere a sistemului rutier au fost efectuate în baza comenzilor emise de Direcția Drumuri Publice și în funcție de sesizările transmise de cetățeni.

- ✓ Administrare parcări publice și siguranța circulației
 - lucrări de mentenanță a parcometrelor din parcările cu plată din Municipiul Bacău.
 - amenajare locuri de parcare pentru persoanele cu dizabilități
 - înlocuire indicatoarele de circulație deteriorate și montare indicatoare noi

Situația lucrărilor de semnalizare efectuate în perioada ianuarie – decembrie 2022:

Tip lucrare	Cantitate
Montat Semne de circulație	339 buc
Montat stâlpi semne	182 buc
Montat stâlpi plastic	141 buc
Montat Prag cauciuc	26 ml
Marcaje rutiere	10690 mp.

- ✓ Administrare cimitire

S-a demarat activitatea de inventariere a locurilor de veci, motivată de problemele privind dreptul de folosință asupra locurilor de veci și a lacunelor existente în arhivele cimitirelor.

S-au făcut lucrări de întreținere la toate cimitirele din Municipiul Bacău. Pentru creșterea calității serviciilor și pentru acoperirea costurilor aferente acestora în anul 2022 au fost propuse și aprobate de Consiliul Local tarifele pentru atribuirea locurilor de înhumare și tarifele pentru serviciile prestate în cimitire.

În cursul anului 2022 pentru asigurarea conformității cu normele legale în vigoare cât și pentru creșterea calității serviciilor oferite, Biroul de Administrare a Cimitirelor umane a fost supus atât controlului financiar de gestiune cât și unei misiuni de audit, iar măsurile dispuse în urma acestora au fost asumate și vor fi duse la îndeplinire.

A fost demarată activitatea de producție (activități specifice și conexe procedurilor de înhumare umană, respectiv producție de cripte, dale de criptă, monumente funerare) ca soluție financiară alternativă.

- ✓ Servicii de mentenanță a instalațiilor de semaforizare contract 151235/691/14.06.2022.
- ✓ Servicii de mentenanță a sistemului public de iluminat contract nr. 187329/839 din 14.12.2021

▪ 682 de intervenții la rețeaua de iluminat public a Municipiului Bacău, în perioada ianuarie-martie.

Tip intervenție	Cantitate
Intervenție la CIL*	463
Înlocuit CIL*	48
Reorientare CIL*	5
Reparație LES**	6
Înlocuire stâlp	6
Înlocuire LES**	73
Întindere	11
Programare ceas	10
Înlocuire cofret și refacere legături	60

*CIL – corp de iluminat stradal

** LES – linie electrică subterană

Conform raportului de activitate al Directorului general, în anul 2023 SSPM a realizat următoarele activități principale

- Reparații Piata de gross : lucrări reparații , igienizări și terasă valoare - 733.180,35
- Lucrări - finalizare obiectiv realbilitare și modernizare Insula de Agreement - Act aditional nr.4 (SIL 8)

Reparații pompe, Camine ventilatie, Instalatii electrice, tablouri, Echipament

SIL	Data	Valoare + TVA
6 – reparații AquaPark		730.908,59
7 – probe		328.600,00
8 – Act adițional nr.4		128.821,99
TOTAL		1.188.330,58

- Construire strada Salciei

SIL	Data	Valoare + TVA
1 – alimentare cu apa-canalizare	Martie	185.538,46
2 – alimentare cu apa-canal + instalație electrică	Mai	252.827,97
3 – instalații electrice (decontate 2024)	Septembrie	36.323,84
4 – alimentare cu apa – canalizare (decontate 2024)	Septembrie	174.125,36
TOTAL		648.815,63

- Reparații suprafețe pietonale granit

SIL	Data	Cantitate m ²
1 – montat granit nou	Iunie	92,10
1 – montat granit recuperat	Iunie	227,45
2 – montat granit recuperat	Septembrie	22,55
3 – montat granit recuperat si jardiniere	Oct + Nov	124,31
TOTAL		170.859,43 + TVA

- Reabilitare zone de parcare în urma eliberării domeniului public prin demolare garaje str. Stefan cel Mare, Alunului, Logofăt Tăutu, Prieteniei

Tip lucrare	Data	SIL	Cantitate	UM
Pavaj ecologic	Ianuarie	1	1380,5	m ²
Pavaj 6cm	Ianuarie	1	233,5	m ²
Borduri mari	Ianuarie	1	341,7	m
Borduri mici	Ianuarie	1	221,9	m ²
Pavaj ecologic	Martie	2	241,53	m ²
Pavaj 6cm	Martie	2	170,4	m ²
Borduri mari	Martie	2	124,1	m
Borduri Mici	Martie	2	206,25	m
TOTAL	433.308,71 + TVA			

- Lucrări de reparații și întreținere infrastructură rutieră contract 139092/2022:

Tip lucrare	Data	SIL	Cantitate	UM	Val fara TVA
Pavaj ecologic	Ianuarie	28	179,6	m ²	30.756,79
Alei – trotuare – pavele	Ianuarie	28	10,72	m ²	1136,8
Borduri mari	Ianuarie	28	79,9	m	8466,71
Ridicari la cota capace	Ianuarie	28	25	buc	47.373,08
Ridicari la cota guri scurgere	Ianuarie	28	16	buc	20430,44
Reparații mixtura la rece	Ianuarie	28	96,72	m ²	30.961,64
Pavaj ecologic	Februarie	29	172,34	m ²	29.491,61
Borduri mari	Februarie	29	46,5	m	4.560,28
Spargerii betoane	Februarie	29			3.116,93
Avarie apa	Februarie	29			78,03
TOTAL					176.372,37

- Lucrări de reparații și întreținere infrastructură rutieră contract nr. 146894/2023

Tip lucrare	Data	SIL	Cantitate	UM	Val fara TVA
Marcaje	Mai	1	2598,96	m ²	112.710,90
Marcaje	Iulie	2	2917,19	m ²	126.222,10
Ridicări la cota capace cămine	Iunie – iulie	3	15	Buc	29.264,10
Suprafețe betonate	Iunie-Iulie	3	14,54	m ²	2.948,22
Ridicări la cota guri de scurgere	August	4	10	Buc	17.594,90
Suprafețe betonate	August	4	13,43	m ²	2.677,51
Marcaje	August	5	1.699,88	m ²	73.793,58
Marcaje	August	6	737,00	m ²	31.993,94
Reparații si întreținere AA si canalizare	Septembrie	7	1	lucr	3,816,59
Reparații si întreținere AA si canalizare	Octombrie	8	1	lucr	6,081,08
Marcaje	Octombrie	9	253,19	m ²	10,991,25
Total					420.270,15+TVA

- Reabilitare zone de parcare în urma eliberării domeniului public prin demolare garaje Electricienilor

Tip lucrare	Data	SIL	Cantitate	UM
Desfaceri + refacere suprafețe betonate	August	1	25	m ²
Pavaj ecologic	August	1	380	m ²
Borduri mari	August	1	20	ml
Borduri mici	August	1	86	ml
Zid de sprijin	August	1	76	ml
TOTAL			123.969,77 + TVA	

- Delimitare locuri de parcare și realizare acces pietonal în parcări ecologice, prin utilizare prisme din beton vibropresat contract 156584/2023:

Tip lucrare	Data	SIL	Cantitate	UM	Val fara TVA
Montat cub gri cu sapatura		1	214	Buc	1100,93
Montat cub gri		1	11041	buc	24.642,72
Montat cub rosu cu sapatura		1	214	buc	1.205,07
Montat cub rosu		1	9610	buc	26.116,26
TOTAL					53067,98+TVA

- Semnalizare rutieră 2023

Echipele de la Siguranța Circulației au amenajat locurile de parcare pentru persoanele cu dizabilități (conform normativelor in vigoare), au înlocuit indicatoarele de circulație deteriorate și au montat indicatoare noi, în baza comenzilor înaintate de Primăria Bacău.

Situația lucrărilor de semnalizare efectuate în perioada ianuarie – iunie 2023

Tip lucrare	IANUARIE		FEBRUARIE		MARTIE		MAI		IUNIE	
	Cant	Val	Cant	Val	Cant	Val	Cant	Val	Cant	Val
Montat Semne de circulație	22	4152,74	167	29.482,57	34	6.329,75	167	31.310,67	100	18.910,54
Montat stâlpi semne	10	2455,94	72	17.682,73	9	2.210,34	4	1.045,63	15	3.917,09
Montat stâlpi plastic	18	2393,73	23	3058,66						
Oglinzi rutiere	1	567,93	1	567,93	1	567,93				
Montat Prag cauciuc m			28	13.333,6	8	3.809,6	26	13.178,56	6	3.038,06
Bolarizi sferici			13	7497,71			13	7.980,56	4	2.453,02
TOTAL		9570,34		71.623,20		12.917,62		53.515,42		28.318,71

- Administrare cimitire

În cursul anului 2023 s-au făcut lucrări de întreținere la toate cimitirele din Municipiul Bacău și activități de producție specifice și conexe procedurilor de înhumare umană, respectiv producție de cripte, dale de criptă, monumente funerare.

Luna	IANUARIE	FEBRUARIE	MARTIE	APRILIE	MAI	IUNIE
Încasări cu TVA	311.651,00	272.774,00	305.827,71	204.150,87	345.683,55	318.453,07
	IULIE	AUGUST	SEPTEMBRIE	OCTOMBRIE	NOIEMBRIE	DECEMBRIE
Încasări cu TVA	222.213,97	271.652,13	257.120,13	283.675,82	253.896,86	172.169,62

La data deschiderii procedurii de insolvență erau în curs de derulare următoarele contracte:

Nr. crt.	Client	Nr. data contract	Obiectul contractului	Valoare fără TVA
1	Municipiul Bacau	146894/257/ 22.05.2023	Intretinere si reparatii infrastructura rutiera 2023 Mun. Bacau	479.428,56
2	Municipiul Bacau	151836/677/ 15.06.2022	Interventii speciale si reparatii la surpari si degradari	249.256,24
3	Municipiul Bacau	187259/958/ 10.10.2022	Executie lucrari - Rest de executat Construire Str. Corbului si LTE	1.343.927,72
4	Municipiul Bacau	141437/208/ 08.05.2023	Reabilitare si modernizare Casuta Armonia str. Livezilor nr. 1B (Proiectare+Executie)	278.451,25
5	Municipiul Bacau	140922/202/ 05.05.2023	Amenajare si utilare a spatiilor din curtea Gradinitei nr. 24 (Proiectare+Executie)	3.875.667,11
6	Municipiul Bacau	138528/197/ 27.04.2023	Amenajare si utilare a spatiilor din curtea Scolii gimnaziale nr. 10 (Proiectare+Executie)	3.731.973,41
7	Municipiul Bacau	176009/753/ 05.11.2021	Executie lucrari pentru obiectivul Construire str. Prelungirea Bradului nr. 101-103	2.045.828,31
8	Municipiul Bacau	176797/ 09.11.2021	Construire str. Salciei	1.428.342,30
9	Municipiul Bacau	157533/307/ 28.06.2023	Reabilitare zone parcare in urma eliberarii domeniului public prin demolare garaje str. Electricienilor	196.635,69
10	Municipiul Bacau	137341/315/ 28.04.2022	Actualizarea documentatiei cadastrale, taxe OCPI, expetiza tehnica, audit energetic, SF/DALI, studiului topografic, studiul geotehnic...	270.542,00
11	Municipiul Bacau	69620/ 16.10.2019	Locuinte sociale str Izvoare - HABITAT Etapa 3	3.103.799,00
12	Manelli Constructii Generale	1661/06.09.2023	Lucrari de montaj borduri, pavele, ore regie personal - cf anexa	547.025,00
Total valori				17.550.876,59

Situația centralizată a salariaților, în prezent, este următoarea:

Categorie	Numar la data de 31.12.2023
Tesa din care:	13
part-time	2
Direct productivi:	80

- muncitori calificati	29
- muncitori necalificati	13
- gropari	17
- ingrijitor spatii verzi	3
- functionari ad-tivi	10
- specialisti	5
- part time	1
- conducator auto	2

3.6. Principalele cauze care au dus la insolvență

În cazul SSPM insolvența se datorează unui cumul de factori care vizează componența managerială aflată în interdependență cu scopul înființării societății, evoluția contractului de delegare, eficiența de realizare a contractelor semnate și utilizarea resursei umane.

În sinteza cauzele care au avut un impact major asupra activității SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACĂU S.A. sunt:

- necorelarea veniturilor cu cheltuielile generate de obtinerea lor, în sensul în care reducerea veniturilor, mai ales în anul 2023, pe fondul diminuării contractului de delegare nu a fost corelată cu măsuri de reducere proporțională a cheltuielilor.

- creșterea cheltuielilor aferente utilităților (tarife energie și gaze naturale), a celor cu combustibil și a celor cu materia primă (prețurile materialelor de construcții au explodat în ultimii doi ani de activitate) care au generat costuri mai mari de producție și deci o rentabilitate scăzută sau chiar negativă a activității. Această situație faptică nefavorabilă se reflectă în analizele economice prezentate în raport

- neîncasarea la timp a creanțelor societății; în fapt au fost întâmpinate dificultăți în predarea lucrărilor către beneficiari (în speță UAT Bacău) și implicit în facturarea acestora, ceea ce determinat și încasarea cu întârziere a lucrărilor prestate sau chiar neîncasarea acestora (în anul 2021 au fost înregistrate cheltuieli aferente ajustărilor de valoare a activelor circulante – provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți – în valoare de 3.548.910 lei, cheltuieli care au avut un impact negativ direct asupra rezultatului net negativ). Nesincronizarea ritmului încasărilor cu ritmul plăților imperative legate de lichidarea datoriilor ajunse la scadență, încasarea cu întârziere a creanțelor a determinat apariția unor dificultăți de trezorerie așa cum rezultă din valorile nesatisfăcătoare ale ratei de lichiditate curentă și imediată;

- instabilitatea financiară, reflectată de valori ale ratei de stabilitate financiară (datorii/capitaluri proprii) sub pragul minim acceptabil pe toată durata supusă analizei;

- costurile salariale semnificative – în domeniul în care activează societatea salariul minim este stabilit la un nivel superior celui la nivel național pentru celelalte domenii de activitate; acest fapt generează costuri ridicate, care, corelate cu fiscalitatea împovărătoare, au avut un impact direct negativ asupra rezultatelor operaționale;

- rentabilitatea de exploatare redusă – rezultatul din exploatare aferent anului 2023 este negativ, ceea ce a accentuat vulnerabilitatea financiară a societății;

- lipsa unor strategii viabile de restructurare și redresare corelată cu incapacitatea conducerii societății de a eficientiza la timp activitatea internă au condus la niveluri mult sub cele optime a gradului de îndatorare sau a solvabilității patrimoniale.

Pe scurt, într-o singură frază:

Revizuirea strategiei autorității locale prin reducerea numărului serviciilor publice prestate de SSPM SA nu a fost corelată din punct de vedere managerial cu o adaptare rapidă și eficientă a strategiei de derulare a activității, astfel încât costurile ridicate de personal și lipsa de cash-flow ca urmare a neîncasării unor facturi de servicii a determinat starea de insolvență.

3.7. Situația actuală

3.7.1. Administrarea societății

După deschiderea procedurii de insolvență societatea este condusă și administrată de Rău Laurențiu-Dan în calitate de administrator special, conform hotărârii AGA din 13.10.2023. Conform prevederilor legii 85/2014, la data desemnării administratorului special mandatul Consiliului de Administrație a încetat.

Administratorul judiciar este numit practicianul în insolvență SIERRA QUADRANT SPRL Bacău; acesta, conform art. 141 alin.1 din Legea 85/2014, exercită atribuția de supraveghere a activității debitoare și de verificare a modului de respectare a obligațiilor asumate prin plan.

3.7.2. Evoluția activității în perioada de observație

După deschiderea procedurii de insolvență, societatea debitoare a continuat să-și desfășoare activitatea curentă conform regulii „business as usual”, confruntându-se însă cu o serie de dificultăți din cauza statutului acesteia de societate aflată în insolvență:

Principalii factori care au influențat activitatea societății în această perioadă au fost:

- dificultatea de a obține finanțarea capitalului de lucru pe “credit furnizor”, respectiv termene mai lungi de plată; dimpotrivă, majoritatea furnizorilor au impus plata la livrare.
- dificultatea de a participa la noi licitații sau de a încheia noi contracte;
- lipsa finanțării de la bugetele autorităților publice pentru contractele deja încheiate, acestea aflându-se în diverse stadii de execuție, unele nefiind începute tocmai din aceste considerente;
- neîncasarea sau încasarea cu dificultate a creanțelor;
- pierderea unor salariați specializați pe fondul restrângerii activității; cu toate acestea societatea a reușit să mențină un număr optim de personal specializat, pastrând expertiza tehnică necesară realizării proiectelor actuale și viitoare, chiar fiind premise pentru volume mai mari de lucrări.

Situația patrimonială în perioada de observație, analizată prin compararea datelor bilanțiere de la data deschiderii procedurii cu cele de la 31.12.2023 se prezintă astfel:

<i>Denumirea indicatorului</i>	31-aug.-23	31-dec.-23	12.23 vs 08.2023	%
Imobilizari necorporale	517	0	-517	0,00%
Imobilizari corporale	692.460	623.559	-68.901	90,05%
Imobilizari financiare	3.122.736	2.532.014	-590.722	81,08%
ACTIVE IMOBILIZATE	3.815.713	3.155.573	-660.140	82,70%
Stocuri	851.313	661.686	-189.627	77,73%
Creante	2.636.002	2.504.260	-131.742	95,00%
Casa si conturi la banci	19.172	119.274	100.101	622,11%
ACTIVE CIRCULANTE	3.506.487	3.285.219	-221.267	794,84%
ACTIVE REGULARIZATE	14.372	42.732	28.360	297,32%
TOTAL ACTIV	7.336.572	6.483.525	-853.048	1174,86%
Datorii < 1 an	8.063.265	9.178.299	1.115.034	113,83%
<i>Active circulante nete, datorii curente nete</i>	<i>-4.542.406</i>	<i>-5.850.348</i>	<i>-1.307.942</i>	<i>978,33%</i>
<i>Total active minus datorii curente</i>	<i>-726.693</i>	<i>-2.694.774</i>	<i>-1.968.082</i>	<i>370,83%</i>
Datorii > 1 an	332.284	332.284	0	100,00%
Capital	2.000.000	2.000.000	0	100,00%
<i>Patrimoniu public</i>			0	
<i>Rezerve</i>	<i>1.252.279</i>	<i>1.252.279</i>	0	100,00%
<i>Rezultatul reportat</i>	<i>-2.156.271</i>	<i>-2.156.271</i>	0	100,00%
<i>Repartizarea profitului</i>				
<i>Rezultatul exercitiului</i>	<i>-2.323.171</i>	<i>-4.146.907</i>	<i>-1.823.736</i>	<i>178,50%</i>
<i>Capitaluri proprii</i>	<i>-1.227.163</i>	<i>-3.050.900</i>	<i>-1.823.736</i>	<i>248,61%</i>
PASIVE REGULARIZATE	168.186	23.841	-144.345	14,18%
TOTAL PASIV	7.336.572	6.483.525	-853.048	88,37%

Din analiza datelor prezentate se constată că, la nivelul situației patrimoniale, în perioada de observație, activul societății s-a redus cu 853.048 lei în timp ce datoriile au înregistrat o creștere cu 1.115.034 lei. Evoluția descrescătoare a activelor este materializată în valoarea activelor imobilizate, mai ales a celor financiare – în această categorie societatea are incluse creanțele imobilizate, respectiv garanțiile de bună execuție care se încasează la expirarea termenului contractual (această reducere este în esență în beneficiul societății, în sensul în care are corespondent direct în conturile de disponibilități bancare). În ceea ce privește trendul crescător al obligațiilor acesta este evidențiat în creșterea semnificativă a obligațiilor bugetare, cu ~180%, în condițiile în care celelalte categorii de datorii au înregistrat reduceri în perioada de observație; în fapt, creșterea obligațiilor bugetare este datorată atât restanțelor la obligațiile asimilate salariilor din această perioadă dar și obligațiilor suplimentare stabilite de AJFP – majorări și penalități de întârziere pe de o parte și obligații stabilite în urma controlului fiscal. În perioada de observație societatea a înregistrat pierderi în valoare de 1.823.736 lei – situație datorată atât activității propriu zise din această perioadă cât și cheltuielilor generate de actualizarea obligațiilor înscrise în Tabelul de creanțe întocmit de administratorul judiciar (majorări, penalități de întârziere calculate conform prevederilor legale sau contractuale) – ceea ce a condus la o reducere a capitalurilor proprii, deci o reducere a averii nete a societății.

Având în vedere cele precizate mai sus, prin activitatea desfășurată societatea nu poate acoperi valoarea acestor obligații. Prin urmare, eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fără sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea 85/2014.

3.7.3. Pasivul societatii

Tabelul de creanțe cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în tabelul preliminar și împotriva cărora nu s-au formulat contestații în conformitate cu prevederile art.111 din Legea 85/2014, respectiv creanțele admise în urma soluționării contestațiilor – acolo unde este cazul.

În urma depunerii cererilor de înscriere la masa credală la dosarul cauzei administratorul judiciar a procedat la verificarea declarațiilor de creanțe formulate împotriva societății debitoare. Ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul definitiv, cuprinzând creanțele declarate împotriva societății debitoare, astfel cum acestea au fost admise de către administratorul judiciar.

Cuquantumul pasivului, defalcat pe categoriile de creanțe prevăzute de art. 161 din Legea 85/2014 înscrise în tabelul definitiv de creanțe este:

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA DECLARATA (LEI)	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)	% din total
1	CREANTE SALARIALE	27.578,00	27.578,00	0,36%
2	CREANTE BUGETARE	3.067.466,20	1.682.991,86	21,91%
3	CREANTE CHIROGRAFARE	5.439.992,53	5.228.886,05	68,07%
4	CREANTE SUBORDONATE	742.445,45	742.445,45	9,66%
TOTAL		9.277.482,18	7.681.901,36	100,00%

Notă: La data redactării prezentului plan există pe rolul Tribunalului Bacău o contestație la tabelul definitiv conform căreia creditorul bugetar AJFP Bacău solicită înscrierea în Tabelul definitiv a sumei de 645.913,56 lei. Soluția acestei contestații poate duce la modificarea tabelului, implicit la modificarea graficului de plăți, posibilitate de care autorii planului au ținut cont prin includerea plății sumei, cu reducerea propusă creanțelor bugetare, în anul 2 de reorganizare, estimat ca fiind termenul maxim în care contestație va fi soluționată definitiv.

După cum se observă din tabelul de mai sus, categoriile de creanțe admise în Tabelul de creanțe sunt următoarele:

- creanțe salariale – sunt creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă și raporturi între debitor și angajații acestuia; aceste creanțe sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar.
- creanțe bugetare – sunt creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte obligații bugetare, precum și accesoriile acestora.
- creanțe chirografare – sunt creanțele pentru care nu s-a constituit o garanție reală.

- creanțe subordonate – sunt o categorie separată, desprinsă din creanțele chirografare, care vin la împărțirea sumelor rezultate din lichidare doar după achitarea celorlalte creanțe.

3.8. Supravegherea activității

În conformitatea cu dispozițiile art.5, pct.66, supravegherea exercitată de către administratorul judiciar constă în analiza activității desfășurată de S.S.P.M. Bacău, verificarea și avizarea plăților pe care societatea a trebuit să le facă în mod curent, avizarea prealabilă a măsurilor menite să conducă la restructurarea/reorganizarea acesteia și urmărirea operațiunilor efectuate în baza avizului prealabil.

Supravegherea activității s-a bazat pe instrucțiunile emise de către Administratorul judiciar prin notificarea nr.SQ2607/003/21.09.2023 privind atribuțiile conducerii executive în perioada de observație.

Cu privire la modul concret de aplicare a dispozițiilor legii 85/2014 privind exercitarea obligației de supraveghere a activității debitoarei, Administratorul judiciar a procedat la:

- instruirea administratorului special și a persoanelor din echipa administrativă a acestuia cu privire la definirea activității curente, a limitelor acesteia și obligațiile de raportare;
- clarificarea cu Banca Transilvania (banca unde este deschis contul de avere al societății) a modului de aprobare a plăților.
- avizarea plăților prin banca și a celor prin casierie, prin semnarea borderourilor de plăți justificative.
- analizarea oricăror alte aspecte ale activității societății cu efect asupra patrimoniului.
- analizarea rapoartelor lunare ale Administratorului special;
- analizarea oricăror alte aspecte ale activității societății cu efect asupra patrimoniului.

CAP.IV ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

Analiza economico-financiară a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său. În vederea punerii în evidență a stării de insolvență s-au efectuat cercetări pe mai multe planuri, care se referă la:

- analiza situației patrimoniale pe baza bilanțului contabil;
- analiza performanțelor financiare pe baza contului de profit și pierdere;
- analiza structurală a situației financiare și a riscului de faliment;
- alte aspecte constatate.

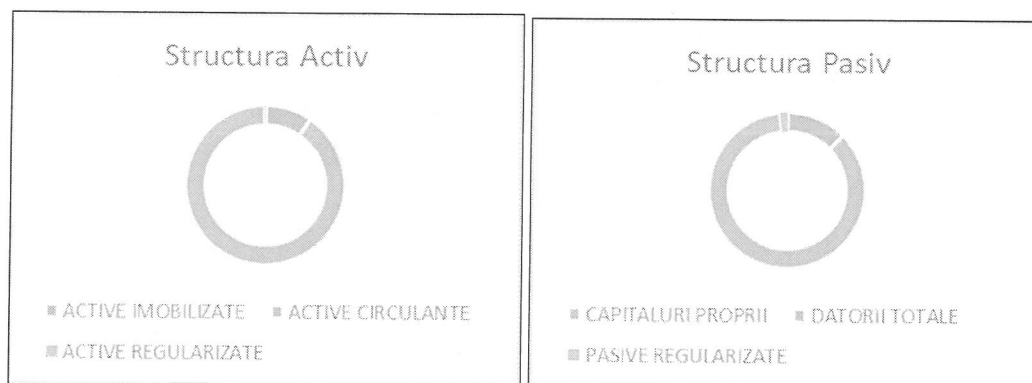
Perioada de timp, ca referință pentru această analiză, este reprezentată de ultimii doi ani de activitate anterior deschiderii procedurii de insolvență, deci perioada cuprinsă între anii 2021÷08.2023, în vederea obținerii unei imagini complete și pertinente asupra evoluției economico-financiare a debitoarei, respectiv pentru a înțelege situația actuală și a perspectivelor de redresare a acesteia.

Pentru efectuarea prezentei analize au fost studiate documentele financiar-contabile preluate de la departamentul financiar-contabile al debitoarei (acte de înființare, balanțe de verificare, situații financiare anuale și semestriale, diverse balanțe analitice și documente justificative), pornind de la premisa că acestea reflectă o imagine corectă, clară și fidelă a poziției financiare și rezultatelor. Precizăm că situațiile financiare ale Debitoarei au fost auditate de către auditorul independent S.C. FINAUDIT ASSIST S.R.L. Bacău, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

4.1. Analiza situației patrimoniale

Primul pas în analiza poziției financiare îl reprezintă imaginea de ansamblu a situației echilibrului financiar al societății la momentul deschiderii procedurii de insolvență; conform balanței de verificare, la data de 31.08.2023, debitoarea prezenta următoarea structură patrimonială:

ACTIV	31.08.2023	%	PASIV	31.08.2023	%
Imobilizari necorporale	517	0,01%	Capital social	2.000.000	27,26%
Imobilizari corporale	692.460	9,44%	Rezerve	1.252.279	17,07%
Imobilizari financiare	0	0,00%	Rezultatul reportat	-2.156.271	-29,39%
ACTIVE IMOBILIZATE	692.978	9,45%	Rezultat curent	-2.323.171	-31,67%
Stocuri	851.313	11,60%	CAPITALURI PROPRII	-1.227.163	-16,73%
Creante	5.758.737	78,49%	Datorii pe termen scurt	8.063.265	109,91%
Disponibilitati banesti	19.172	0,26%	Datorii pe termen lung	332.284	4,53%
			TOTAL DATORII	8.395.550	114,43%
ACTIVE CIRCULANTE	6.629.222	90,36%	Provizioane		0,00%
Cheltuieli inreg în avans	14.372	0,20%	Venituri în avans	168.186	2,29%
ACTIV TOTAL	7.336.572	100,00%	PASIV TOTAL	7.336.572	100,00%



Se observă că activul Debitoarei este mai mic față de totalul datoriilor acesteia cu 1.058.977,13 lei, în condițiile în care societatea are înregistrate și venituri în avans în valoare de 168.186 lei, reprezentând venituri ale perioadei viitoare contabilizate în exercițiul curent. Se observă de asemenea că în primele opt luni ale anului 2023 societatea a înregistrat pierdere în valoare de -2.323.171 lei, în condițiile în care rezultatul cumulat reportat este tot negativ, în valoare de -2.156.271 lei.

Evoluția activului debitoarei, în perioada 01.01.2021÷31.08.2023, este prezentată mai jos pe principalele elemente componente:

ELEMENTE DE ACTIV		31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
IMOBILIZATE	Imobilizari necorporale	12.561	1.552	517
	Imobilizari corporale, din care:	1.346.718	810.645	692.460
	Terenuri și constructii	34.290	27.758	27.758
	Instalatii tehnice și masini	1.047.899	742.535	631.199
	Mobilier, aparatura birotica	34.759	14.352	7.503
	Imobilizari corporale în curs și avansuri	229.770	26.000	26.000
	Imobilizari financiare	0	0	0
	<i>Total active imobilizate</i>	<i>1.359.279</i>	<i>812.197</i>	<i>692.978</i>
CIRCULANTE	Stocuri	1.575.724	1.292.401	851.313
	Creante	3.949.861	7.350.054	5.758.737
	Disponibilitati banesti	1.608.629	43.503	19.172
	<i>Total active circulante</i>	<i>7.134.214</i>	<i>8.685.958</i>	<i>6.629.222</i>
	<i>Cheltuieli în avans</i>	<i>36.102</i>	<i>37.748</i>	<i>14.372</i>
TOTAL ACTIV		8.529.595	9.535.903	7.336.572

În structura și evoluția elementelor de activ se constată următoarele aspecte:

➤ activele imobilizate⁵ înregistrează o evoluție descrescătoare, de la valori de 1.359.279 lei la valori de 692.978 lei, variația negativă totală fiind de ~50%; această evoluție este afectată în principal de înregistrarea ratelor de amortizare, și mai puțin de reducerea valorii imobilizărilor financiare; în această perioadă a fost identificat transferuri patrimoniale reduse și neînsemnate de echipamente tehnologice, intrări nesemnificative de echipamente tehnologice și transferarea integrală a imobilizărilor în curs de execuție (lucrări de amenajare a spațiilor închiriate care au fost transferate către proprietar la sesizarea Curții de Conturi, deși prevederile contractuale stabileau că acestea cad în sarcina chiriașului).

În contabilitatea Debitoarei au fost identificate active imobilizate de natura imobilizărilor necorporale și imobilizărilor corporale; situația sintetică, în funcție de valoarea contabilă brută, a activelor imobilizate în perioada analizată, se prezintă astfel:

Denumirea indicatorului	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Concesiuni, brevete și alte drepturi	54.333	54.333	54.333
<i>Imobilizari necorporale</i>	<i>54.333</i>	<i>54.333</i>	<i>54.333</i>
Constructii	52.253	52.253	52.253
Echipamente tehnologice	1.548.980	1.553.016	1.556.029
Aparate, instalatii masura	58.783	58.783	58.783
Mijloace de transport	539.610	539.610	539.610
Mobilier, aparatura birotica	90.154	90.154	90.154
Imobilizari corporale în curs	203.770		
Avansuri imobilizari corporale	26.000	26.000	26.000
<i>Imobilizari corporale</i>	<i>2.519.549</i>	<i>2.319.815</i>	<i>2.322.828</i>
ACTIVE IMOBILIZATE	2.573.882	2.374.148	2.377.160

*Imobilizările necorporale*⁶ – înregistrează o traiectorie constantă în perioada analizată, în sensul în care nu s-a înregistrat nici o mișcare; în ceea ce privește valoarea lor netă (cea prezentată în situațiile financiare, respectiv valoarea brută corectată cu valoarea amortizării), evoluția acestora este descrescătoare, variația negativă fiind datorată exclusiv contabilizării cheltuielilor cu amortizarea. Din analiza documentelor analitice rezultă că societatea are înregistrate ca și imobilizări necorporale licențe și diverse programe de contabilitate/protecție date.

*Imobilizările corporale*⁷ – evoluția acestora este foarte ușor descrescătoare în perioada supusă analizei, de la o valoare de 2.519.549 lei la 31.12.2021 la o valoare de 2.322.828 lei la 31.08.2023, variația negativă cumulată fiind de ~8%; această variație este datorată, în cea mai mare parte, anulării imobilizărilor în curs de execuție în cursul anului 2022. Imobilizările corporale deținute de societate la 31.08.2023 sunt alcătuite din: ● echipamente tehnologice,

⁵ Active imobilizate = acele bunuri și valori care, având în vedere destinația lor, au vocația să rămână o perioadă îndelungată (de regulă mai mare de un an) în întreprindere și care nu se consumă sau se înlocuiesc de la prima utilizare și ca atare nu sunt destinate comercializării.

⁶ Imobilizări necorporale = active identificabile nemonetar, fără suport material și deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau în scopuri administrative.

⁷ Imobilizări corporale = activele deținute de o întreprindere pentru a fi utilizate în producția de bunuri și în prestarea de servicii în scopuri administrative și care vor fi utilizate pe parcursul mai multor exerciții; în această categorie se înscriu elementele patrimoniului care au substanță concretă, individualizată prin anumite caracteristici fizice, tehnice, funcționale etc.

aparate și instalații de măsură, mijloace de transport, ●mobilier, aparatură birotică și echipament de protecție și avansuri pentru achiziție de imobilizări corporale. Ponderea deținută în prezent de imobilizările corporale în totalul activelor este redusă, de ~9,5%, situație oarecum nepotrivită dacă avem în vedere faptul că societatea are ca și obiect principal de activitate prestarea de servicii de administrare și de reparații a unor active din patrimoniu public, servicii pentru care tehnologizarea și digitalizarea sunt esențiale și constituie diferențiatori pe această piață.

În perioada supusă analizei a fost identificată o singură tranzacție reprezentând ieșire de mijloace fixe din patrimoniu, respectiv în luna iunie a anului 2022 a fost înregistrată valorificarea unui container, valoarea de vânzare fiind superioară valorii nete de la data valorificării.

De menționat că societatea, deși are contabilizate *imobilizările financiare*⁸ în întreaga perioadă supusă analizei, acestea au fost încadrate în situațiile financiare în categoria creanțelor – în fapt este vorba de garanții de bună execuție aferente lucrărilor prestate de societate cu termene diferite de expirare, unele chiar pe termen mediu sau lung.

➤ activele circulante⁹ au înregistrat o evoluție oscilantă în perioadă supusă analizei, în sensul unei creșteri semnificative în anul 2022, urmată de o reducere similară în anul 2023; variația cumulată în întreaga perioadă analizată este negativă, de ~7%.

Activele circulante identificate la societatea debitoare sunt constituite, în ordinea inversă a lichidității, din: stocuri, creanțe neîncasate și disponibilități bănești.

Definite la modul general, *stocurile* reprezintă cantități de resurse materiale sau produse finite aflate într-un stadiu oarecare de fabricație, acumulate în depozitele de aprovizionare ale entităților într-un anumit volum și o anumită structură, pe o perioadă de timp determinată, în vederea unei utilizări ulterioare. Valoarea stocurilor înregistrate de societatea în perioada supusă analizei este semnificativă, situație normală și în acord cu domeniul în care activează societatea. Evoluția valorii stocurilor este descrescătoare în această perioadă, situația analitică fiind reprezentată astfel:

Element de stoc	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Materii prime	293.535	357.293	212.575
Materiale consumabile	19.090	22.930	14.040
Servicii în curs de execuție	1.231.678	854.516	427.173
Produse finite	0	7.221	140.190
Ambalaje	21.311	43.395	37.958
Avansuri pentru achiziție stocuri	10.111	7.047	19.377
STOCURI	1.575.724	1.292.401	851.313

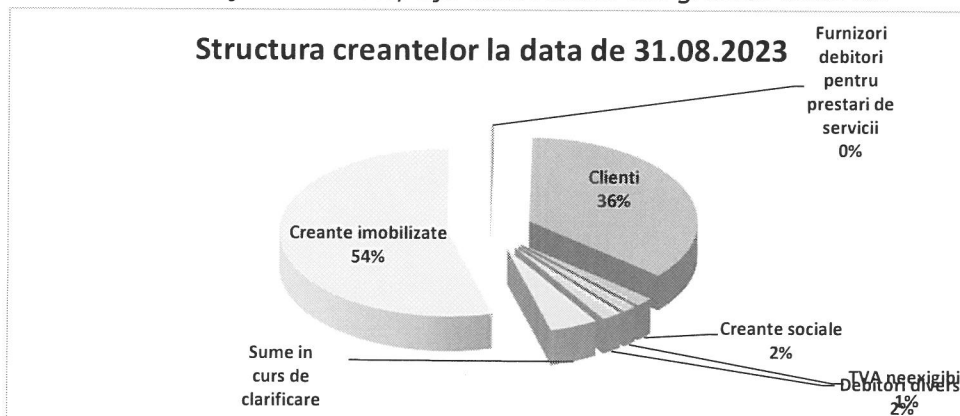
⁸ Imobilizări financiare = sunt denumite și investiții financiare sau de portofoliu și cuprind valorile financiare investite de societate în capitalul altor societăți sub forma titlurilor de participare deținute la societăți din cadrul grupului, creanțelor asupra societăților din cadrul grupului, titlurilor sub forma intereselor de participare, creanțelor din interese de participare, titlurilor deținute ca imobilizări și altor creanțe.

⁹ Active circulante = active care ●sunt achiziționate sau produse pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă a fi realizate în termen de 12 luni de la data bilanțului, ●sunt reprezentate de creanțe aferente ciclului de exploatare, ●sunt reprezentate de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

După cum se observă din analiza tabelului prezentat anterior variația negativă a stocurilor este dată în principal de reducerea serviciilor în curs de execuție – valoarea lucrărilor aflate într-un anumit stadiu de execuție care nu au fost facturate / predate beneficiarului. La data de 31.08.2023 societatea deține în principal servicii în curs de execuție (50%), produse finite (25%) și materii prime (17%); ponderea stocurilor în total active de doar 12%, ceea ce indică în principal o subdimensionare a stocurilor comparativ cu celelalte elemente de activ.

Creanțele sunt sumele ce urmează a fi încasate de societate în urma vânzării de bunuri sau prestării de servicii către terți numiți generic debitori. În cazul debitoarei, creanțele reprezintă valoarea cea mai însemnată a activelor circulante, cu o pondere de ~67% în total activ, respectiv 76% în total active circulante; în perioada 01.01.2021÷31.08.2023 creanțele societății au înregistrat o traiectorie aleatorie, în trend cumulat ascendent, variația pozitivă totală fiind de ~45%. Ponderea deținută de creanțe în total activ este foarte ridicată, valorile acestea fiind superioare valorilor considerate echilibrate pentru companiile din același sector de activitate (optime ar fi valori de 20% – 30%) ceea ce dezvăluie *un dezechilibru financiar cu impact direct asupra stării de insolvență a societății*.

Conform bilanței de verificare încheiate la 31.08.2023, Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău S.A. are de recuperat creanțe în valoare de 5.758.737 lei, care se regăsesc în conturile de clienți, avansuri acordate furnizorilor, creanțe sociale și bugetare, debitori diverși și nu în ultimul rând creanțe imobilizate, așa cum rezultă din graficul alăturat:



La o analiză structurală se constată că valoarea creanțelor nete este dată în cea mai mare parte de quantumul creanțelor imobilizate o pondere de ~54%, urmate la o distanță considerabilă de quantumul sumelor de recuperat de la clienți cu o pondere de 36%; celelalte tipuri de creanțe au caracter ocazional și valori nesemnificative. De remarcat că ponderea cea mai mare a creanțelor este deținută de creanțele imobilizate, acestea fiind încadrate în situațiile financiare în grupa creanțelor, deși conform prevederilor contabile ar fi trebuit să fie încadrate în grupa activelor imobilizate.

Oricum, creșterea creanțelor (Icr=145%) poate fi determinată de creșterea volumului de activitate, de acordarea unor termene de plată mai confortabile pentru clienți, dar și de apariția unor creanțe incerte. Se recomandă astfel analizarea structurii creanțelor după natura lor, gradul de certitudine al realizării precum și termenul de realizare.

Disponibilitățile bănești, cea mai lichidă resursă a unei entități economice, urmează o traiectorie semnificativ descrescătoare în ultimii doi ani de activitate, în sens negativ, abaterea cumulată fiind de ~99%. Analizând evoluția disponibilităților bănești se poate observa că societatea, mai ales la finele anului 2022 și la 31.08.2023 nu dispune de suficiente lichidități pentru susținerea activității curente. Valoarea înregistrată la 31.08.2023 este alcătuită în cea mai mare parte din valoarea fondurilor existente în conturile bancare sau în casierie – această variație negativă semnificativă nu are un impact major asupra variației activelor circulante deoarece ponderea disponibilităților în activele circulante este mult mai mică decât ponderea creanțelor și a stocurilor.

➤ activele regularizate – pot fi considerate creanțe ale exercițiului curent față de exercițiul următor și sunt reprezentate de cheltuielile în avans rămase în sold la finele anului, respectiv la 31.08.2023; valoarea acestora la data deschiderii procedurii de insolvență este de 14.372 lei.

Evoluția pasivului debitoarei în intervalul de analiză 01.01.2021÷31.08.2023 este prezentat mai jos pe principale componente:

ELEMENTE DE PASIV		31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
DATORII	Furnizori și clienți creditori	5.636.094	5.714.410	5.472.558
	Datorii personal	448.941	450.884	857.316
	Contributii salariale	464.379	588.673	279.567
	TVA și alte datorii buget	1.543.413	894.076	1.023.541
	Creditori diversi și alte datorii	746.353	768.012	762.568
	Alte împrumuturi și datorii asimilate			
	Credite bancare pe termen scurt			
	<i>Total datorii</i>	<i>8.839.180</i>	<i>8.416.054</i>	<i>8.395.550</i>
CAPITAL	Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000
	Rezerve legale	129.695	201.615	201.614
	Alte rezerve	1.050.664	1.050.664	1.050.664
	Rezultatul reportat	0	-3.514.706	-2.156.271
	Rezultatul curent	-3.514.706	1.430.354	-2.323.171
	Repartizarea profitului		71.919	0
	<i>Total capitaluri proprii</i>	<i>-334.347</i>	<i>1.096.008</i>	<i>-1.227.163</i>
	<i>Provizioane + venituri în avans</i>	<i>24.762</i>	<i>23.841</i>	<i>168.186</i>
TOTAL PASIV		8.529.595	9.535.903	7.336.572

În structura pasivului se remarcă, ca aspect general, evoluția negativă ce a afectat societatea în anii 2021 și 2023, generând capitaluri proprii negative, dar și rezultatele pozitive obținute în anul 2022.

În structura și evoluția elementelor de pasiv se constată următoarele aspecte:

➤ datoriile¹⁰ – înregistrează o traiectorie ușor oscilantă în perioada de analiză, în sensul în care variația cumulată a fost de ~-5%; deși rezultatele de ansamblu au fost negative în perioada supusă analizei, datoriile totale s-au redus puțin, ceea ce sugerează interesul pentru menținerea unei solvabilități rezonabile.

Datoriile, din punct de vedere al termenului de decontare, pot fi clasificate în datorii pe termen scurt (se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului) și în datorii pe termen lung (toate celelalte datorii care nu îndeplinesc criteriile menționate anterior). Conform datelor înregistrate în situațiile financiare întocmite, cât și din bilanțele de verificare puse la dispoziție de administratorul special, s-a observat faptul că societatea a avut, de-a lungul perioadei atât datorii pe termen scurt (cea mai mare pondere) cât și datorii pe termen lung (valoarea acestora nesemnificativă în raport cu valoarea datoriilor totale).

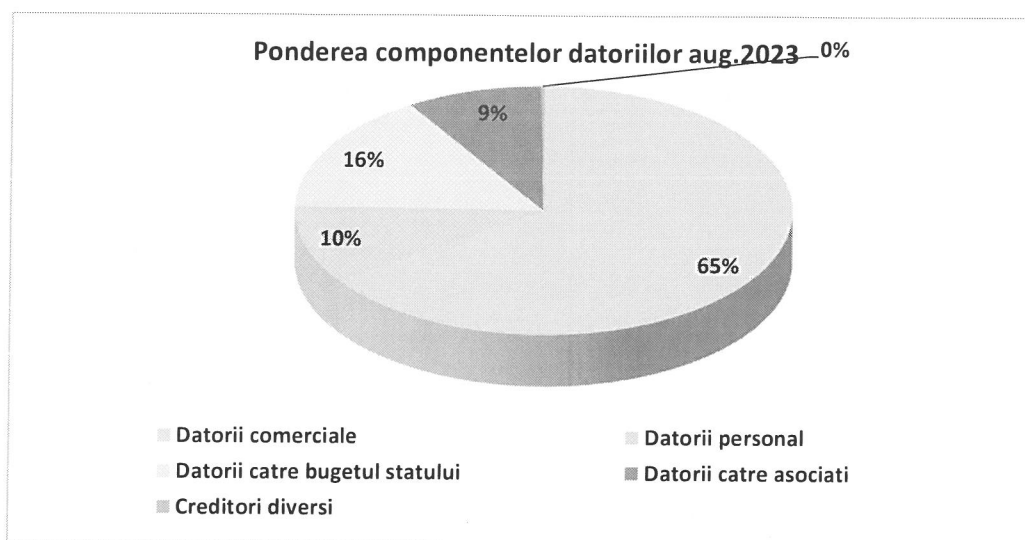
Datoriile înregistrate de societate în ultimii ani de activitate au următoarea structură:

<i>DATORII TOTALE</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>%</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>%</i>	<i>31.08.2023</i>	<i>%</i>
<i>Datorii comerciale</i>	<i>5.636.094</i>	<i>63,76%</i>	<i>5.714.410</i>	<i>67,90%</i>	<i>5.472.558</i>	<i>65,18%</i>
Furnizori	5.457.039	61,74%	5.401.817	64,18%	5.466.881	65,12%
Furnizori de imobilizari	174.690	1,98%		0,00%	3.699	0,04%
Furnizori - facturi nesosite	3.367	0,04%	311.014	3,70%	0	0,00%
Clienți creditori	998	0,01%	1.578	0,02%	1.978	0,02%
<i>Datorii personal</i>	<i>448.941</i>	<i>5,08%</i>	<i>450.884</i>	<i>5,36%</i>	<i>857.316</i>	<i>10,21%</i>
<i>Datorii către bugetul statului, din care:</i>	<i>2.007.792</i>	<i>22,71%</i>	<i>1.482.749</i>	<i>17,62%</i>	<i>1.303.108</i>	<i>15,52%</i>
Contribuții asigurări sociale	410.879	4,65%	526.653	6,26%	136.087	1,62%
Contribuții asigurări sănătate	541	0,01%		0,00%	343	0,00%
Contribuție asiguratorie	47.863	0,54%	60.740	0,72%	84.412	1,01%
Impozit pe profit	16.288	0,18%	11.453	0,14%	0	0,00%
TVA de plată	1.500.265	16,97%	841.843	10,00%	1.023.541	12,19%
Impozit venit salarii	5.096	0,06%	1.280	0,02%	1.280	0,02%
Alte impozite și taxe asimilate	26.860	0,30%	40.780	0,48%	57.445	0,68%
<i>Datorii către asociați</i>	<i>742.445</i>	<i>8,40%</i>	<i>742.445</i>	<i>8,82%</i>	<i>742.445</i>	<i>8,84%</i>
<i>Creditori diverși</i>	<i>3.907</i>	<i>0,04%</i>	<i>22.581</i>	<i>0,27%</i>	<i>20.123</i>	<i>0,24%</i>
<i>Sume în curs de clarificare</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>2.985</i>	<i>0,04%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>
TOTAL DATORII	8.839.180	100,00%	8.416.054	100,00%	8.395.550	100,00%

Din analiza tabelului de mai sus rezultă că datoriile bugetare s-au redus semnificativ, datoriile comerciale și cele către asociați au rămas aproximativ constante, iar datoriile către personal au crescut major – creșterea datoriilor către salariați (aceștia nu și-au încasat salariul aferent ultimelor trei luni) a generat atât implicații sociale (ne referim la un colectiv de peste 100 oameni) cât și implicații structurale (unii dintre salariați au demisionat și s-au orientat către alți angajatori).

Structura datoriilor la 31.08.2023 se prezintă conform graficului de mai jos:

¹⁰ Datorii = obligații actuale apărute ca urmare a unor evenimente trecute, prin achitarea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse.



După cum se observă datoriile comerciale sunt majoritare în totalul datoriilor – cu o pondere de ~65%, urmate de datoriile bugetare – cu o pondere de ~16%, de cele de personal – cu o pondere de ~10% și cele către asociați – cu o pondere de ~9%. Celelalte categorii de datorii au ponderi nesemnificative, de ~0,5%.

➤ capitalurile proprii¹¹ – au o evoluție oscilantă în perioada analizată, în sensul unei evoluții pozitive în anul 2022, urmată de o descreștere semnificativă în anul 2023, evoluție care a generat valori negative ale capitalurilor proprii.

În componența capitalurilor proprii intră: capitalul social, rezervele de orice fel, rezultatele reportate și rezultatul curent. În ceea ce privește evoluția elementelor componente ale acestui indicator, se observă că: ■ *capitalul social* – nu a suferit modificări în această perioadă, valoarea acestuia fiind de 2.000.000 lei (valoarea înregistrată în contabilitate este în concordanță cu datele extrase de la Registrul Comerțului); ■ *rezervele societății* – sunt alcătuite din rezerve legale (constituite în conformitate cu reglementările legale în vigoare din profitul brut) și alte rezerve (constituite din profitul brut într-o perioadă anterioară datei inițiale de analiză) – au înregistrat ușoare creșteri în anul 2022 prin alocarea de rezerve legale din profitul anual; ■ *rezultatul reportat* – are o evoluție fluctuantă, ca urmare a înglobării pierderii din anul 2021 moderată cu profitul înregistrat în anul 2022; ■ *rezultatul exercițiului* – reflectă pierdere în anul 2021 și 2023 și profit în anul 2022 – cumulate, rezultatele celor trei ani de analiză însumează o pierdere ce depășește cu mult capitalul social și rezervele constituite de societate.

Analiza capitalurilor proprii ale unei entități economice arată raportul dintre datoriile și activul total al entității, respectiv modul în care societatea poate să-și acopere datoriile pe seama activelor deținute. Evoluția fluctuantă, dar în trend cumulat descrescător, cu valori finale negative, indică starea precară a solvabilității din prezent. Pe baza valorii acestui indicator (care are corespondent direct în activul net contabil) concluzionăm că valoarea contabilă a unei unități din capitalul social este la 31.08.2023, cel puțin scriptic, mult mai mică decât valoarea nominală, ceea ce denotă o decapitalizare a aportului la capitalul social și o reducere exponențială a averii acționarilor. Având în vedere însă parcursul favorabil din anul 2022 și

¹¹ Capitaluri proprii = averea de care dispune societatea la un moment dat, respectiv patrimoniul grevat de datorii, fiind incluse în categoria mai amplă a capitalurilor permanente, exprimând numai pasivul intern al societății.

impactul covârșitor al cheltuielilor cu provizioanele pentru deprecierea creanțelor asupra rezultatului financiar din anul 2021, se poate concluziona că declinul curent al societății a fost datorat unor cauze cel mai probabil externe, fără ca la o primă analiză să se poată determina dacă și în ce modalitate puteau acestea fi anticipate/prevenite de reprezentanții societății.

Solicitarea deschiderii procedurii de insolvență cu opțiunea reorganizării *confirmă însă interesul Consiliului de Administrație de a depăși dificultățile legate de lichiditate, cu scopul salvării afacerii.*

4.2. Analiza performanțelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de entitate într-un exercițiu financiar; această analiză este necesară pentru a contura o imagine cât mai fidelă și complexă a situației debitoarei, precum și pentru a putea defini cât mai precis cauzele și împrejurările care au determinat instalarea stării de insolvență a acesteia.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere aferent ultimilor trei ani de activitate se prezintă după cum urmează:

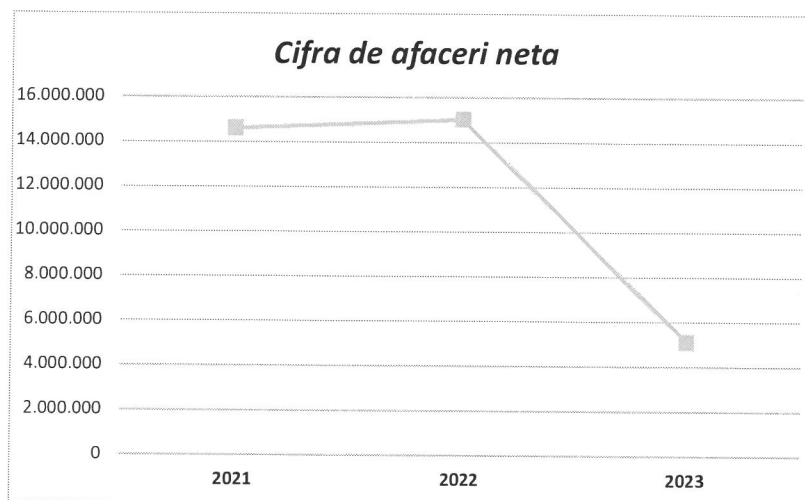
Denumirea indicatorului	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Cifra de afaceri neta	14.606.473	15.021.518	5.132.966
Alte venituri din exploatare	1.665.371	-338.019	-290.165
<i>Venituri din exploatare</i>	<i>16.271.844</i>	<i>14.683.499</i>	<i>4.842.801</i>
Cheltuieli materiale	1.894.316	3.833.058	1.075.496
Cheltuieli cu personalul	5.869.810	6.712.728	4.518.764
Ajustari de valoare priv imobiliarile	411.816	355.932	122.232
Alte cheltuieli de exploatare	11.609.906	2.359.891	1.453.503
<i>Cheltuieli de exploatare</i>	<i>19.785.848</i>	<i>13.261.609</i>	<i>7.169.996</i>
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-3.514.004	1.421.890	-2.327.194
Venituri financiare	15.587	16.494	4.026
Cheltuieli financiare	1		3
REZULTATUL FINANCIAR	15.586	16.494	4.023
Venituri extraordinare			
Cheltuieli extraordinare			
REZULTATUL EXTRAORDINAR	0	0	0
VENITURI TOTALE	16.287.431	14.699.993	4.846.827
CHELTUIELI TOTALE	19.785.849	13.261.609	7.169.998
REZULTATUL BRUT	-3.498.418	1.438.384	-2.323.171
Impozit pe profit	16.288	8.030	0
REZULTATUL NET	-3.514.706	1.430.354	-2.323.171

Activitatea din exploatare prezintă cea mai mare importanță în cadrul analizei pe baza contului de profit și pierdere, indiferent de specificul activității entității economice analizate; în analiză se iau în considerare veniturile din exploatarea activității și în contrapartidă, cheltuielile materiale și cele privind utilitățile, cheltuielile privind personalul (inclusiv contribuțiile aferente), cheltuielile privind prestațiile externe, cheltuielile privind taxele și impozitele datorate, alte cheltuieli de exploatare.

Cifra de afaceri netă, ca indicator al dimensiunii afacerii, cuprinde veniturile provenite din prestări de servicii, veniturile din vânzarea produselor finite sau reziduale, veniturile din redevențe și chirii, respectiv veniturile din activități diverse, valorile înregistrate fiind structurate astfel:

Denumirea indicatorului	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Venituri din vanzarea produselor finite		7.580	163.863
Venituri din vanzarea produselor reziduale	130		
Venituri prestari servicii - constructii	1.545.746	4.654.372	985.743
Venituri prestari servicii - drumuri	9.262.453	6.632.333	2.375.029
Venituri prestari servicii - cimitire	1.822.160	1.780.880	1.587.231
Venituri prestari servicii - parcar	903.591	916.121	0
Venituri prestari servicii proiectare	123.000	91.382	0
Venituri din activități recreative	65.000	87.619	0
Venituri din mentenanta iluminat	574.023	687.973	9.030
Venituri prestari servicii - spatii verzi	26.024	1.643	0
Venituri prestari servicii curatenie	266.444	138.207	0
Venituri din redevențe, locatii de gestiune	17.904	19.620	12.071
Venituri din activități diverse		3.789	
Total cifra de afaceri	14.606.473	15.021.518	5.132.966

După cum se observă din tabelul de mai sus fluctuația cifrei de afaceri provine din fluctuația serviciilor prestate în această perioadă: astfel, în anul 2022 UAT Bacău a retras administrarea drumurilor din contractul de delegare, ceea ce a generat o reducere substanțială a veniturilor adiacente acestora; veniturile din construcții au avut o valoare mai mare în anul 2022 deoarece în acest an au fost finalizate anumite lucrări de infrastructură (începute în anii anteriori) astfel că acestea au facturate în acest exercițiu financiar; în anul 2023 pe de altă parte societatea nu a mai obținut venituri din acele contracte anulate, ceea ce a generat o reducere semnificativă a cifrei de afaceri.



Se remarcă o evoluție ușor crescătoare a cifrei de afaceri în anul 2022, urmată însă de o reducere semnificativă în anul 2023 – deși perioada de comparație diferă, este evident faptul că în 2023 cifra de afaceri este considerabil mai mică.

În ceea ce privește veniturile de exploatare structura analitică a acestora în perioada supusă

analizei se prezintă astfel:

Denumirea indicatorului	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Venituri af.costului producției în curs	1.231.678	-369.942	-294.373
Venituri din producția de imobilizări	165.983		
Venituri din subvenții de exploatare	263.075		
Venituri din donații, subvenții			
Venituri din cedarea activelor	4.186	29.893	4.208
Alte venituri de exploatare	449	2.029	
<i>Total alte venituri de exploatare</i>	<i>1.665.372</i>	<i>-338.019</i>	<i>-290.165</i>

După cum se observă valoarea veniturilor de exploatare a fost influențată în mod dominant de veniturile aferente costului producției în curs de execuție (atât produse cât și servicii), celelalte categorii de venituri din exploatare având valori nesemnificative; în anul 2021 societatea a contabilizat lucrările și serviciile efectuate, ceea ce a generat și valori semnificative ale veniturilor aferente costului producției în curs de execuție; pe de altă parte în anii 2022 și 2023 valoarea acestor venituri este negativă, deci societatea a valorificat mai multe lucrări decât a contabilizat unele noi, astfel că valoarea veniturilor este negativă. De menționat că societatea a înregistrat în anul 2021 venituri din producția de imobilizări, în contrapartidă cu contabilizarea imobilizărilor corporale în curs de execuție. De asemenea, în anul 2021 au fost contabilizate venituri din subvenții de exploatare, deși aceste subvenții din exploatare nu au fost încasate efectiv nici în prezent – societatea nu a îndeplinit condițiile pentru primirea acestor subvenții, astfel că se impune stornarea acestei operațiuni.

De cealaltă parte cheltuielile din exploatare au o evoluție în linii mari similară cu cea a veniturilor de exploatare, respectiv descrescătoare; astfel în anul 2021 se înregistrează o reducere semnificativă (de ~33%, de la o valoare de 19.785.848 lei la o valoare de 13.261.609 lei), datorată în mare parte reducerii cheltuielilor diverse de exploatare; în anul 2023 trendul este de asemenea descrescător, cu o altă bază de comparație, bineînțeles – oricum ritmul de reducere a cheltuielilor este mult mai mic față de cel de reducere a veniturilor.

Pe parcursul perioadei 2021÷2023 ponderea cheltuielilor este deținută de cheltuielile cu salarizarea personalului (cu ~43%), de cheltuielile diverse de exploatare (cu ~38%) și cele materiale (cu ~17%), în timp ce cheltuielile cu amortizarea au o pondere nesemnificativă.

Dacă ponderile deținute de cheltuielile de personal și cele materiale sunt normale luând în considerare activitatea prestată de societate (cu excepția anului 2023 în care valoarea cumulată a cheltuielilor materiale și a celor de personal depășește veniturile aferente cifrei de afaceri), ponderea deținută de cheltuielile diverse de exploatare este exagerată; structura cheltuielilor înglobate în cadrul acestei categorii este următoarea:

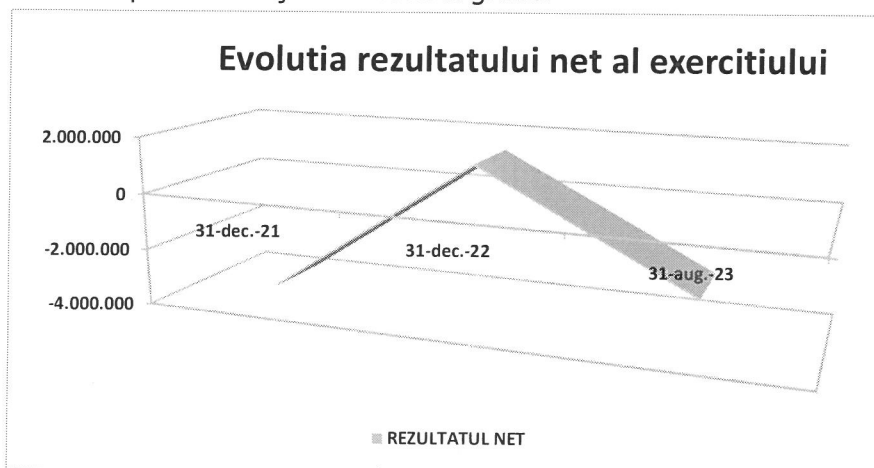
Denumirea indicatorului	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Cheltuieli întreținere și reparații	122.941	86.633	31.253
Cheltuieli locații de gestiune, chirii	82.648	305.053	92.442
Cheltuieli prime de asigurare	49.974	61.168	38.244
Cheltuieli cu pregătirea personalului	3.727	10.712	0
Cheltuieli comisioane și onorarii	46.000	36.000	18.000
Cheltuieli de protocol și reclama/publicitate	594	1.317	0
Cheltuieli cu transportul de persoane	99.507	109.741	1.535
Cheltuieli cu transportul de marfa	61.248	185.076	0
Cheltuieli deplasări, detasare	811	184	0
Cheltuieli taxe postale și telecomunicații	67.649	71.760	45.057

Cheltuieli cu serviciile bancare	7.218	6.343	5.898
Cheltuieli cu serviciile exec.de terti	7.320.084	2.406.164	1.017.698
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	137.161	143.028	74.681
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi	59.862	156.212	96.128
Cheltuieli privind activele cedate		28.875	
Alte cheltuieli de exploatare	1.569	0	32.567
Ajustari de valoare active circulante	3.548.910	-1.248.374	
<i>Total alte cheltuieli de exploatare</i>	<i>11.609.905</i>	<i>2.359.891</i>	<i>1.453.503</i>

Se remarcă valoarea semnificativă a cheltuielilor cu serviciile executate de terți – în această categorie sunt incluse serviciile facturate pentru subcontractări (mai ales în anul 2021), dar și ajustările de valoare privind activele circulante – în anul 2021 au fost înregistrate provizioane pentru deprecierea creanțelor, respectiv pentru lucrările prestate către UAT Bacău și pentru care exista un risc de neîncasare (o parte din aceste provizioane constituite în anul 2021 au fost anulate în anul 2022, operațiune ce a generat valori negative ale ajustărilor de valoare). *Rezultatul din exploatare* înregistrează valori negative în anii 2021 și 2023, respectiv valori pozitive în anul 2022, în ansamblu trendul fiind nefavorabil – valoarea pierderilor depășește cu mult valoarea profitului.

Activitatea financiară este nesemnificativă în întreaga perioadă analizată, rezultatul financiar fiind pozitiv însă insuficient pentru a influența decisiv rezultatul global. Mai mult, pe parcursul perioadei analizate, societatea nu a înregistrat evenimente cu caracter extraordinar, în consecință valoarea acestuia este zero.

Rezultatul brut se concretizează în pierdere în anii 2021 și 2023 și în profit în anul 2022. Evoluția acestui indicator este prezentată și în următorul grafic:



4.3. Analiza structurală a situației financiare

Pentru stabilirea unui diagnostic asupra situației economico-financiare reale și a rentabilității prezente și viitoare a societății se impune o analiză multiplă a bilanțului contabil. Astfel se realizează o analiză funcțională a bilanțului contabil care constă în aprecierea modului de afectare a resurselor la nevoi, la un moment dat și o analiză financiară care reflectă solvabilitatea, lichiditatea și implicit riscul de faliment al societății. Rezultatele sunt reflectate în tabelul prezentat în cele ce urmează:

Indicatori	Formula	2021	2022	aug.2023	Obs.
------------	---------	------	------	----------	------

ANALIZA RATELOR DE STRUCTURA						
Rata stabilitatii financiare	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total Pasiv	x100	103,63	85,53	109,91	Rsf
Rata autonomiei financiare	<u>Capital propriu</u> Total Pasiv	x100	-3,92	11,49	-16,73	Raf
Rata indatorarii globale	<u>Datorii Totale</u> Total Pasiv	x100	103,63	88,26	114,43	Rig
ANALIZA ECHILIBRULUI FINANCIAR						
Fond de rulment	Capital perm. - Active imob. nete					
	Active circ - Datorii pe TS		-1.693.626,00	543.852,00	-1.587.856,69	FR
Rata de finantare a Cifrei de Afaceri	<u>Fond de Rulment</u> Cifra de afaceri	x360	-41,74	13,03	-75,48	RfCA
Rata de finantare a Activelor Circulante	<u>Fond de Rulment</u> Active circulante	x360	-85,46	22,54	-58,44	RfAC
Rata de acoperire a datoriilor pe termen scurt	<u>Fond de Rulment</u> Datorii pe termen scurt	x100	-19,16	6,67	-19,69	RaDTS
Necesarul de Fond de Rulment	Active curente (AC - D) - Pasive curente		-3.313.595,15	486.441,52	-1.453.215,32	NFR
Rata Necesarului de Fond de Rulment	<u>Necesar de Fond de Rulment</u> Cifra de afaceri	x360	-81,67	11,66	-69,08	Rnfr
Rata de acoperire a Necesarului de Fond de Rulment	<u>Fond de rulment</u> Necesar de Fond de Rulment	x100	51,11	111,80	109,27	Ranfr
ANALIZA LICHIDITATII ȘI SOLVABILITATII						
Rata lichiditatii generale	<u>Active Circulante</u> Datorii pe termen scurt		0,81	1,06	0,82	1,2<Rlg<2
Rata lichiditatii reduse	<u>Active circulante - Stocuri</u> Datorii pe termen scurt		0,63	0,91	0,72	0,6<Rlr<1
Rata lichiditatii curente	<u>Disponibilitati + Invest. Fin. pe TS</u> Datorii pe termen scurt		0,18	0,01	0,00	0,4<Rlc<0,6
Rata lichiditatii imediate	<u>Disponibilitati</u> Datorii pe termen scurt		0,18	0,01	0,00	0,2<Rli<0,3
Solvabilitatea patrimoniala la termen	<u>Total Activ</u> Datorii Totale		0,96	1,13	0,87	Spt
ANALIZA RATELOR DE GESTIUNE						
Viteza de rotatie a stocurilor (nr)	<u>Cifra de afaceri</u> Stoc mediu		9,27	11,62	6,03	Vrsn
Viteza de rotatie a stocurilor (durata în zile)	<u>Stoc mediu</u> Cifra de afaceri	x360	38,84	30,97	40,47	Vrsz
Viteza de rotatie a creantelor (nr)	<u>Cifra de afaceri</u> Sold mediu clienti		21,60	17,77	10,66	Vrcn
Viteza de rotatie a creantelor (durata în zile a creditului clienti)	<u>Sold mediu clienti</u> Cifra de afaceri	x360	16,20	20,26	22,89	Vrcz
Viteza de rotatie a furnizorilor (nr)	<u>Cifra de afaceri</u> Sold mediu furnizori		2,59	2,63	0,94	Vrfn
Viteza de rotatie a datoriilor (durata în zile a creditului furnizori)	<u>Sold mediu furnizori</u> Cifra de afaceri	x360	138,89	136,91	260,05	Vrfz
ANALIZA CORELATIEI CREANTE OBLIGATII						
Raport creante obligatii	<u>Creante curente</u>		0,45	0,90	0,71	Cr/Ob

	Obligatii curente					
Durata de folosire a surselor atrase	<u>Obligatii curente</u> Cifra de afaceri	x360	217,86	195,46	383,29	Df
Durata de incasare a creantelor	<u>Creante curente</u> Cifra de afaceri	x360	97,35	176,15	273,75	Dc
ANALIZA RENTABILITATII						
Rata rentabilitati economie	<u>Rezultatul exploatarii</u> Total Activ		-0,41	0,15	-0,32	Re
Rata rentabilitatii financiare	<u>Rezultatul exploatarii</u> Capitaluri proprii		10,51	1,30	1,90	Rf

Analiza ratelor de structură ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a întreprinderii prin punerea în evidență a unor aspecte privind stabilitatea și autonomia financiară a acesteia; se observă o evoluție nefavorabilă a autonomiei financiare valoarea acesteia fiind negativă, ceea ce reflectă instabilitatea financiară a societății la acest moment; în același timp rata de îndatorare înregistrează valori alarmante, de peste 110% mult peste valorile considerate optime situate la un nivel de 60%; valorile înregistrate de gradul de îndatorare, mai ales cele din 2023, reflectă un dezechilibru pe termen lung între sursele interne și cele externe de finanțare – societatea, la acest moment, se sprijină exclusiv pe credite (furnizori, bugetare sau de altă natură) și nu pe surse proprii.

Analiza echilibrului financiar măsoară capacitatea întreprinderii de a-și asigura plata fără întrerupere a datoriilor contractate anterior, inclusiv a datoriilor curente generate de realizarea obiectului de activitate, sau de legislația fiscală, din încasările sale, deci aprecierea gradului de armonizare a resurselor cu nevoile; principalii indicatori care măsoară echilibrul financiar, respectiv fondul de rulment și necesarul de fond de rulment înregistrează o traiectorie oscilantă în această perioadă. Fondul de rulment înregistrează valori negative în anii 2021 și 2023, respectiv pozitive în anul 2022, deci resursele stabile la data deschiderii procedurii sunt insuficiente pentru acoperirea utilizărilor stabile, fiind un indiciu al riscului de insolvență al societății; în mod similar, necesarul de fond de rulment a înregistrat de asemenea valori negative în anii 2021 și 2023 și valori pozitive în anul 2022. Deficitul necesarului de fond de rulment privit în raport cu deficitul fondului de rulment, reflectă un dezechilibru financiar pronunțat – fondurile cheltuite cu derularea operațiunilor curente depășesc încasările din activitățile comerciale.

Analiza lichidității și solvabilității unei întreprinderi măsoară capacitatea acesteia de a face față plăților scadente (la termen) sau mai degrabă garanția acoperirii datoriilor din capitalul circulant. Astfel, în întreaga perioadă analizată valorile lichidității au înregistrat valori care nu se încadrează în limitele normale, deci valoarea disponibilităților este insuficientă pentru acoperirea necesarului de plăți. Solvabilitatea patrimonială înregistrează valori subunitare în anii 2021 și 2023, deci societatea este incapabilă să își achite datoriile scadente la 31.08.2023 pe seama activului disponibil; faptul că în anul 2022, pe fondul unor rezultate financiare favorabile, rata de solvabilitate a devenit supraunitară ceea ce conduce la concluzia că situația se poate îmbunătăți printr-o eficientizare a activității și prin contractarea unor noi lucrări.

Ratele de gestiune reflectă duratele de rotație a activelor și pasivelor circulante prin cifra de afaceri – calculate fie prin numărul de rotații fie, prin durata în zile; ratele de gestiune a

stocurilor au valori apropiate de cele optime, deci societatea reușește valorificarea destul de rapidă a stocurilor; aceleași valori optime le înregistrăm și în ceea ce privește viteza de rotație a creanțelor-clienți – în cazul acestui indicator interpretarea este cu rezerve întrucât pentru calculul acestuia au fost luate în calcul doar sumele ramase de încasat de la clienți, și, în cazul societății există sume semnificative de încasat în contul „clienților incerți” sau al „creanțelor imobilizate”.

Corelația creanțe-obligații cercetează în primul rând evoluția creanțelor și datoriiilor în raport cu cifra de afaceri pentru a pune în evidență raportul dintre mobilizarea capitalului firmei și cel ce privește folosirea surselor atrase. Raportul creanțe-obligații are valori subunitare, ceea ce indică o stare aparent favorabilă, creditul de timp acordat propriilor clienți este mai mic decât perioada de timp acordată de creditor; •durata de folosire a surselor atrase și •durata de încasare a creanțelor însă au valori alarmante, de ~380 zile, respectiv ~270 zile – în calculul acestor indicatori s-au luat în calcul creanțele (în orice formă de contabilizare) și datoriile totale. *Analiza rentabilității* se realizează pe seama contului de profit și pierdere, scopul acesteia fiind de a stabili performanțele proprii în ceea ce privește capacitatea actuală și în perspectivă de a genera profit. Societatea înregistrează valori negative în anul 2021 și 2023 și valori pozitive ale acestor indicatori în anul 2022.

CAP. V STRATEGIA DE REORGANIZARE

5.1. Durata de implementare a planului

Conform art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014, executarea planului de reorganizare se va întinde pe perioada maximă prevăzută de lege, respectiv o perioadă de 4 ani. În situația în care condițiile reale de piață vor împiedica derularea optimă a mecanismului reorganizării, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni, în condițiile legii.

5.2. Măsurile și perspectivele de redresare a activității

O dată cu identificarea aspectelor negative care au afectat desfășurarea unei activități eficiente a societății și în urma unei analize obiective și realiste asupra ceea ce reprezintă SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE Bacău s-a desprins concluzia că activitatea în viitor poate fi eficientă în condițiile în care se va respecta, în realizarea lor, corelarea indicatorilor de eficiență stabiliți prin bugetul de venituri și cheltuieli pe următorii patru ani, parte integrantă a Programului de reorganizare a societății.

În vederea asigurării reușitei Planului de reorganizare al Societății, prezentul plan va prevedea măsuri adecvate care au ca finalitate restructurarea și continuarea afacerii derulate de către Societate, astfel încât să permită generarea de beneficii pentru plățile implicate în procedura insolvenței Societății. Astfel, potrivit art.133 alineatul 5 din Legea 85/2014, pentru punerea în aplicare a planului se prevede continuarea activității curente cu păstrarea în întregime de către Societate, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii.

Principalele **ipoteze** de la care pleacă reorganizarea S.S.P.M. Bacău sunt următoarele:

- existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății;
- societatea deține autorizațiile necesare desfășurării activității în domeniul în care activează;
- exploatarea eficientă a capitalului uman și activele existente, oferirea unor servicii de calitate clienților, atragerea de noi clienți și utilizarea excedentului de numerar pentru achitarea datoriilor înscrise în tabelul creditorilor;
- eșalonarea și ajustarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a companiei;
- vânzarea unor bunuri din patrimoniu care nu mai participă la obiectul de activitate al societății ca urmare a retragerii gestiunii delegate în ceea ce privește administrarea parcurilor publice;
- posibilitatea de continuare a contractelor aflate în derulare și de contractare de lucrări noi.

Reorganizarea societății are ca obiectiv generarea din activitatea curentă a unui excedent de numerar care să contribuie la achitarea într-o cât mai mare măsură a pasivului înscris în Tabelul

definitiv de creanțe al S.S.P.M. Bacău. De asemenea, obiectivul final al planului de reorganizare este acela al restructurării societății, astfel încât aceasta să rămână în circuitul economic și să își continue activitatea în afara insolvenței.

5.3. Mecanismul reorganizării

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesare a fi întreprinse de Debitoare, în vederea implementării planului în scopul redresării debitoarei și a distribuirilor către creditorii săi, în cuantumul indicat în cuprinsul planului.

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art.133 alin.5 din Legea 85/2014 și se referă la restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie în insolventă – aflată practic în imposibilitatea continuării activității – într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți asumat.

Având în vedere prevederile Legii 85/2014, măsurile – aplicate în condițiile unui tratament corect și echitabil pentru toți creditorii – vor permite echilibrarea patrimonială a debitoarei în scopul continuării activității și a îndeplinirii creditorilor într-o măsură mai eficientă decât în cazul falimentului.

În esență, principalele MĂSURI prezentate prin plan se referă la:

RESTRUCTURARE FINANCIARĂ	RESTRUCTURARE OPERAȚIONALĂ
Ajustarea pasivului prin reducerea cuantumului creanțelor înscrise în tabelul definitiv	Continuarea activităților curente, respectiv lucrări de construcții și de administrare a patrimoniului public
Eșalonarea datoriilor anterioare deschiderii procedurii, conform programului de plăți	Recuperarea creanțelor
Achitarea, în cursul normal al activității, a datoriilor curente și a celor provenite din perioada de observație	Contractarea de noi proiecte
Continuarea implementării măsurilor de restructurare și eficientizare a activității	

5.3.1 Măsuri de restructurare financiară

În ceea ce privește restructurarea financiară, se va proceda la ajustarea pasivului prin reducerea cuantumului creanțelor și eşalonarea unor datorii conform programului de plăți propus prin planul de reorganizare, prin raportare la capacitatea financiară a societății în cadrul celor 4 ani de reorganizare.

În esență, Planul prevede ca măsuri de restructurare financiară a debitorului atât reduceri de creanțe¹², în condițiile respectării tratamentului corect și echitabil prevăzut de Legea nr.85/2014, cât și reeșalonarea datoriilor pe o perioadă de 48 de luni (4 ani).

5.3.2 Măsuri de restructurare operațională

Strategia de redresare operațională se bazează pe următorii piloni fundamentali:

► Continuarea activității curente, respectiv finalizarea proiectelor în curs de derulare:

- Prin HCL nr. 482 din 28.11.2023 Consiliul Local Bacău a hotărât prelungirea perioadei de delegare pentru serviciile publice de administrare a cimitirelor umane din Municipiul Bacău prin încheierea unui nou contract de delegare, contract nr. 203736/582/29.11.2023, pentru administrare cimitirelor umane și serviciului de pompe funebre din Municipiul Bacău pe o perioadă de 5 ani, până la data de 04.12.2028;

- Contract nr. 138528/197/27.04.2023 Amenajare și utilare a spațiilor din curtea Scolii gimnaziale nr. 10 (Proiectare+Execuție), beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 3.665.776,40 lei, fără TVA;

- Contract nr. 140922/202/ 05.05.2023 Amenajare și utilare a spațiilor din curtea Grădiniței nr. 24 (Proiectare+Execuție) beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 3.827.192,10 lei, fără TVA;

- Contract nr. 141437/208/08.05.2023 Reabilitare și modernizare Casuta Armonia str. Livezilor nr. 1B (Proiectare+Execuție) beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 254.645,26 lei, fără TVA;

- Contract nr. 137341/315/28.04.2022 Actualizarea documentației cadastrale, taxe OCPI, expertiza tehnică, audit energetic, SF/DALI, studiului topografic, studiul geotehnic, beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 166.120,00 lei, fără TVA.

- Contract nr. 187259/958/ 10.10.2022 Execuție lucrări - Rest de executat Construire Str. Corbului și LTE, beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 1.361.732,41 lei, fără TVA;

- Contract nr. 69620/16.10.2019 Locuințe sociale str Izvoare - HABITAT Etapa 3, beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 1.781.487,31 lei, fără TVA;

- Contract nr. 176797/09.11.2021 Construire str. Salciei, beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 896.327 lei, fără TVA;

- Contract nr. 176009/753/05.11.2021 Execuție lucrări pentru obiectivul Construire str. Prolungirea Bradului nr. 101-103 beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 2.045.828,31 lei fără TVA;

► Recuperarea creanțelor societății: în această categorie sunt incluse atât creanțe immobilizate (garanții de bună execuție contracte încheiate sau în derulare) cât și creanțe comerciale.

► Continuarea implementării măsurilor de restructurare și eficientizare a activității

¹² La data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența între valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmare și cea prevăzută a se achita prin plan. În cazul deschiderii procedurii falimentului, devin aplicabile dispozițiile art.140 alin.1.

De la deschiderea procedurii de insolvență S.S.P.M. Bacău, în colaborare cu administratorul judiciar, au luat măsuri de redresare a situației economice și financiare cu scopul de a diminua pierderile și de a crea premisele pentru implementarea cu succes a unui plan de reorganizare. Au fost identificate deja astfel de măsuri, dintre care unele au fost deja implementate, cum ar fi cele privind restructurarea de personal și măsurile de optimizare a aprovizionărilor, iar altele urmează a fi implementate pe parcursul derulării planului.

Trebuie menționat că procesul de analiză și de identificare a măsurilor menite să îmbunătățească performanțele societății în vederea realizării obiectivelor asumate prin planul de reorganizare este unul continuu, măsurile putând fi modificate / îmbunătățite corespunzător pe măsură ce acțiuni suplimentare vor fi identificate. De asemenea, monitorizarea implementării și a rezultatelor se va face periodic, urmând a avea loc ajustări, oricând acest lucru se va impune.

5.3.4 Măsuri de extindere și diversificare a activității

În perioada de observație societatea a început demersurile în vederea:

- obținerii autorizării pentru a desfășura activități de întreținere și reparații a locurilor de joacă, municipiul Bacău urmând să delege aceste servicii de utilitate publică societății;
- obținerii autorizării pentru a desfășura activități de colectare, sortare și valorificare a deșeurilor din construcții, municipiul Bacău urmând să delege această activitate societății.

5.3.4 Măsuri de valorificare a unor bunuri

Restrângerea gestiunii delegate în ceea ce privește administrarea parcărilor publice obligă societatea la valorificarea echipamentelor aferente acestei activități.

Astfel se are în vedere în cadrul planului valorificarea prin vânzare directă, către Municipiul Bacău, a unor mijloace fixe din patrimoniul Debitoarei, respectiv *3 distribuitoare automate de tichete de parcare, model EVO 2CO COINS și 3 sisteme rapide de parcare închise cu bariere*, bunuri pentru care prin HCL nr. 44/12.02.2024 a fost aprobată achiziționarea, în condițiile legii. Prețul final acceptat va fi de 395.480,08 lei (valoarea rămasă neamortizată) din care se vor deduce cheltuielile necesare pentru repararea, completarea și punerea în funcțiune, ce urmează a fi estimate de către furnizorul acestora. Vânzarea va fi avizată de către administratorul judiciar sub condiția aprobării de comitetul creditorilor.

5.4. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

Având în vedere scopul înființării și obiectul de activitate al societății precum și potențialul de dezvoltare de care dispune aceasta și nu în ultimul rând situația economiei la nivel local și național, în vederea estimării bugetului de venituri și cheltuieli și a cash-flow-ului pe perioada reorganizării s-au luat în considerare o serie de ipoteze. În cazul schimbării majore a acestora, prognoza realizată nu mai este concludentă.

Ipoteze folosite:

- Societatea își va continua activitatea, fără modificări în ceea ce privește domeniul de activitate;
- Estimarea veniturilor a avut la bază atât evoluția anterioară a societății cât și contractele în curs de execuție;
- În estimarea veniturilor și cheltuielilor s-a utilizat nivelul cursului de schimb € / lei de 1 € = 5 lei și nu s-au estimat aprecieri sau deprecieri ale monedei naționale în raport cu această monedă;
- Nivelurile prețurilor utilizate pentru prognoza sunt cele practicate în prezent de către societate și acestea includ toate costurile ocazionate de intermedierea acestora – cheltuieli directe și indirecte – și o marja de profit fezabilă care asigură realizarea obiectivelor prevăzute de planul de reorganizare propus;
- Cheltuielile de personal vor rămâne relativ constante; nu se va proceda la majorări de salarii, exceptând creșterile generate de modificări legislative; eventualele schimbări în structura de personal se vor face fără a afecta fondul de salarii prognozat;
- Estimarea cheltuielilor privind utilitățile s-a efectuat la nivelul actual de prețuri practicate de furnizori;
- Sursele financiare necesare pentru finanțarea activității societății și a acoperirii creanțelor din tabelul de creanță provin din activitatea curentă a societății;
- Termenul mediu de încasări din vânzări s-a estimat a fi în medie la 30 zile, iar termenul de plata a datoriilor curente în medie la 30 zile;
- S-a prevăzut o cheltuială lunară cu onorariul fix al administratorului judiciar în valoare de 9.000 lei / luna + TVA (conform Procesului Verbal al Adunării Creditorilor înregistrat sub nr.SQ3100/221/30.10.2023, publicat în BPI nr.17706/03.11.2023);
- Pentru estimarea cheltuielilor s-a avut în vedere și reducerea celor legate de:
 - cheltuieli cu prestații la terți;
 - cheltuieli cu poșta și telecomunicații;
 - cheltuieli cu combustibilul;
 - alte cheltuieli indirecte.
- Cheltuielile pentru investiții și cele de reparații cu terții au fost stabilite la nivelul actual;
- Cheltuielile cu amortizările au fost stabilite folosindu-se metoda liniară;
- Pentru plățile/creanțele curente s-a avut în vedere achitarea acestora la termenul scadent, conform contractelor cu furnizorii aflate în derulare;
- Nu s-au prevăzut contractarea de credite pentru investiții sau pentru acoperirea deficitelor de trezorerie, fapt pentru care nu s-au prevăzut cheltuieli cu dobânzile.
- Nu s-a prevăzut acordarea de dividende.

Notă: Menționăm că ipotezele menționate mai sus au rezultat pe baza scenariului unei utilizări normale și realiste a activelor societății, a menținerii pe întreaga perioadă de derulare a planului a contractelor de administrare încheiate, respectiv pe încheierea de contracte de administrare noi, pe baza negocierilor deja purtate. Mai mult, având în vedere specificul activității și contextul politic actual, modificările politice locale (alegerile locale din iunie 2024) pot influența

prognozele și estimările din prezentul plan de reorganizare – noua structură administrativă poate avea o viziune diferită în ceea ce privește dezvoltarea municipiului și pârghiile pentru realizarea acestui deziderat.

5.5. Efectele reorganizării

Aprobarea planului de reorganizare de către creditorii S.S.P.M. Bacău S.A., în detrimentul falimentului, va avea următoarele **EFECTE**:

5.5.1. Efecte zonale:

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
Rămâne în activitate o societate cu atribuții de utilitate publică, dar și cu activități legate de dezvoltarea regională a infrastructurii municipiului.	Se pune în pericol activitatea de administrare a cimitirelor umane, o activitate indispensabilă pentru orice comunitate, activitate care nu poate avea sincope nici măcar o zi. Falimentul societății ar duce la tergiversarea lucrărilor de modernizare și reparații a unităților de învățământ din municipiu, cu efecte negative pentru întreaga populație.

5.5.2. Efecte asupra bugetului consolidat al statului

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
<p>a Se va încasa lunar, în medie, la bugetele de stat o sumă totală de ~ 350.000 lei.</p> <p>b Creditorii bugetari vor primi 65% din totalul creanțelor bugetare.</p>	Creditorii bugetari vor primi 0% din totalul creanțelor bugetare.

5.5.3. Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
<p>a. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței, în prima lună de reorganizare.</p> <p>b. Creditorii bugetari primesc 65% din valoarea creanței, eșalonat în cele 48 de luni de derulare a planului.</p> <p>c. Creditorii chirografari primesc 50% din valoarea creanței într-o perioadă de 48 de luni</p> <p>d. Nu sunt prevăzute plăți către creditorii subordonați.</p>	<p>a. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței.</p> <p>b. Creditorii bugetari primesc 0% din valoarea creanței.</p> <p>c. Creditorii chirografari și subordonați primesc 0% din valoarea creanței</p>

CAP. VI TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRI

6.1. Aspecte generale

Conform prevederilor exprese ale Legii 85/2014, planul va indica "perspectivele de redresare" ale debitoarei, "măsurile concordante" propuse în acest sens, "tratamentul creanțelor" și "măsurile adecvate" pentru aplicarea planului.

În conformitate cu art. 133, alin.4, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (lit. a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (lit. b), ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment (lit. d).

6.2. Definitivarea creanțelor

După expirarea termenului de depunere a creanțelor au fost verificate declarațiile de creanță înregistrate la dosarul cauzei și a fost întocmit Tabelul preliminar al creanțelor S.S.P.M. Bacău S.A.

Tabelul a fost înregistrat în data de 24.10.2023 la dosarul de insolvență prin adresa nr. SQ2984/196/24.10.2023 și a fost comunicat către ONRC în vederea publicării în Buletinul procedurilor de insolvență.

Pentru creanțele neînscrise sau admise parțial, administratorul judiciar a întocmit notificări pe care le-a transmis creditorilor conform art. 110 din Legea 85/2014.

Tabelul preliminar al creanțelor S.S.P.M. Bacău S.A. a fost publicat în BPI nr.17113/25.10.2023. Tabelul definitiv al creanțelor S.S.P.M. Bacău S.A. a fost comunicat prin adresa nr.SQ609/035/19.02.2024 publicat în BPI nr.3283/20.02.2024.

6.3. Categoriile de creanțe

Categoriile de creanțe propuse spre votarea planului în conformitate cu art. 138 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 sunt:

1. **Creanțele salariale** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct.3 (art.138 alin.3, lit.b);
2. **Creanțele bugetare** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct.5 (art.138 alin.3, lit.c);
3. **Creanțele chirografare** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct.8 și punctul 10 (art.138 alin.3 lit.e);

În conformitate cu art.5 pct.16 din Legea 85/2014, categoria de creanțe defavorizată este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele respective:

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

Categoriile de creanțe propuse prin planul de reorganizare se pot clasifica astfel:

Nr. crt.	Denumire categoria creanță	Tip categorie
1	Creanțe salariale art.138 alin.3 lit.b din L85/2014	nedefavorizate prin plan
2	Creanțe bugetare art.138 alin.3 lit.c din L85/2014	defavorizate prin plan
3	Creanțe chirografare art.138 alin.3 lit.e din L85/2014	defavorizate prin plan
4	Creante subordonate art.138 alin.3 lit.e din L85/2014	defavorizate prin plan

Acestea reprezintă categoriile distincte de creanțe care vor vota planul separat în conformitate cu prevederile art. 139 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

Cu excepția creanțelor salariale, toate creanțele sunt defavorizate, deoarece prezentul plan prevede atât reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului cât și o reducere a cuantumului creanțelor în defavoarea creditorilor.

6.4. Distribuiri

6.4.1. Distribuiri către creditorii salariați

Creanțele salariale vor beneficia de distribuiri prin Planul de reorganizare conform Programului de plăți în procent de 100% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie. Întrucât prin Programul de Plăți se prevede efectuarea plăților pentru îndestularea acestor creditori în prima lună de reorganizare, integral, categoria creanțelor salariale este nedefavorizată prin raportare la art.5, pct.16, lit.b) din Legea 85/2014.

6.4.2. Distribuiri către creditorii bugetari

Creanțele bugetare vor beneficia de distribuiri prin Planul de reorganizare conform Programului de plăți în procent de 65% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie. Având în vedere că în Programul de Plăți se prevede o reducere a cuantumului creanței pe de o parte și reeșalonarea plăților în defavoarea creditorilor, fără acordul expres al acestora, categoria creanțelor bugetare este defavorizată prin raportare la art.5, pct.16-din Legea 85/2014.

6.4.3. Distribuiri către creditorii chirografari

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor chirografare în proporție de 50% din valoarea creanțelor înscrisă în tabelul definitiv, reeșalonată în cei patru ani de derulare a planului de reorganizare, astfel că categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin raportare la art.5, pct.16 din Legea 85/2014.

6.4.4. Distribuiri către creditorii chirografari subordonați

Având în vedere că Planul de reorganizare nu prevede distribuirea către creanțele chirografare subordonate, situație identică cu situația în care societatea debitoare ar intra în faliment, categoria creanțelor subordonate este defavorizată prin raportare la art.5, pct.16 din Legea 85/2014.

Concluzionând, putem spune că planul respectă condițiile de la art.139 alin.2 privind "tratamentul corect și echitabil" al creanțelor întrucât:

- nici o creanță nu primește mai mult decât creanța înscrisă în Tabelul definitiv de creanțe;
- nici o categorie de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.

Nota 1: Toate aceste afirmații sunt transpuse în fluxul de numerar previzionat pe perioada planului de reorganizare și în programul de plăți a creanțelor anterioare.

Nota 2: Programul de plată este prezentat detaliat în Anexa 4.

6.5. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obținute în ipoteza falimentului

În ipoteza în care planul de reorganizare este respins de către creditorii se va declanșa procedura falimentului și vor demara operațiunile de lichidare, respectiv valorificarea activelor societății debitoare.

În urma evaluării patrimoniului societății în ipoteza vânzării forțate ca urmare a lichidării s-a estimat o valoare de **1.324.273,00** lei (conform Anexei 7); la această sumă se adaugă valoarea probabilă de încasat a creanțelor, respectiv creanțe imobilizate și creanțe comerciale, în sumă de **2.079.404,49** lei (conform Anexei 7) și valoarea disponibilităților bănești din conturile bancare și din casierie¹³ în sumă de **119.274** lei. Din estimările făcute valoarea creanțelor curente din perioada de observație și până la radierea societății este în valoare de **4.086.394 lei**¹⁴, sumele obținute în cazul falimentului nefiind suficiente pentru stingerea lor integrală.

Cea mai mare pondere a creanțelor curente o formează salariile, onorariile lichidatorului judiciar, serviciile terți și pază.

Astfel, nu vor rămâne fonduri de distribuit către creditorii, **ceea ce înseamnă că în cazul deschiderii procedurii de faliment, creditorii izvoarați din raporturi de muncă, creditorii bugetari și ceilalți creditorii – chirografari și subordonați – nu recuperează nimic.**

Astfel, a rezultat următoarea situație privind gradul de recuperare a creanțelor în cazul falimentului S.S.P.M. Bacău S.A.:

¹³ Sumă extrasă din balanța de verificare provizorie la 31.12.2023

¹⁴ Vezi Anexa 5

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)	VALOARE CREANTA PLATITA (LEI)	PROCENT (%)
1	CREANTE SALARIALE	27.578,00	0,00	0,00%
2	CREANTE BUGETARE	1.682.991,86	0,00	0,00%
3	CREANTE CHIROGRAFARE	5.228.886,05	0,00	0,00%
4	CREANTE SUBORDONATE	742.445,45	0,00	0,00%
TOTAL		7.681.901,36	0,00	0,00%

Notă: O situație detaliată a gradului de îndeplinire a creditorilor în cazul falimentului este prezentată în Anexa 6.

6.6. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului

În conformitate cu art. 140 alin. 1 din Legea 85/2014, când sentința care confirmă un plan intra în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător prevederilor acestuia; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.

Totodată, în cazul pronunțării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectării obligațiilor asumate prin planul de reorganizare, creanțele creditorilor se consideră a fi stinse integral, iar debitoarea este descărcată de obligațiile sale față de aceștia.

6.7. Plata retribuției administratorului judiciar

Retribuția administratorului judiciar pentru perioada de reorganizare a fost stabilită în cadrul Adunării Creditorilor din data de 30.10.2023 ca un onorariu fix în cuantum de 9.000 lei / lună la care se adaugă TVA, de la data deschiderii procedurii de reorganizare și până la data când devine irevocabilă hotărârea judecătoarei sindic de închidere a procedurii de reorganizare judiciară, plus un onorariu variabil 5% din sumele distribuite efectiv creditorilor în cadrul procedurii.

Plata onorariului fix și variabil se va suporta din patrimoniul debitoarei, fiind prevăzută la plată în cuprinsul bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxului de numerar previzionate pe perioada reorganizării.

Totodată s-a negociat și un onorariu de succes în sumă de 100.000 lei fără tva, în cazul reușitei planului și finalizării reorganizării cu reinsertia societății în viața economică, plătit în 30 zile de la data rămânerii definitive a sentinței de închidere cu succes a procedurii (onorariul de succes urmează a fi supus aprobării Adunării Creditorilor, în conformitate cu prevederile legale). Suma nu este prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru perioada de desfășurare a planului întrucât plata acestuia este în afara perioadei de reorganizare.

CAP. VII CONCLUZII

Prin prezentul **PLAN DE REORGANIZARE** debitorul propune în fapt creditorilor săi redresarea economico-financiară a societății pe baza unei strategii coerente pe termen lung.

Pentru realizarea planului și implicit redresarea societății, planul de reorganizare prevede, în principal, următoarele **MĂSURI**:

- continuarea activității curente cu păstrarea în întregime de către Societate, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;
- diversificarea și extinderea activității societății;
- vânzarea unor bunuri care nu mai participă la obiectul de activitate al societății ca urmare a retragerii gestiunii delegate în ceea ce privește administrarea parcărilor publice.

Aprobarea planului de reorganizare de către creditorii S.S.P.M. Bacău S.A., în detrimentul falimentului, va avea următoarele **EFACTE**:

A. Efecte asupra bugetului consolidat al statului

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
Se va încasa lunar, în medie, la bugetele de stat o sumă totală de ~ 350.000 lei. Creditorii bugetari vor primi 65% din totalul creanțelor bugetare.	Creditorii bugetari vor primi 0% din totalul creanțelor bugetare.

B. Efecte zonale:

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
Rămâne în activitate o societate cu atribuții de utilitate publică, dar și cu activități legate de dezvoltarea regională a infrastructurii municipiului.	Se pune în pericol activitatea de administrare a cimitirelor umane, o activitate indispensabilă pentru orice comunitate, activitate care nu poate avea sincope nici măcar o zi. Falimentul societății ar duce la tergiversarea lucrărilor de modernizare și reparații a unităților de învățământ din municipiu, cu efecte negative pentru întreaga populație.

C. Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
a. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței, în prima lună de reorganizare. b. Creditorii bugetari primesc 65% din valoarea creanței, eșalonat în cele 48 de luni de derulare a planului. c. Creditorii chirografari primesc 50% din valoarea creanței într-o perioadă de 48 de luni. d. Nu sunt prevăzute plăți către creditorii subordonați.	a. Creditorii salariați primesc 0% din valoarea creanței. b. Creditorii bugetari primesc 0% din valoarea creanței. c. Creditorii chirografari și subordonați primesc 0% din valoarea creanței

Se observă că în cazul reorganizării se creează premisele pentru îndeplinirea superioară a creditorilor, comparativ cu starea de faliment în care creditorii nu primesc nimic.

Bineînțeles că în cazul falimentului condițiile de piață la data scoaterii la vânzare a activelor pot schimba semnificativ prognoza de față fie în sensul scăderii prețurilor și deci a gradului de acoperire fie în sensul amânării vânzării și deci al creșterii cheltuielilor de procedură. Practica arată că în majoritatea cazurilor de lichidare forțată ofertanții mizează pe scăderea prețurilor ținând cont de condițiile speciale de vânzare.

Ca o concluzie generală, se poate afirma că SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE Bacău S.A. are capacitatea de a surmonta situația dificilă în care se află, prin implementarea și punerea în aplicare a măsurilor prevăzute în acest plan de reorganizare, care însă nu poate fi realizat fără sprijinul și suportul creditorilor (partenerilor de afaceri) societății. Votul pozitiv exprimat de creditorii asupra acestui plan constituie suportul de care societatea are nevoie pentru a-și continua activitatea și relațiile comerciale cu partenerii săi.

Prezentul plan de reorganizare este întocmit în conformitate cu cerințele Legii 85/2014, secțiunea 6, art. 132 ÷ 140.

NOTĂ:

Pe toată perioada de aplicare a planului de reorganizare acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din legea 85/2014, dacă condițiile în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor/surse de finanțare. Modificările propuse vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

ÎNTOCMIT DE

SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE Bacău S.A.

Prin administrator special RĂU LAURENȚIU-DAN



PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

- RON -

Specificatie	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	100.000	86.453	100.484	113.434	151.384	189.334	157.553	101.853	105.072	108.291	106.241	109.460	100.000
INCASARI DIN EXPLOATARE	1.124.550	1.124.550	1.350.650	1.344.700	1.344.700	1.344.700	1.422.050	1.472.050	1.472.050	1.154.800	1.367.350	1.351.150	15.873.300
Incasari din exploatare	1.124.550	1.124.550	1.350.650	1.344.700	1.344.700	1.344.700	1.422.050	1.472.050	1.472.050	1.094.800	1.267.350	1.291.150	15.553.300
Incasari creatie restante								50.000	50.000	60.000	100.000	60.000	320.000
Incasari din vanzari de active													0
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	1.124.550	1.124.550	1.350.650	1.344.700	1.344.700	1.344.700	1.422.050	1.472.050	1.472.050	1.154.800	1.367.350	1.351.150	15.873.300
Plati pentru materii prime	238.000	238.000	476.000	476.000	476.000	476.000	535.500	571.200	571.200	345.100	476.000	476.000	5.355.000
Plati pentru materiale consumabile + piese	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	242.760
Plati pentru salarii	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	3.300.000
Plati pentru contributi salarii	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	2.835.000
Plati pentru chirii, redevente, leasing operational	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	185.640
Plati pentru intretinere si reparatii	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	71.400
Plati impozite si taxe locale etc.	38.919	38.919	0	0	0	0	38.919	0	0	0	0	0	116.757
Plati servicii prestate de terti	146.370	146.370	182.070	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	1.792.140
Alte plati	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	9.600
Plati impozite si taxe buget stat (TVA, impozit profit etc.)	109.820	109.820	102.220	106.970	106.970	106.970	109.820	104.120	104.120	87.970	94.620	98.420	1.241.840
Previzionare suma contestata ANAF													
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	128.520
PLATI PENTRU EXPLOATARE	1.110.519	1.110.519	1.337.700	1.306.750	1.306.750	1.306.750	1.408.019	1.399.100	1.399.100	1.156.850	1.294.400	1.298.200	15.434.657
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt													
- alte plati financiare													
TOTAL PLATI	1.110.519	1.110.519	1.337.700	1.306.750	1.306.750	1.306.750	1.408.019	1.399.100	1.399.100	1.156.850	1.294.400	1.298.200	15.434.657
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	27.578	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27.578
ESALONARE CREDITORI BUCETARI	0	0	0	0	0	17.324	17.324	17.324	17.324	0	17.324	17.234	103.854
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	0	0	0	0	0	52.407	52.407	52.407	52.407	0	52.407	52.407	314.442
SOLD la sfarsitul perioadei	86.453	100.484	113.434	151.384	189.334	157.553	101.853	105.072	108.291	106.241	109.460	92.769	92.769



PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

- RON -

Specificatie	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22	luna 23	luna 24	Total An 2
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	92.769	70.719	68.000	75.950	108.900	141.851	225.578	219.609	252.560	255.510	213.460	156.410	92.769
INCASARI DIN EXPLOATARE	1.356.600	1.425.918	1.428.000	1.422.050	1.422.050	1.892.671	1.422.050	1.422.050	1.386.350	1.094.800	1.076.950	1.361.150	16.710.639
Incasari din exploatare	1.356.600	1.425.918	1.428.000	1.422.050	1.422.050	1.422.050	1.422.050	1.422.050	1.386.350	1.094.800	1.076.950	1.291.150	16.170.018
Incasari creante restante						470.621						70.000	70.000
Incasari din vanzari de active													470.621
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	1.356.600	1.425.918	1.428.000	1.422.050	1.422.050	1.892.671	1.422.050	1.422.050	1.386.350	1.094.800	1.076.950	1.361.150	16.710.639
Plati pentru materii prime	476.000	476.000	476.000	476.000	476.000	476.000	476.000	476.000	476.000	238.000	238.000	476.000	5.236.000
Plati pentru materiale consumabile + piese	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	242.760
Plati pentru salarii	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	3.300.000
Plati pentru contributi salarii	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	236.250	2.835.000
Plati pentru chiri, redevente, leasing operational	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	185.640
Plati pentru intretinere si reparatii	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	71.400
Plati impozite si taxe locale etc.	0	38.919	0	0	0	0	38.919	0	0	0	0	0	77.838
Plati servicii prestate de terti	146.370	146.370	182.070	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	1.792.140
Alte plati	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	9.600
Plati impozite si taxe buget stat (TVA, impozit profit etc.)	108.870	119.938	114.570	119.320	119.320	119.320	119.320	119.320	113.620	105.070	102.220	98.420	1.359.308
Previzionare suma contestata ANAF					419.844								
Plati cf. art.59, alin. 8 - comision fix	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	128.520
PLATI PENTRU EXPLOATARE	1.308.650	1.358.637	1.350.050	1.319.100	1.319.100	1.738.944	1.358.019	1.319.100	1.313.400	1.066.850	1.064.000	1.296.200	15.814.049
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt													
- alte plati financiare													
TOTAL PLATI	1.308.650	1.358.637	1.350.050	1.319.100	1.319.100	1.738.944	1.358.019	1.319.100	1.313.400	1.066.850	1.064.000	1.298.200	15.814.049
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	189.999
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	54.167	649.999
SOLD la sfarsitul perioadei	70.719	68.000	75.950	108.900	141.851	225.578	219.609	252.560	255.510	213.460	156.410	149.360	149.360



ADMINISTRATOR SPECIAL: RAU LAURENTIU-DAN

PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

- RON -

Specificatie	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35	luna 36	Total An 3	luna 37
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	149.360	125.644	71.384	88.042	134.701	181.359	228.018	235.758	282.416	329.075	296.733	257.392	149.360	172.050
INCASARI DIN EXPLOATARE	1.404.200	1.451.205	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.240.575	1.232.245	1.367.905	18.037.425	1.433.355
Incasari din exploatare	1.404.200	1.451.205	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.240.575	1.232.245	1.367.905	18.037.425	1.433.355
Incasari create restante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incasari din vanzari de active	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	1.404.200	1.451.205	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.620.185	1.240.575	1.232.245	1.367.905	18.037.425	1.433.355
Plati pentru materii prime	499.800	476.000	571.200	571.200	571.200	571.200	571.200	571.200	571.200	285.600	285.600	476.000	6.021.400	476.000
Plati pentru materiale consumabile + piese	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	242.760	20.230
Plati pentru salarii	275.000	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	302.500	3.602.500	302.500
Plati pentru contributiile salariale	236.250	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	259.875	3.094.875	259.875
Plati pentru chirii, redevente, leasing operational	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000	13.000
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	185.640	15.470
Plati pentru intretinere si reparatii	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	71.400	5.950
Plati impozite si taxe locale etc.	0	38.919	0	0	0	0	38.919	0	0	0	0	0	77.838	0
Plati servicii prestate de terti	146.370	146.370	182.070	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	146.370	1.792.140	146.370
Alte plati	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	9.600	800
Plati impozite si taxe buget stat (TVA, impozit profit etc.)	112.670	123.975	130.055	135.755	135.755	135.755	135.755	135.755	135.755	120.745	119.415	110.675	1.532.065	121.125
Previsionare suma contestata ANAF														
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	128.520	10.710
PLATI PENTRU EXPLOATARE	1.336.250	1.413.799	1.511.860	1.481.860	1.481.860	1.481.860	1.520.779	1.481.860	1.481.860	1.181.250	1.179.920	1.361.580	16.914.738	1.372.030
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt														
- alte plati financiare														
TOTAL PLATI	1.336.250	1.413.799	1.511.860	1.481.860	1.481.860	1.481.860	1.520.779	1.481.860	1.481.860	1.181.250	1.179.920	1.361.580	16.914.738	1.372.030
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	349.999	37.500
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	62.500	749.998	75.000
SOLD la sfarsitul perioadei	125.644	71.384	88.042	134.701	181.359	228.018	235.758	282.416	329.075	296.733	257.392	172.050	172.050	120.876



PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

Specificatie	luna 38	luna 39	luna 40	luna 41	luna 42	luna 43	luna 44	luna 45	luna 46	luna 47	luna 48	Total An 4	TOTAL GENERAL
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	120.876	117.044	72.132	107.219	142.307	177.394	173.583	208.651	243.738	217.326	145.913	172.050	100.000
INCASARI DIN EXPLOATARE	1.643.985	1.727.285	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.344.700	1.517.250	1.548.785	19.936.070	70.557.434
Incasari din exploatare	1.643.985	1.727.285	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.344.700	1.517.250	1.548.785	19.936.070	69.696.813
Incasari creante restante													390.000
Incasari din vanzari de active													470.621
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	1.643.985	1.727.285	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.786.785	1.344.700	1.517.250	1.548.785	19.936.070	70.557.434
Plati pentru materii prime	511.700	654.500	654.500	654.500	654.500	654.500	654.500	654.500	285.600	511.700	511.700	6.878.200	23.490.600
Plati pentru materiale consumabile + piese	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	20.230	242.760	971.040
Plati pentru salarii	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	332.750	3.962.750	14.165.250
Plati pentru contributi salarii	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	285.863	3.404.363	12.169.238
Plati pentru chirii, redevente, leasing operational	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000	624.000
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	15.470	185.640	742.560
Plati pentru intretinere si reparatii	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	71.400	285.600
Plati impozite si taxe locale etc.	38.919	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	77.838	350.271
Plati servicii prestate de terti	151.725	187.425	151.725	151.725	151.725	151.725	151.725	151.725	151.725	151.725	151.725	1.851.045	7.227.465
Alte plati	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	9.600	38.400
Plati impozite si taxe buget srat (TVA, impozit profit etc.)	148.200	133.000	148.200	148.200	148.200	148.200	148.200	148.200	136.515	127.965	133.000	1.689.005	5.822.218
Provizionare suma contestata ANAF													
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	128.520	514.080
PLATI PENTRU EXPLOATARE	1.535.317	1.659.698	1.639.198	1.639.198	1.639.198	1.678.117	1.639.198	1.639.198	1.258.613	1.476.163	1.481.198	18.657.121	66.820.565
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt													
- alte plati financiare													
TOTAL PLATI	1.535.317	1.659.698	1.639.198	1.639.198	1.639.198	1.678.117	1.639.198	1.639.198	1.258.613	1.476.163	1.481.198	18.657.121	66.820.565
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27.578
ESALONARE CREDITORI BUCETARI	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	449.999	1.093.851
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	900.000	2.614.439
SOLD la sfarsitul perioadei	117.044	72.132	107.219	142.307	177.394	173.583	208.651	243.738	217.326	145.913	101.001	101.001	101.001



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

- RON -

Specification	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1
Cifra de afaceri, din care:	945.000	1.135.000	1.130.000	1.130.000	1.130.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	920.000	1.085.000	1.085.000	1.140.000	13.265.000
- venituri din prestari servicii constructivi/drumuri	530.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	510.000	710.000	710.000	710.000	8.140.000
- administrare cimitire	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	3.000.000
- marcate rutiere	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	55.000	0	0	55.000	990.000
- productie cimitire	55.000	65.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	40.000	40.000	60.000	60.000	680.000
- locuri de joaca	0	0	0	0	0	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	455.000
Venituri din vanzari active													
Venituri din exploatare	945.000	1.135.000	1.130.000	1.130.000	1.130.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	920.000	1.085.000	1.085.000	1.140.000	13.265.000
Venituri financiare	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	945.250	1.135.250	1.130.250	1.130.250	1.130.250	1.195.250	1.195.250	1.195.250	920.250	1.085.250	1.085.250	1.140.250	13.268.000
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, din care:	217.000	417.000	417.000	417.000	417.000	467.000	497.000	497.000	307.000	417.000	417.000	417.000	4.904.000
materii prime/materiale consumabile	200.000	400.000	400.000	400.000	400.000	450.000	480.000	480.000	290.000	400.000	400.000	400.000	4.000.000
consumabile biroc/curatenie	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	10.000
combustibili	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	100.000
piese schimb	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	30.000
Cheltuieli cu energie, apa	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	30.000
Cheltuieli cu energia, apa	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Salarii personal	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	6.000.000
Asiguran si protectie personal	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	135.000
Servicii intretinere si reparatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
Chituieli chirie	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Servicii executate de terti, din care:	123.000	153.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	1.506.000
Paza	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	1.000.000
Prestari servicii de terti	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	100.000
Servicii juridice	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	40.000
Audit extern	0	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30.000
Asiguran	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
Transport	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	10.000
Servicii comunicatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	50.000
Alte cheltuieli	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	50.000
Taxe si impozite locale	38.919					38.919							77.838
Cheltuieli cu amortizarea	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	132.000
Cheltuieli cu scaderea din gestiune a activelor vandute													0
Cheltuieli cf. art.59, alin 8 - comision fix	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	108.000
Alte cheltuieli	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Cheltuieli din exploatare	942.169	1.133.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	1.192.169	1.183.250	1.183.250	993.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	13.246.838
Dobanzi bancare													0
Alte cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	942.169	1.133.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	1.192.169	1.183.250	1.183.250	993.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	13.246.838
PROFIT BRUT	3.081	2.000	27.000	27.000	27.000	3.081	12.000	12.000	-73.000	-38.000	-18.000	37.000	21.162
PIERDERE PRECEDENTA	-6.303.178	-6.300.097	-6.298.097	-6.271.097	-6.244.097	-6.217.097	-6.214.016	-6.202.016	-6.190.016	-6.263.016	-6.301.016	-6.319.016	-6.303.178
PROFIT IMPOZABIL	-6.300.097	-6.298.097	-6.271.097	-6.244.097	-6.217.097	-6.214.016	-6.202.016	-6.190.016	-6.263.016	-6.301.016	-6.319.016	-6.282.016	-6.282.016
Impozit pe profit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PROFIT NET CURENT	3.081	2.000	27.000	27.000	27.000	3.081	12.000	12.000	-73.000	-38.000	-18.000	37.000	21.162



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

-RON-

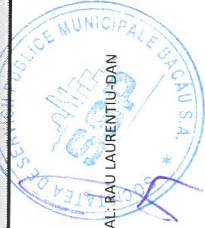
Specification	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22	luna 23	luna 24	Total An 2
Cifra de afaceri, din care:	1.198.250	1.200.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	1.165.000	920.000	905.000	1.085.000	1.180.000	13.628.250
- venituri din prestari servicii constructiv/dumuri	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	710.000	510.000	550.000	710.000	750.000	8.200.000
- administrare cimitire	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	3.000.000
- marcate rutiere	115.500	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	80.000	55.000	0	0	55.000	965.500
- productie cimitire	57.750	65.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	40.000	40.000	60.000	60.000	682.750
- locuri de joaca	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	780.000
Venituri din vanzari active			395.480										395.480
Venituri din exploatare	1.198.250	1.200.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	1.195.000	1.165.000	920.000	905.000	1.085.000	1.180.000	14.023.730
Venituri financiare	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	1.198.500	1.200.250	1.195.250	1.195.250	1.195.250	1.195.250	1.195.250	1.165.250	920.250	905.250	1.085.250	1.180.250	14.026.730
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, din care:	417.000	417.000	417.000	417.000	417.000	417.000	417.000	417.000	217.000	217.000	417.000	437.000	4.624.000
materii prime/materiale consumabile	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	200.000	200.000	400.000	420.000	
consumabile birou/couratenie	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	
combustibili	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
piese schimb	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	
Cheltuieli obiecte de inventar	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	
Cheltuieli cu energia, apa	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Salarii personal	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	6.000.000
Asiguran si protectie personal	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	135.000
Servicii intretinere si reparatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
Chitiieli chirie	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Servicii executate de terti, din care:	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	1.506.000
Paza	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	
Prestari servicii de terti	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
Servicii juridice	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	
Audit extern	0	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	77.838
Asiguran	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
Transport	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	
Servicii comunicatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
Alte cheltuieli	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
Taxe si impozite locale	38.919				38.919								
Cheltuieli cu amortizarea	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	132.000
Cheltuieli cu scaderea din gestiune a activelor vandute													395.480
Cheltuieli cf. art.59, alin 8 - comision fix	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	108.000
Alte cheltuieli	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Cheltuieli din exploatare	1.142.169	1.133.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	1.537.649	1.103.250	1.103.250	903.250	903.250	1.103.250	1.123.250	13.362.318
Dobanzari bancare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte chelti financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	1.142.169	1.133.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	1.537.649	1.103.250	1.103.250	903.250	903.250	1.103.250	1.123.250	13.362.318
PROFIT BRUT	56.331	67.000	92.000	92.000	92.000	53.081	92.000	62.000	17.000	2.000	-18.000	57.000	664.412
PIERDERE PRECEDENTA	-6.282.016	-6.225.685	-6.158.685	-6.066.685	-5.974.685	-5.882.685	-5.829.604	-5.737.604	-5.675.604	-5.656.604	-5.656.604	-5.674.604	-6.282.016
PROFIT IMPOZABIL	-6.225.685	-6.158.685	-6.066.685	-5.974.685	-5.882.685	-5.829.604	-5.737.604	-5.675.604	-5.656.604	-5.656.604	-5.674.604	-5.674.604	-6.282.016
Impozit pe profit													
PROFIT NET CURENT	56.331	67.000	92.000	92.000	92.000	53.081	92.000	62.000	17.000	2.000	-18.000	57.000	664.412



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

- RON -

Specificații	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35	luna 36	Total An 3
Cifra de afaceri, din care:	1.219.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.042.500	1.035.500	1.149.500	1.204.500	15.182.000
- venituri din prestări servicii	710.000	852.000	852.000	852.000	852.000	852.000	852.000	852.000	612.000	660.000	750.000	750.000	9.446.000
- construcții/dumuri	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	262.500	3.150.000
- administrare cimitire	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	55.000	0	0	0	990.000
- marcate rutiere	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	48.000	48.000	72.000	72.000	816.000
- produse cimitire	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	780.000
- locuri de joaca													
- venituri din vanzari active													
Venituri din exploatare	1.219.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.361.500	1.042.500	1.035.500	1.149.500	1.204.500	15.182.000
Venituri financiare	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	1.219.500	1.361.750	1.361.750	1.361.750	1.361.750	1.361.750	1.361.750	1.361.750	1.042.750	1.035.750	1.149.750	1.204.750	15.185.000
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, din care:	417.000	497.000	497.000	497.000	497.000	497.000	497.000	497.000	257.000	257.000	417.000	417.000	5.244.000
materii prime/materiale consumabile	400.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	240.000	240.000	400.000	400.000	
consumabile birou/curatenie	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	
combustibili	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
piese schimb	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	
Cheltuieli obiecte de inventar	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	
Cheltuieli cu energia, apa	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Salarii personal	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	6.800.000
Asiguranți și protecție personal	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	12.375	148.500
Servicii întreținere și reparații	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
Cheltuieli chirie	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	156.000
Servicii executate de terți, din care:	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	123.000	1.506.000
Paza	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000	
Prestări servicii de terți	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
Servicii juridice	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	
Audit extern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Asiguran	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
Transport	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	
Servicii comunicatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
Alte cheltuieli	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
Taxe si impozite locale	38.919												77.838
Cheltuieli cu amortizarea	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	132.000
Cheltuieli cu scaderea din gestiune a activelor vandute													
Cheltuieli cf. art.59, alin 8 - comision fix	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	108.000
Alte cheltuieli	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Cheltuieli din exploatare	1.183.294	1.264.375	1.234.375	1.234.375	1.234.375	1.234.375	1.234.375	1.234.375	994.375	994.375	1.154.375	1.154.375	14.200.338
Dobanzi bancare													
Alte chelt financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	1.193.294	1.264.375	1.234.375	1.234.375	1.234.375	1.273.294	1.234.375	1.234.375	994.375	994.375	1.154.375	1.154.375	14.200.338
PROFIT BRUT	26.456	97.375	127.375	127.375	127.375	88.456	127.375	127.375	48.375	41.375	-4.625	50.375	984.662
PIERDERE PRECEDENTA	-5.617.604	-5.591.148	-5.493.773	-5.366.398	-5.239.023	-5.111.648	-5.023.192	-4.895.817	-4.768.442	-4.720.067	-4.678.692	-4.683.317	-5.617.604
PROFIT IMPOZABIL	-5.591.148	-5.493.773	-5.366.398	-5.239.023	-5.111.648	-5.023.192	-4.895.817	-4.768.442	-4.720.067	-4.678.692	-4.683.317	-4.632.942	-5.617.604
Impozit pe profit													
PROFIT NET CURENT	26.456	97.375	127.375	127.375	127.375	88.456	127.375	127.375	48.375	41.375	-4.625	50.375	984.662



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Specification	luna 37	luna 38	luna 39	luna 40	luna 41	luna 42	luna 43	luna 44	luna 45	luna 46	luna 47	luna 48	Total an 4	TOTAL GENERAL
Cifra de afaceri, din care:	1.381.500	1.451.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.130.000	1.275.000	1.301.500	1.366.500	16.915.000	58.990.250
- venituri din prestari servicii constructii/dumuri	830.000	900.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	650.000	860.000	860.000	860.000	10.660.000	36.446.000
- administrare cimitire	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	290.000	3.480.000	12.630.000
- marcatje rutiere	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	65.000	0	0	65.000	1.010.000	3.955.500
- produse cimitire	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	60.000	60.000	86.500	86.500	985.000	3.163.750
- locuri de joaca	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	780.000	2.795.000
Venituri din vanzari active													0	395.480
Venituri din exploatare	1.381.500	1.451.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.130.000	1.275.000	1.301.500	1.366.500	16.915.000	58.385.730
Venituri financiare	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000	12.000
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	1.381.750	1.451.750	1.501.750	1.501.750	1.501.750	1.501.750	1.501.750	1.501.750	1.130.250	1.275.250	1.301.750	1.366.750	16.918.000	59.397.730
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, din care:	447.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	257.000	447.000	447.000	447.000	6.014.000	20.786.000
materii prime/materiale consumabile	430.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	240.000	430.000	430.000	430.000	5.500.000	18.100.000
consumabile birou/curatenie	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	10.000	30.000
combustibili	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	100.000	300.000
piese schimb	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	30.000	90.000
Cheltuieli obiecte de inventar	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	30.000	90.000
Cheltuieli cu energia, apa	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	130.000	390.000
Salarii personal	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	7.260.000	23.580.000
Asiguran si protectie personal	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	136.130	408.390
Servicii intretinere si reparatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	50.000	150.000
Cheltuieli chirie	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	130.000	390.000
Cheltuieli executate de terti, din care:	127.500	157.500	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500	1.560.000	4.680.000
Paza	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	975.000	2.925.000
Prestari servicii de terti	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	100.000	300.000
Servicii juridice	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	40.000	120.000
Audit extern	0	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30.000
Asiguran	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	50.000	150.000
Transport	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	10.000	30.000
Servicii comunicatii	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	50.000	150.000
Alte cheltuieli	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	50.000	150.000
Taxe si impozite locale	38.919												77.838	233.514
Cheltuieli cu amortizarea	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	132.000	396.000
Cheltuieli cu scaderea din gestiune a activelor vandute													0	0
Cheltuieli cf. art.59, alin 8 - comision fix	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	108.000	324.000
Alte cheltuieli	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	10.000	30.000
Cheltuieli din exploatare	1.284.032	1.395.113	1.365.113	1.365.113	1.365.113	1.404.032	1.365.113	1.365.113	1.065.113	1.245.113	1.245.113	1.245.113	15.699.188	56.430.844
Dobanzii bancare													0	0
Alte chelt financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	1.284.032	1.395.113	1.365.113	1.365.113	1.404.032	1.365.113	1.365.113	1.365.113	1.065.113	1.245.113	1.245.113	1.245.113	15.699.188	56.508.682
PROFIT BRUT	97.719	56.638	136.638	136.638	136.638	97.719	136.638	136.638	75.138	30.138	56.638	121.638	1.218.812	2.889.048
PIERDERE PRECEDENTA	-4.632.942	-4.535.223	-4.478.586	-4.341.948	-4.205.311	-4.068.673	-3.970.955	-3.834.317	-3.622.542	-3.535.767	-3.592.405	-3.535.767	-4.632.942	-6.303.178
PROFIT IMPOZABIL	-4.535.223	-4.478.586	-4.341.948	-4.205.311	-4.068.673	-3.970.955	-3.834.317	-3.697.680	-3.522.542	-3.592.405	-3.535.767	-3.414.130	-3.414.130	-3.414.130
Impozit pe profit													0	0
PROFIT NET CURENT	97.719	56.638	136.638	136.638	136.638	97.719	136.638	136.638	75.138	30.138	56.638	121.638	1.218.812	2.889.048

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR



Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	Gradul de prioritate
1	Angajati conform lista anexa <i>Total Creante izvorate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014</i>		27.578,00	27.578,00	
2	Administratia Judeteana e Finantelor Publice Bacau	Bacău Dumbrava Roşie 1 3 - cod postal 600066 judet Bacău	1.594.760,00	1.594.760,00	
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau	Bacău Ionită Sandu Sturza 63 Bis cod postal 600269 judet Bacău	965,00	965,00	
4	Municipiul Bacău	Bacău Mărăşeşti 6 cod postal 600017 judet Bacău	1.471.741,20	87.266,86	
	<i>Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014</i>			1.682.991,86	
5	A & D Urban Consult S.R.L.	Bacău B dul Ionită Sandu Sturza 3 Sc.a cod postal 600269 judet Bacău	20.364,92	20.364,92	
6	Aeroklima S.R.L.	Dobreni Str. Str. Şcolii 89b cod postal 617155 judet Neamt	28.622,11	28.622,11	
7	Agriconstruct S.R.L.	Bacău Str. Str. Brandusei 50 cod postal 600227 judet Bacău	100.493,35	100.493,35	
8	Air-projects S.R.L.	Iaşi Str. Str. Sălciilor 25 Ap:12 Et:3 bl:811 et:3 ap.12 cu sediul procesual ales la Cabinet avocat Dan Maximuc, Iaşi, str. Bachnschi, bl 7, CL 4, sc. B, etaj 1, ap.2, jud. Iaşi cod postal 700697 judet Iaşi	72.136,00	64.059,62	
9	Arabesque S.R.L.	Galati Str. Str. Timisului 1 cod postal 800258 judet Galati	36.143,26	36.013,57	
10	Auto-trucks S.R.L.	Bacău Str. Str. Mărăşeşti 12 Bl:5/3 Ap:2 ap.2 cod postal 600015 judet Bacău	54.856,00	54.856,00	
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	Constanţa B dul Aurel Vlaicu 191 - cod postal 900498 judet Constanta	1.353,08	1.353,08	
12	Bloc Bac S.R.L.	Bacău Str. Str. Nicu Enea 54 Ap:11 Et:1 bl:54 et.1 ap.11 cod postal 600190 judet Bacău	76.030,94	76.030,94	
13	Bva Logistik S.R.L.	Bacău Str. Str. Letea 32 cod postal 600343 judet Bacău	90.656,98	90.656,98	
14	Bva Servicii S.R.L.	Bacău Str. Str. Letea 32 cod postal 600343 judet Bacău	575.822,38	556.559,44	
15	Compania Regională De Apă Bacău S.A.	Bacău Str. Str. Henri Coandă 2 cod postal 600302 judet Bacău	11.873,24	11.873,24	
16	Dasitrade S.R.L.	Bacău Str. Florilor nr.32 cu sediul ales pentru citare și comunicare acte de procedură la Popa Mihail Ştefan, mun. Bacău, str. Veniamin Costache, nr. 11, bl.11, sc. B, etaj 1, ap. 6, jud. Bacău cod postal 600063 judet Bacău	995.106,87	995.106,87	
17	Deigaz Grid S.A.	Târgu Mureş Bd. B dul Pandurilor 42 Et:iv judet Mureş	5.060,29	2.210,28	
18	Demeco S.R.L.	Bacău Str. Str. Chimier 6a nr.6 A judet Bacău	2.424,00	2.424,00	
19	Docati S.R.L.	Bacău Str. Plaiului 47a cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat Damian Diana - Alina, Bacău, str. Călugăreni, nr. 10, sc. D, ap. 5, etaj 2, jud. Bacău cod postal 600398 judet Bacău	17.211,18	17.211,18	
20	E.on Energie România S.A.	Târgu Mureş B dul Pandurilor 42 Et:ii Tîrgu Mureş cu sediul ales pentru comunicare la societatea Fire Credit SRL, str. Stăniul Lazar, nr. 66 A, Gabriel Business Center, etajul 6, Iaşi, judeţul Iaşi judet Mures	12.770,89	12.570,89	
21	Elis Pavajie S.R.L.	Petrefeşti Str. Str. Zorilor 1 cu sediul ales pentru comunicarea actelor în Bucureşti, Calea Moşilor, nr.51, et.1, Sector 3 cod postal 515850 judet Alba	75.610,60	75.610,60	

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR



Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	Gradul de prioritate
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	Bacău Str. Str. 9 Mai 35 Poz. 10 Etip bl.35 cu domiciliul procesual ales la Av. Viad Fesan, Bacău, Bulevardul Unirii nr.30, clădirea 30 Avenue, etajul 3., jud. Bacău cod postal 600066 judet Bacău	134.695,61	134.695,61	
23	Florea Grup S.R.L.	Alba Iulia B dul Horea 2 - cod postal 510127 judet Alba	33.581,80	33.581,80	
24	Hilti Romania S.R.L.	București B dul Tudor Vladimirescu 29 Et:3 Sect 5 et.3 cu sediul ales pentru comunicări la Societatea civilă de avocați Anghel și Asociații, str. Dr. Stăncovici, nr. 33-35, Sector 5 București sector 5 cod postal 50881 judet Bucuresti	104.161,66	16.465,57	
25	Hti International Romania S.R.L.	Brasov B dul Muncii 22a Et:1 et.1 cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură la Cabinet avocat Anton Alexandrina, situat in mun. Brasov, Bdul 15 Noiembrie, nr.37, ap.5, jud. Brasov cod postal 500281 judet Brasov	41.988,97	41.988,97	
26	Huiban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	Bacău Str. Ștefan cel Mare nr.32 C, Clădirea 2 ap.3 judet Bacău	9.000,00	0,00	
27	IATSA	Bacău Str. Str. Pictor Theodor Aman nr.94 C et.Mezanin judet Bacău	9.302,67	9.302,67	
28	Interclima Technologies S.R.L.	Bacău Str. Turbinei nr.4 cu sediul ales pentru citare și comunicare acte de procedură la Popa Mihail Ioan - Cabinet de avocat, mun. Bacău, str. Veniamin Costache, nr.11, bl.11, sc. B, etaj , ap 6 cod postal 600360 judet Bacău	340.131,63	340.131,63	
29	Logi Office S.R.L.	Măgura Str. Unison nr 7 judet Bacău	4.742,85	4.742,85	
30	Luviz S.R.L.	Bacău Calea Calea Dr. Alexandru Șafran 8 judet Bacău	22.602,42	22.602,42	
31	Marste S.R.L.	Bacău Str. Str. Ionita Sandu Sturza 32 cu sediul ales pentru citare și comunicare acte de procedură la Popa Mihail Ioan - Cabinet de avocat, mun. Bacău, str. Veniamin Costache, nr.11, bl.11, sc. B, etaj , ap 6 judet Bacău	715.859,41	715.859,41	
32	Metalbac & Fairbe S.R.L.	Bacău DN 11 cod postal 607305 judet Bacău	20.583,63	13.410,31	
33	Microenerg S.R.L.	Bacău B dul Unirii Cartier Serbanesti 90 cod postal 600391 judet Bacău	390.677,70	390.677,70	
34	Municipiul Bacău	Bacău Mărășești 6 cod postal 600017 judet Bacău	642.019,27	642.019,27	
35	Muv S.R.L.	Bacău Str. Str. Garii 12 nr.12 cod postal 600254 judet Bacău	125.418,89	69.166,02	
36	Omega Net S.R.L.	Bacău Str. Str. Alexandru Cel Bun 13 cod postal 600058 judet Bacău	2.700,00	2.700,00	
37	Partener S.R.L.	Bacău Calea Calea Moinești 34 Et:3 nr.34 et.3 cod postal 600281 judet Bacău	8.595,06	8.595,06	
38	Public Legal Investment V.e. S.R.L.	Săucești Str. Str. Trandafirilor 59 Camera Nr. 2 cod postal 607540 judet Bacău	24.990,00	12.504,00	
39	Rad-trans S.R.L.	Bacău Str. Str. Izvoare 1b nr.1 cu sediul ales pentru citare și comunicare acte de procedură la Popa Mihail Ioan - Cabinet de avocat , mun. Bacău, str. Veniamin Costache, nr.11, bl.11, sc. B, etaj , ap 6 judet Bacău	14.082,63	14.082,63	
40	Resonance Distribution S.R.L.	Iași Str. Str. Rampei 9a domiciliul procedural ales la Cabinet Avocat Lupu Geta din mun. Iași, str. Sthli, nr. 2B, etaj 1, jud. Iași cod postal 700443 judet Iași	27.738,55	27.738,55	
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	București P Ia Presii Libere 3-5 Et:2 Sect 1 et.2 sector 1 judet Bucuresti	28.142,59	20.563,41	
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	Slatina Str. Str. Minăstirea Ciocociov 20 Camera 7 cod postal 230111 judet Olt	5.700,00	5.700,00	

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR

Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	Gradul de prioritate
43	Symmetrica S.R.L.	Veresti 27 Veresti cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura in mun. Suceava, B-dul 1 Decembrie 1918, nr.42 cod postal 727600 judet Suceava	68.374,48	68.174,48	
44	Treif Sistem Instal S.R.L.	Măgura Str. sat Măgura, comuna Măgura cu domiciliul procesual ales la Av. Vlad fesan, Bacău, Bulevardul Unirii nr.30, clădirea 30 Avenue, etajul 3, jud. Bacău cod postal 607235 judet Bacău	419.494,47	419.494,47	
45	Vasion S.R.L.	Bacău Str. Bradului 51 nr.51 cod postal 600245 judet Bacău	7.198,69	7.198,69	
46	Vodaland Balkan S.R.L.	Dragomirești-Deal Aleea Aleea Constanza 23 A1 Business Park Autostrada Bucuresti pitesti Km.13.5 Unitatea L3 și Unitatea L4 cod postal 77096 judet Ilfov	55.363,46	55.363,46	
47	Wsm Autoservice S.R.L.	Bacău Str. Infrățirii 1bis cu sediul procesual ales la av. Umbrărescu Cozmin, Bacău, str. Nicolae Bălcescu, nr.5, sc. C, ap.11, jud. Bacău cod postal 600345 judet Bacău	6.310,00	6.310,00	
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014			5.228.886,05	
48	Municipiul Bacău	Bacău Marășești 6 cod postal 600017 judet Bacău	742.445,45	742.445,45	
	Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014			742.445,45	
	TOTAL GENERAL			7.681.901,36	



- - - ROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.P.M. BACAU - J -

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea declarata a creantei	Valoarea creantei recunoscute	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1
1	Angajati conform lista anexa	27.578,00	27.578,00	27.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.578,00
	Total Creante izvorate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014	27.578,00	27.578,00	27.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.578,00
2	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	1.594.760,00	1.594.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.415,82	16.415,82	16.415,82	16.415,82	16.415,82	16.415,82	0,00	98.494,93
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau	965,00	965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	9,93	0,00	59,60
4	Municipiul Bacau	1.471.741,20	87.266,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	898,29	898,29	898,29	898,29	898,29	898,29	0,00	5.389,74
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	3.067.466,20	1.682.991,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.324,05	17.324,05	17.324,05	17.324,05	17.324,05	17.324,05	0,00	103.944,27
5	A & D Urban Consult S.R.L.	20.364,92	20.364,92						204,11	204,11	204,11	204,11	204,11	204,11		1.224,66
6	Aeroklima S.R.L.	28.622,11	28.622,11						286,87	286,87	286,87	286,87	286,87	286,87		1.721,21
7	Agriconstruct S.R.L.	100.493,35	100.493,35						1.007,20	1.007,20	1.007,20	1.007,20	1.007,20	1.007,20		6.043,23
8	Air-projects S.R.L.	72.136,00	64.059,62						642,04	642,04	642,04	642,04	642,04	642,04		3.852,26
9	Arabesque S.R.L.	36.143,26	36.013,57						360,95	360,95	360,95	360,95	360,95	360,95		2.165,70
10	Auto-trucks S.R.L.	54.856,00	54.856,00						549,80	549,80	549,80	549,80	549,80	549,80		3.298,80
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	1.353,08	1.353,08						13,56	13,56	13,56	13,56	13,56	13,56		81,37
12	Bloc Bac S.R.L.	76.030,94	76.030,94						762,03	762,03	762,03	762,03	762,03	762,03		4.572,17
13	Bva Logistik S.R.L.	90.656,98	90.656,98						908,62	908,62	908,62	908,62	908,62	908,62		5.451,71
14	Bva Servicii S.R.L.	575.822,38	556.559,44						5.578,17	5.578,17	5.578,17	5.578,17	5.578,17	5.578,17		33.469,04
15	Compania Regionala De Apa Bacau S.A.	11.873,24	11.873,24						117,00	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00		701,98
16	Dasitrade S.R.L.	995.106,87	995.106,87						9.973,56	9.973,56	9.973,56	9.973,56	9.973,56	9.973,56		59.841,35
17	Delgaz Grid S.A.	5.060,29	2.210,28						22,15	22,15	22,15	22,15	22,15	22,15		132,92
18	Demeco S.R.L.	2.424,00	2.424,00						24,29	24,29	24,29	24,29	24,29	24,29		145,77
19	Docati S.R.L.	17.211,18	17.211,18						172,50	172,50	172,50	172,50	172,50	172,50		1.035,00
20	E.on Energie România S.A.	12.770,89	12.570,89						125,99	125,99	125,99	125,99	125,99	125,99		755,96
21	Elis Pavaje S.R.L.	75.610,60	75.610,60						757,81	757,81	757,81	757,81	757,81	757,81		4.546,89
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	134.695,61	134.695,61						1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00		8.100,00
23	Florea Grup S.R.L.	33.581,80	33.581,80						336,58	336,58	336,58	336,58	336,58	336,58		2.019,46
24	Hiti Romania S.R.L.	104.161,66	16.465,57						165,03	165,03	165,03	165,03	165,03	165,03		990,17
25	Hti International Romania S.R.L.	41.988,97	41.988,97						420,84	420,84	420,84	420,84	420,84	420,84		2.525,03
26	Huiban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	9.000,00	0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
27	IATSA	9.302,67	9.302,67						93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24		559,42
28	Interclima Technologies S.R.L.	340.131,63	340.131,63						3.409,00	3.409,00	3.409,00	3.409,00	3.409,00	3.409,00		20.454,02
29	Logi Office S.R.L.	4.742,85	4.742,85						47,54	47,54	47,54	47,54	47,54	47,54		285,21
30	Luis S R.L.	22.602,42	22.602,42						226,54	226,54	226,54	226,54	226,54	226,54		1.359,21
31	Marste S.R.L.	715.859,41	715.859,41						7.174,77	7.174,77	7.174,77	7.174,77	7.174,77	7.174,77		43.048,64
32	Metalbac & mp. Farbe S.R.L.	13.410,31	13.410,31						134,41	134,41	134,41	134,41	134,41	134,41		806,44
33	Microenerg S.R.L.	390.677,70	390.677,70						3.915,61	3.915,61	3.915,61	3.915,61	3.915,61	3.915,61		23.493,64
34	Municipiul Bacau	642.019,27	642.019,27						6.434,70	6.434,70	6.434,70	6.434,70	6.434,70	6.434,70		38.608,21
35	Muv S.R.L.	125.418,89	69.166,02						693,22	693,22	693,22	693,22	693,22	693,22		4.159,34
36	Omega Net S.R.L.	2.700,00	2.700,00						27,06	27,06	27,06	27,06	27,06	27,06		162,37
37	Partener S.R.L.	8.595,06	8.595,06						86,14	86,14	86,14	86,14	86,14	86,14		516,87
38	Public Legal Investment V.e. S.R.L.	24.990,00	12.504,00						125,32	125,32	125,32	125,32	125,32	125,32		751,94
39	Rad-trans S.R.L.	14.082,63	14.082,63						141,14	141,14	141,14	141,14	141,14	141,14		846,87
40	Resonance Distribution S.R.L.	27.738,55	27.738,55						278,01	278,01	278,01	278,01	278,01	278,01		1.668,07
41	Rompotrol Downstream S.R.L.	28.142,59	20.563,41						206,10	206,10	206,10	206,10	206,10	206,10		1.236,59
42	Siar Urban Lux Solution S.R.L.	5.700,00	5.700,00						57,13	57,13	57,13	57,13	57,13	57,13		342,77
43	Symmetrica S.R.L.	68.374,48	68.174,48						683,29	683,29	683,29	683,29	683,29	683,29		4.099,71
44	Treif Sistem Instal S.R.L.	419.494,47	419.494,47						4.204,43	4.204,43	4.204,43	4.204,43	4.204,43	4.204,43		25.226,55
45	Vasion S.R.L.	7.198,69	7.198,69						72,15	72,15	72,15	72,15	72,15	72,15		432,90
46	Votland Balkan S.R.L.	55.363,46	55.363,46						554,89	554,89	554,89	554,89	554,89	554,89		3.329,31
47	Wsm Autoservice S.R.L.	6.310,00	6.310,00						63,24	63,24	63,24	63,24	63,24	63,24		379,46
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	5.439.992,53	5.228.886,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.407,03	52.407,03	52.407,03	52.407,03	52.407,03	52.407,03	0,00	314.442,20
48	Municipiul Bacau	742.445,45	742.445,45													
	Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014	742.445,45	742.445,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	9.277.482,18	7.681.901,36	27.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.731,08	69.731,08	69.731,08	69.731,08	69.731,08	69.731,08	0,00	445.964,47

- I. ROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.P.M. BACAU -

Nr. crt.	Denumire creditor	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22	luna 23	luna 24	Total An 2
1	Angajati conform lista anexa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Total Creante izvorate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	15.003,18	180.038,20
3	Administrația Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Bacău	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	108,94
4	Municipiul Bacău	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	820,99	9.851,87
	<i>Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014</i>	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	15.833,25	189.999,01
5	A & D Urban Consult S.R.L.	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	210,96	2.531,55
6	Aeroklima S.R.L.	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	296,50	3.557,99
7	Agriconstruct S.R.L.	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	1.041,02	12.492,25
8	Air-projects S.R.L.	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	663,60	7.963,20
9	Arabesque S.R.L.	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	373,07	4.476,82
10	Auto-trucks S.R.L.	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	568,26	6.819,11
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	14,02	168,20
12	Bloc Bac S.R.L.	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	787,61	9.451,35
13	Bva Logistik S.R.L.	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	939,12	11.289,50
14	Bva Servicii S.R.L.	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	5.765,45	69.185,46
15	Compania Regională De Apă Bacău S.A.	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	120,92	1.451,09
16	Dasitrade S.R.L.	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	10.308,41	123.700,94
17	Delgaz Grid S.A.	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	22,90	274,76
18	Demeco S.R.L.	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	25,11	301,33
19	Docati S.R.L.	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	178,29	2.139,51
20	E on Energie România S.A.	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	130,22	1.562,68
21	Elis Pavaje S.R.L.	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	783,26	9.399,09
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	1.395,33	16.743,90
23	Florea Grup S.R.L.	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	347,88	4.174,53
24	Hiti Romania S.R.L.	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	170,57	2.046,82
25	Hiti International Romania S.R.L.	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	434,97	5.213,62
26	Huiban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	IATSA	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	96,37	1.156,41
28	Interclima Technologies S.R.L.	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	3.523,46	42.281,49
29	Logi Office S.R.L.	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	49,13	589,58
30	Luis S.R.L.	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	234,14	2.809,69
31	Marcel S.R.L.	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	7.415,66	88.987,91
32	Metalbac & amp; Farbe S.R.L.	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	138,92	1.667,02
33	Microenerg S.R.L.	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	4.047,07	48.564,83
34	Municipiul Bacău	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	6.650,74	79.808,90
35	Muv S.R.L.	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	716,50	8.597,97
36	Omega Net S.R.L.	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	27,97	335,63
37	Partner S.R.L.	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	89,04	1.068,45
38	Public Legal Investment V.e. S.R.L.	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	129,53	1.554,36
39	Rad-trans S.R.L.	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	145,88	1.750,60
40	Resonance Distribution S.R.L.	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	287,35	3.448,16
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	213,02	2.566,22
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	706,23	8.474,72
43	Symmetrica S.R.L.	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	4.345,59	52.147,02
44	Treif Sistem Instal S.R.L.	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	74,57	894,86
45	Vasion S.R.L.	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	573,52	6.882,19
46	Vodaland Balkan S.R.L.	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	784,39
47	Wisn Autoservice S.R.L.	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	65,37	814,39
	<i>Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014</i>	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	54.166,55	649.998,64
48	Municipiul Bacău													
	<i>Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	69.999,80	839.997,65

-- ROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZĂRII S.P.M. BACĂU --

Nr. crt.	Denumire creditor	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35	luna 36	Total An 3	luna 37	luna 38
1	Angajati conform lista anexa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Total Creante izvorate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	27.637,51	331.650,12	35.533,96	35.533,96
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	16,72	200,68	21,50	21,50
4	Municipiul Bacău	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	1.512,35	18.148,23	1.944,45	1.944,45
	<i>Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014</i>	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	29.166,59	349.999,03	37.499,92	37.499,92
5	A & D Urban Consult S.R.L.	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	243,42	2.921,01	292,10	292,10
6	Aeroklima S.R.L.	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	342,11	4.105,37	410,54	410,54
7	Agriconstruct S.R.L.	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	1.201,18	14.414,12	1.441,42	1.441,42
8	Air-projects S.R.L.	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	765,69	9.188,30	918,83	918,83
9	Arabesque S.R.L.	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	430,46	5.165,56	516,56	516,56
10	Auto-trucks S.R.L.	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	655,68	7.868,19	786,82	786,82
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	16,17	194,08	19,41	19,41
12	Bloc Bac S.R.L.	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	908,78	10.905,39	1.090,54	1.090,54
13	Bva Logistik S.R.L.	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	1.083,60	13.003,26	1.300,33	1.300,33
14	Bva Servicii S.R.L.	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	6.652,44	79.829,32	7.982,95	7.982,95
15	Compania Regionala De Apă Bacău S.A.	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	139,53	1.674,33	167,43	167,43
16	Dasitrade S.R.L.	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	11.894,31	142.731,76	14.273,22	14.273,22
17	Delgaz Grid S.A.	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	26,42	317,03	31,70	31,70
18	Demeco S.R.L.	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	28,97	347,68	34,77	34,77
19	Docati S.R.L.	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	205,72	2.468,66	246,87	246,87
20	E.on Energie România S.A.	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	150,26	1.803,09	180,31	180,31
21	Elis Pavaje S.R.L.	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	903,76	10.845,10	1.084,51	1.084,51
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	1.609,99	19.319,88	1.931,99	1.931,99
23	Florea Grup S.R.L.	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	401,40	4.816,76	481,68	481,68
24	Hilti Romania S.R.L.	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	196,81	2.361,72	236,17	236,17
25	Hti International Romania S.R.L.	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	501,89	6.022,63	602,26	602,26
26	Huiban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	IATSA	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	111,19	1.334,32	133,43	133,43
28	Interclima Technologies S.R.L.	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	4.065,53	48.786,30	4.878,64	4.878,64
29	Logi Office S.R.L.	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	56,69	680,28	68,03	68,03
30	Luis S.R.L.	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	270,16	3.241,95	324,20	324,20
31	Marste S.R.L.	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	8.556,52	102.678,29	10.267,86	10.267,86
32	Metabac & amp; Farbe S.R.L.	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	160,29	1.923,49	192,35	192,35
33	Microenerg S.R.L.	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	4.669,69	56.036,31	5.603,65	5.603,65
34	Municipiul Bacău	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	7.673,93	92.087,14	9.208,74	9.208,74
35	Muv S.R.L.	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	826,73	9.920,73	992,08	992,08
36	Omega Net S.R.L.	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	32,27	387,27	38,73	38,73
37	Partner S.R.L.	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	102,74	1.232,82	123,28	123,28
38	Public Legal Investment V.e. S.R.L.	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	149,46	1.793,49	179,35	179,35
39	Rad-trans S.R.L.	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	168,33	2.019,92	201,99	201,99
40	Resonance Distribution S.R.L.	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	331,55	3.978,64	397,87	397,87
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	245,79	2.949,48	294,95	294,95
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	68,13	817,57	81,76	81,76
43	Symmetica S.R.L.	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	814,88	9.778,51	977,85	977,85
44	Tref Sistem Instal S.R.L.	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	5.014,13	60.169,60	6.016,98	6.016,98
45	Vasion S.R.L.	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	86,04	1.032,53	103,25	103,25
46	Vodaland Balkan S.R.L.	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	661,75	7.940,98	794,10	794,10
47	Wsm Autoservice S.R.L.	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	75,42	905,07	90,51	90,51
	<i>Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014</i>	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	62.499,83	749.997,95	75.000,00	75.000,00
48	Municipiul Bacău															
	<i>Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	91.666,41	1.099.996,98	112.499,92	112.499,92

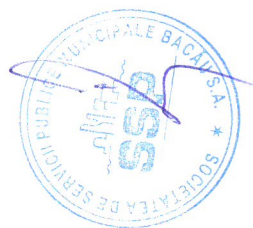
--- ROGAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.P.M. BACAU ---

Nr. crt.	Denumire creditor	luna 39	luna 40	luna 41	luna 42	luna 43	luna 44	luna 45	luna 46	luna 47	luna 48	Total An 4	TOTAL GENERAL	%
1	Angajati conform lista anexa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.578,00	0%
	Total Creante zvonate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.578,00	100%
2	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	35.533,96	426.407,57	1.036.590,81	65%
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50	258,02	627,25	65%
4	Municipiul Bacau	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	1.944,45	23.333,45	56.723,28	65%
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	37.499,92	449.999,04	1.093.941,34	65%
5	A & D Urban Consult S.R.L.	292,10	292,10	292,10	292,10	292,10	292,10	292,10	292,10	292,10	292,10	3.505,23	10.182,44	50%
6	Aeroklima S.R.L.	410,54	410,54	410,54	410,54	410,54	410,54	410,54	410,54	410,54	410,54	4.926,46	14.311,03	50%
7	Agriconstruct S.R.L.	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	1.441,42	17.297,00	50.246,59	50%
8	Air-projects S.R.L.	918,83	918,83	918,83	918,83	918,83	918,83	918,83	918,83	918,83	918,83	11.025,99	36.029,76	50%
9	Arabesque S.R.L.	516,56	516,56	516,56	516,56	516,56	516,56	516,56	516,56	516,56	516,56	6.198,68	18.006,76	50%
10	Auto-trucks S.R.L.	786,82	786,82	786,82	786,82	786,82	786,82	786,82	786,82	786,82	786,82	9.441,86	27.427,96	50%
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	232,89	676,54	50%
12	Bloc Bac S.R.L.	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	1.090,54	13.086,51	38.015,41	50%
13	Bva Logistik S.R.L.	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	1.300,33	15.603,95	45.328,42	50%
14	Bva Servicii S.R.L.	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	7.982,95	95.795,46	278.279,27	50%
15	Compania Regională De Apă Bacău S.A.	167,43	167,43	167,43	167,43	167,43	167,43	167,43	167,43	167,43	167,43	2.009,21	5.836,61	50%
16	Dasitrade S.R.L.	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	14.273,22	171.278,59	497.552,64	50%
17	Delgaz Grid S.A.	31,70	31,70	31,70	31,70	31,70	31,70	31,70	31,70	31,70	31,70	380,44	1.105,14	50%
18	Demeco S.R.L.	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	417,22	1.212,00	50%
19	Docati S.R.L.	246,87	246,87	246,87	246,87	246,87	246,87	246,87	246,87	246,87	246,87	2.962,40	8.605,58	50%
20	E.on Energie România S.A.	180,31	180,31	180,31	180,31	180,31	180,31	180,31	180,31	180,31	180,31	2.163,71	6.285,43	50%
21	Ellis Pavaje S.R.L.	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	1.084,51	13.014,16	37.805,24	50%
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	1.931,99	23.183,92	67.347,70	50%
23	Florea Grup S.R.L.	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	5.780,13	16.790,87	50%
24	Hilri Romania S.R.L.	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	2.834,07	8.232,77	50%
25	Hiti International Romania S.R.L.	602,26	602,26	602,26	602,26	602,26	602,26	602,26	602,26	602,26	602,26	7.227,18	20.994,45	50%
26	Huiban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
27	IATSA	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	1.601,18	4.651,33	50%
28	Interclima Technologies S.R.L.	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	4.878,64	58.543,73	170.065,54	50%
29	Logi Office S.R.L.	68,03	68,03	68,03	68,03	68,03	68,03	68,03	68,03	68,03	68,03	816,34	2.371,42	50%
30	Luis S.R.L.	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	3.890,35	11.301,19	50%
31	Marste S.R.L.	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	10.267,86	123.214,29	357.929,13	50%
32	Metalbac & amp; Farbe S.R.L.	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	2.308,19	6.705,14	50%
33	Microenerg S.R.L.	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	5.603,65	67.243,76	195.338,54	50%
34	Municipiul Bacau	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	9.208,74	110.504,87	321.009,12	50%
35	Muv S R L.	992,08	992,08	992,08	992,08	992,08	992,08	992,08	992,08	992,08	992,08	11.904,91	34.582,95	50%
36	Omega Net S.R.L.	38,73	38,73	38,73	38,73	38,73	38,73	38,73	38,73	38,73	38,73	464,73	1.350,00	50%
37	Partner S.R.L.	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	1.479,39	4.297,52	50%
38	Public Legal Investment V.e. S.R.L.	179,35	179,35	179,35	179,35	179,35	179,35	179,35	179,35	179,35	179,35	2.152,20	6.251,99	50%
39	Rad-trans S.R.L.	201,99	201,99	201,99	201,99	201,99	201,99	201,99	201,99	201,99	201,99	2.423,91	7.041,30	50%
40	Resonance Distribution S.R.L.	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	4.774,38	13.869,25	50%
41	Rompotrol Downstream S.R.L.	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	3.539,39	10.281,69	50%
42	Star Urbani Lux Solution S.R.L.	81,76	81,76	81,76	81,76	81,76	81,76	81,76	81,76	81,76	81,76	981,09	2.850,00	50%
43	Symmetrica S.R.L.	977,85	977,85	977,85	977,85	977,85	977,85	977,85	977,85	977,85	977,85	11.734,25	34.087,19	50%
44	Treit Sistem Instal S.R.L.	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	6.016,98	72.203,72	209.746,90	50%
45	Vasion S.R.L.	103,25	103,25	103,25	103,25	103,25	103,25	103,25	103,25	103,25	103,25	1.239,04	3.599,34	50%
46	Vodaland Balkan S.R.L.	794,10	794,10	794,10	794,10	794,10	794,10	794,10	794,10	794,10	794,10	9.529,20	27.681,69	50%
47	Wisn Autoservice S.R.L.	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	1.086,08	3.154,99	50%
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	900.000,05	2.614.436,84	50%
48	Municipiul Bacau													
	Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
	TOTAL GENERAL	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	112.499,92	1.349.999,09	3.735.958,18	49%



ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORULUI IN CAZUL FALIMENTULUI SI REPARTIZAREA ACESTEIA

ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR IN CAZUL FALIMENTULUI	VALOARE (RON)	EXPLICATII
Plata datoriilor nascute dupa data declansarii starii de insolventa	1.596.274,04	sold curent furnizori, obligatii bugetare curente
Cheltuieli pe perioada dintre data declararii falimentului si data radierii societatii	2.490.120,00	
Salarii si asimilate	1.972.600,00	4 luni, schema completa, 4 luni schema reduasa
Cheltuieli de relocare, chirie si utilitati	85.320,00	6 luni
Paza	79.200,00	4 persoane, 6 luni (2*800*1.25*6)
Telefonie, internet, posta	30.000,00	(10 luni) (3000*13)
Taxe juridice, cheltuieli de judecata	15.000,00	taxe pentru perioada falimentului
Alte cheltuieli	48.000,00	(consumabile, combustibil-12 luni) (4000*12)
Comision administrator judiciar	180.000,00	(onorariu fix perioada observatie, onorariu fix perioada faliment
Cheltuieli cu servicii executate de terti	80.000,00	(4 luni activitate normala + 4 luni activitate restransa)
TOTAL PLATI CURENTE PE PERIOADA DE LICHIDARE	4.086.394,04	
VALOAREA REEVALUATA A PATRIMONIULUI SOCIETATII	3.522.951,49	
SUMA TOTALA DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR	-563.442,55	



CREDITORII SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU S.A. - in ipoteza declararii falimentului

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	VALOAREA CREANTA RECUPERATA (RON)	%
1	Angajati conform lista anexa	27.578,00	0,00	0,00%
	Total Creante izvorate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014	27.578,00	0,00	0,00%
2	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	1.594.760,00	0,00	0,00%
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau	965,00	0,00	0,00%
4	Municipiul Bacău	87.266,86	0,00	0,00%
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	1.682.991,86	0,00	0,00%
5	A & D Urban Consult S.R.L.	20.364,92	0,00	0,00%
6	Aeroklima S.R.L.	28.622,11	0,00	0,00%
7	Agriconstruct S.R.L.	100.493,35	0,00	0,00%
8	Air-projects S.R.L.	64.059,62	0,00	0,00%
9	Arabesque S.R.L.	36.013,57	0,00	0,00%
10	Auto-Inucks S.R.L.	54.856,00	0,00	0,00%
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	1.353,08	0,00	0,00%
12	Bloc Bac S.R.L.	76.030,94	0,00	0,00%
13	Bva Logistick S.R.L.	90.656,98	0,00	0,00%
14	Bva Servicii S.R.L.	556.559,44	0,00	0,00%
15	Compania Regională De Apă Bacău S.A.	11.673,24	0,00	0,00%
16	Dasitrade S.R.L.	995.106,87	0,00	0,00%
17	Delgaz Grid S.A.	2.210,28	0,00	0,00%
18	Demeco S.R.L.	2.424,00	0,00	0,00%
19	Docati S.R.L.	17.211,18	0,00	0,00%
20	E on Energie România S.A.	12.570,89	0,00	0,00%
21	Elis Pavaje S.R.L.	75.610,60	0,00	0,00%
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	134.695,61	0,00	0,00%
23	Florea Grup S.R.L.	33.581,80	0,00	0,00%
24	Hilti Romania S.R.L.	16.465,57	0,00	0,00%
25	Hli International Romania S.R.L.	41.988,97	0,00	0,00%
26	Huiban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	0,00	0,00	0,00%
27	IATSA	9.302,67	0,00	0,00%
28	Interclima Technologies S.R.L.	340.131,63	0,00	0,00%
29	Logi Office S.R.L.	4.742,85	0,00	0,00%
30	Luwis S.R.L.	22.602,42	0,00	0,00%
31	Marste S.R.L.	715.859,41	0,00	0,00%
32	Metalbac & amp; Farbe S.R.L.	13.410,31	0,00	0,00%
33	Microenerg S.R.L.	390.677,70	0,00	0,00%
34	Municipiul Bacău	642.019,27	0,00	0,00%
35	Muv S.R.L.	69.166,02	0,00	0,00%
36	Omega Net S.R.L.	2.700,00	0,00	0,00%
37	Partener S.R.L.	8.595,06	0,00	0,00%
38	Public Legal Investment V e. S.R.L.	12.504,00	0,00	0,00%
39	Rad-trans S.R.L.	14.082,63	0,00	0,00%
40	Resonance Distribution S.R.L.	27.738,55	0,00	0,00%
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	20.563,41	0,00	0,00%
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	5.700,00	0,00	0,00%
43	Symmeinca S.R.L.	68.174,48	0,00	0,00%
44	Treif Sistem Instal S.R.L.	419.494,47	0,00	0,00%
45	Vasion S.R.L.	7.198,69	0,00	0,00%
46	Vodaland Balkan S.R.L.	55.363,46	0,00	0,00%
47	Wism Autoservice S.R.L.	6.310,00	0,00	0,00%
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	5.228.886,05	0,00	0,00%
48	Municipiul Bacău	742.445,45	0,00	0,00%
	Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014	742.445,45	0,00	0,00%
	TOTAL GENERAL	7.681.901,36	0,00	0,00%



Centralizator evaluare bunuri

NR · CR T.	CATEGORIE DE BUNURI	VALOARE PROPUSA (LEI)	VALOARE DE LICHIDARE (LEI)	VALOARE PROPUSA (EURO)
1	Concesiuni, brevete, licente(cont 205)	0,00	0,00	0,00
2	Echipamente si instalatii (cont 2131)	812.410,00	609.307,50	163.323,00
3	Mijloace de transport auto (cont 2133)	391.730,00	293.797,50	78.745,00
4	Mobilier, aparatura birotica(cont 214)	23.431,00	17.573,25	4.709,00
5	Materii prime (cont 301)	157.264,00	117.948,00	31.613,00
6	Materiale consumabile (cont 302)	16.249,00	12.186,75	3.270,00
7	Produse finite(cont 345)	197.242,00	147.931,50	39.653,00
8	Ambalaje(cont 381)	25.501,00	19.125,75	5.127,00
9	Obiecte de inventar(cont 8035)	141.870,00	106.402,50	28.520,00
	TOTAL rotunjit	1.765.697,00	1.324.273,00	354.960,00

Centralizator calcul valoare probabila de incasat creante

Nr. crt.	Categorie creanta	Valoare contabila	Valoarea probabila de incasat
1	Creante imobilizate (garantii lucrari)	2.532.014,08	1.393.281,30
2	Clienti curenti	638.206,43	527.480,81
3	Clienti incerti	1.548.768,44	0,00
4	Alte creante	317.284,77	158.642,39
	TOTAL	5.036.273,72	2.079.404,49

