



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**
Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

PLAN DE REORGANIZARE AL DEBITORULUI

**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ , INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI
PROIECTARI MINE PE LIGNIT S.A. CRAIOVA
(S.C. ICSITPML S.A.)**

Propus de SC ICSITPML SA prin administrator special Dan CODESCU

**TRIBUNALUL DOLJ
SECȚIA A II-A CIVILĂ
NR. DOSAR: 7721/63/2014**

**Administrator judiciar: SCP BNP CONSULT SPRL CRAIOVA
Administrator special: DAN CODESCU**

CUPRINS:

- 1. Principiile care stau la baza Planului de reorganizare**
- 2. Rolul și scopul Planului de reorganizare**
- 3. Prezentarea debitorului**
- 4. Istoricul economic și financiar al debitorului / cauzele care au condus la deschiderea procedurii insolvenței conform Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare**
- 5. Tabelul definitiv al creanțelor rectificat (Încheierea din data de 25.02.2015)**
- 6. Resursele financiare pentru îndeplinirea prevederilor planului de reorganizare**
- 7. Modul de distribuire a sumelor de bani destinate acoperirii masei credale – programul de plată al creanțelor**
- 8. Conducerea activității pe perioada reorganizării**
- 9. Descărcarea de răspundere și obligații a debitorului**
- 10. Concluzii finale – riscul falimentului**

Anexe:

Tabelele 1 – 8

1. Principiile care stau la baza Planului de reorganizare

Planul de reorganizare (Planul) este conceput în conformitate cu prevederile Secțiunii a 5-a din Legea nr. 85/2005 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare (legea 85/2006) – Planul.

Totodată, Planul urmărește și principiile de bază ale procedurii insolvenței, în special:

- Maximizarea averii debitorului și maximizarea recuperării creanțelor;
- Celeritatea etapelor procedurale;
- Peeminența reorganizării;
- Ordonarea rangului creanțelor.

În afara scopului principal, acela de satisfacere a cerințelor creditorilor, Planul urmărește și modalitatea rezonabilă ca debitorul să poată fi reorganizat astfel încât:

- Să poată conduce la reinsertia institutului în circuitul comercial într-o stare de funcționare normală și o situație economică stabilă;
- Să protejeze specificul și caracteristicile activității de bază, cea de cercetare științifică și inginerie tehnologică în domeniul minier;
- Să protejeze imobilizările corporale, respectiv patrimoniul intangibil alcătuit, în principal, din documentații, unele de interes strategic, licențe, autorizații, în general fondul arhivistic;
- Să mențină potențialul uman de înaltă calificare profesională;
- Să asigure continuitatea funcționării normale a institutului pe întreaga perioadă a Planului și după finalizarea acestuia;
- Să evite, pe cât posibil, crearea unor tensiuni sociale.

Referitor la tratamentul creanțelor, așa cum ele sunt cuprinse în tabelul definitiv revizuit, dispus spre afișare prin Încheierea de ședință din data de 25.02.2016 a Tribunalului Dolj – Secția aII-a Civilă, Planul:

- Nu prevede existența unor creanțe defavorizate sau a unor creanțe chirografare preferențiale;
- Toate tipurile de creanțe vor fi achitate, conform graficului de plată, în procent de 100%, față de o medie de cel mult 65% estimată în situația falimentului;
- Următoarele creanțe constituie categorii distincte de creanțe:

- a) creanțe garantate;
- b) creanțe salariale;
- c) creanțe bugetare;
- e) celelalte creanțe chirografare.

Cu privire la soluțiile adoptate de Plan pentru constituirea surselor financiare de plată a creanțelor, acestea sunt constituite din:

- Surse proprii, rezultate din profitul net la sfârșitul exercițiului financiar 2015;
- Din creanțele recuperate de la debitorii proprii;
- Din valorificarea prin vânzare parțială a activului deținut de institut, respectiv un etaj din imobilul și terenul aferent, situat în Craiova, str. Unirii nr. 147.

Datele de identificare a Planului:

- Elaborator: S.C. ICSITPML S.A. Craiova, prin administrator special Dan Codescu;
- Termen limită de depunere: 01.04.2015, conform Încheierii din 25.02.2015 a Tribunalului Dolj, în dosarul nr. 7721/63/2014;
- Perioadă de realizare: 24 luni, cu posibilitate de prelungire conform prevederilor art. 95 alin (3) și (4) din Legea 85/2006;
- Conform prevederilor art. 101 alin (5) din legea 85/2006, într-o situație specială Planul poate fi modificat;
- Conform prevederilor art. 98 alin. (1), câte o copie de pe planul propus va fi depusă la grefa tribunalului și la oficiul registrului comerțului și va fi comunicată debitorului, prin administratorul special, administratorului judiciar și comitetului creditorilor.

2. Rolul și scopul Planului de reorganizare

Conceptual reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat , sub aspectul angajării unor noi afaceri si a îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor existente. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatoric și structural, toate menite să transforme societatea dintr- una aflată în dificultate într-un competitor viabil generator de plus-valoare și beneficii .

Principalul scop al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2006, exprimat la art. 2, și anume acoperirea pasivului debitorului în insolvență. De asemenea, unul din scopurile propunerii prezentului plan este asigurarea pentru creditorii societății a unui

nivel al recuperării creanțelor superior celui de care aceștia ar avea parte în cadrul unei ipotetice proceduri de faliment.

Intenția de reorganizare

SC ICSITPML SA Craiova, în insolvență, și-a manifestat intenția de reorganizare odată cu depunerea cererii pentru deschiderea procedurii generale de insolvență, în conformitate cu prevederile art. 27 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

Prezentul Plan de reorganizare a fost întocmit de administratorul special Dan CODESCU, în numele și pentru debitorul SC ICSITPML SA și va fi supus aprobării Adunării Creditorilor și confirmării judecătorului-sindic.

Pe toată perioada de aplicare a Planului de reorganizare, acesta poate fi modificat în condițiile legii, dacă condițiile în care a fost propus prezentul plan de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune, sau dacă au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor. Deasemenea Planul se poate modifica după soluționarea definitivă a contestațiilor.

Modificările care vor fi aduse Planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare impuse de lege.

În conformitate cu prevederile art. 95 alin. (4) din Legea nr. 85/2006, la recomandarea administratorului judiciar, după trecerea unui termen de cel mult 18 luni de la confirmarea planului, perioada propusă pentru implementarea planului va putea fi extinsă cu cel mult încă o perioadă de un an, dacă o astfel de propunere este votată de cel puțin două treimi din creditorii aflați în sold la data la care aceasta este făcută.

Pentru implementarea planului de reorganizare propus, se are în vedere menținerea managementului și a personalului actual al firmei, dat fiind experiența și înalta calificare în domeniu a acestora. Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar.

3. Prezentarea debitorului, S.C. ICSITPML S.A. Craiova

S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ, INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A. (SC ICSITPML SA) este o societate cu capital majoritar de stat. Acționarul principal este statul prin Ministerul Economiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri care deține un număr de 61.310 acțiuni, reprezentând 90,39% din capitalul social, restul fiind deținut de persoane fizice, cu 6.522 acțiuni, reprezentând 9,61%.

Capitalul social subscris și vărsat este de 169.580 lei, fiind împărțit în 67.832 acțiuni în valoare nominală e 2,5 lei.

Este înregistrată la ORC de pe lângă Tribunalul Dolj sub nr. J16/3261/1992, având CUI - RO 3730549.

Amplasament

SC ICSITPML SA Craiova se află amplasat în municipiul Craiova, str. Unirii, nr. 147, cod poștal 200330, într-un sediu propriu, clădire cu 5 etaje (S+P+I+II aparține SC ICSITPML SA Craiova), cu centrală termică proprie, spații de parcare în incinta curții interioare, fiind sediu comun cu Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A.

Istoric

Institutul de Cercetări Științifice și Proiectări Mine pe Lignit din Craiova a fost înființat în anul 1967 ca o necesitate firească a dezvoltării industriei miniere din Oltenia. În această zonă urma să se facă deschiderea și punerea în exploatare a șase mari bazine miniere (Rovinari, Motru, Jilț, Gilort – Amaradia, Berbești și Husnicioara), cu producția cărora trebuia să se alimenteze cinci centrale termoelectrice ce asigurau o parte importantă din baza energetică a țării.

Pe măsura creșterii sarcinilor de sporire a producției de lignit, problemele de cercetare și de proiectare, au devenit mai numeroase și mai complexe, astfel că s-a simțit nevoia înființării unui institut care să se specializeze în problemele extracției lignitului. Așa a luat ființă institutul de la Craiova care, de-a lungul existenței sale a parcurs mai multe forme de organizare și de subordonare, dar și-a păstrat profilul și obiectul de activitate. Acest fapt i-a permis acumularea unei bogate experiențe în domeniul proiectării extracției lignitului, prin lucrări miniere la zi și subterane, pentru toate bazinele miniere din țară.

Înființat, la început cu un număr de 153 salariați, din cadrele fostului Trust Minier Oltenia, pe parcurs, institutul s-a dezvoltat an de an, ajungând în anul 1989 să aibă un număr de 1000 salariați, distribuiți astfel: 290 de salariați erau constituiți într-un atelier de proiectare-cercetare cu sediul la București, 130 salariați erau împărțiți în trei grupe cu locul de muncă în Ploiești, Oradea și Cîmpulung Muscel și 640 salariați își aveau sediul în Craiova.

Paralel cu creșterea personalului s-a dezvoltat și baza tehnico-materială, institutul fiind dotat cu utilaje, aparatură de laborator și teren, aparatură topografică performantă, tehnică de calcul etc.

După anul 1990, pe fondul mutațiilor profunde produse în societatea și economia românească, institutul a trecut printr-o reorganizare și restructurare continuă, astfel:

- în anul 1990 s-a desprins de institut atelierul de la București și s-a reînființat IPROMIN-ul,
- în anul 1992 s-au desprins grupele de la Ploiești, Oradea și Câmpulung Muscel și s-au transformat în societăți comerciale, apoi grupa de la Ploiești a fost inclusă în cadrul Societății Naționale a Cărbunelui din Ploiești,
- în anul 1992 institutul a devenit societate comercială pe acțiuni,
- în decembrie 1997 s-a concretizat programul de restructurare, institutul rămânând cu un număr de 134 angajați, din care 87 specialiști cu studii superioare.

După restructurare, institutul și-a menținut specificul activității de bază, păstrând toți specialiștii de care are nevoie în domeniul cercetării și proiectării, în ramura extracției de lignit și a domeniilor conexe acestuia.

Deoarece criza economica din ultimii ani a influențat institutul, actualmente SC ICSITPML SA funcționează cu un număr de 44 angajați, din care 33 cu studii superioare, specialiști atestați și autorizați.

În luna mai 2014 SC ICSITPML SA Craiova a intrat în executare silită în vederea recuperării de către stat a sumelor datorate, având drept consecință imediată imposibilitatea continuării activității institutului.

Situația instabilă a mediului economic, lipsa de lichidități și concurența din ce în ce mai agresivă, a creat premisele necesității declarării insolvenței, ca fiind singura posibilitate de salvare și, totodată, de continuare a activității.

În conformitate cu Legea nr. 31/1990, art. 14, alin. f și a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței cu modificările și completările ulterioare, Tribunalul Dolj a dispus deschiderea procedurii insolvenței și a desemnat ca administrator judiciar al SC ICSITPML SA Craiova pe BNP Consult SPRL.

Administratorul special la SC ICSITPML SA Craiova a fost desemnat prin Hotărârea AGA nr. 2/2014 în persoana domnului Dan Codescu.

Obiect de activitate

Domeniile de activitate în care institutul este recunoscut pe plan național sunt următoarele:

a. Activitatea de cercetare și proiectare – dezvoltare:

- efectuarea de studii de fundamentare tehnico-economică, cercetări și experimentări în unități de producție minieră,
- studii geotehnice și lucrări de stabilitate,
- elaborarea lucrărilor de construcții pentru alimentări cu apă, canalizări și agent termic,
- comercializarea de servicii în domeniul cercetării, proiectării de mine și cariere pe lignit, geologice, studii de fezabilitate, proiecte de organizare,
- elaborarea de studii de prognoză și marketing pentru zăcămintele de lignit, cărbune brun și turbă,
- proiectarea de fluxuri tehnologice pentru mine și cariere,
- participarea la elaborarea standardelor și regulamentelor naționale și internaționale în domeniul minier,
- elaborarea lucrărilor de interes, care intră în profilul activității institutului, finanțate de la bugetul statului,
- elaborarea de proiecte de construcții miniere și utilaje tehnologice ca: incinte miniere, stații de preparare, sortare, spații de depozitare, turnuri de extracție, noduri de distribuție,
- linii de încărcare în flux continuu,
- dispecerizare în subteran și la cariere,
- elaborarea documentațiilor de conservare și de închidere a minelor și carierelor,
- elaborarea documentațiilor de obținere a licențelor de exploatare;
- cercetare și proiectare a metodelor și echipamentelor tehnologice din industria minieră.
- proiecte de construcții sociale.

b. Alte produse și servicii:

- executarea de documentații topografice, studii de teren, foraje;
- introducerea tehnologiilor moderne în unitățile miniere;
- proiecte pentru construcții sociale aferente bazinelor miniere;
- întocmirea de studii de gospodărire a apelor, de deviere a apelor de canalizare și furnizare de apă potabilă în incintele miniere;
- întocmirea de studii de fezabilitate și proiecte: gospodărirea apelor, hidroedilitare, construcții hidrotehnice și îmbunătățiri funciare;
- consultanță aferentă domeniilor prevăzute la punctele anterioare;
- întocmirea documentațiilor tehnice necesare pentru obținerea avizelor și autorizațiilor de gospodărire a apelor;
- documentații tehnice și economice pentru deschiderea și dezvoltarea de noi bazine miniere;

- elaborare / expertizare de documentații geologice, geologo – tehnice și tehnico – economice pentru activitățile miniere;
- proiecte, programe și rapoarte de explorare, dezvoltare, exploatare;
- evaluarea resurselor / rezervelor pentru substanțe minerale utile solide;
- studii de prefizabilitate și fezabilitate;
- documentații pentru instituirea perimetrelor de propsecțiune, explorare, dezvoltare și exploatare;
- prestări servicii radiologice (RPS și MRF) cu ajutorul caravanei mobile cu care este dotat institutul în vederea efectuării de pneumoconioze în exploatările miniere din bazinul minier Oltenia iar la nivel local respectiv Craiova prin contracte încheiate cu policlinici private interesate în astfel de prestări servicii medicale.

SC ICSITPML SA, de la înființare și până în prezent, a elaborat și promovat documentații tehnico-economice pentru 55 de obiective miniere. În prezent mai sunt în funcțiune 17 exploatări la zi / cariere și o mină (mina Tehomir) pentru care institutul, în calitate de proiectant general, asigură proiectarea investiției (proiecte tehnico-economice pentru menținerea investițiilor, documentații geologice, documentații tehnice de specialitate – proiectări utilaje, linii și stații electrice s.a.m.d.) precum și activitățile suport necesare proiectării (ridicări și planuri topografice, prospecțiune geologică, studii geotehnice, documentații de mediu, documentații de utilitate publică s.a.m.d.

Pentru restul obiectivelor miniere SC ICSITPML SA a întocmit documentațiile de închidere și monitorizare post-închidere.

Cele 18 obiective miniere asigură materia prima, lignit, pentru termocentralele din Oltenia (30% din producția de energie a țării) și pentru populație.

Înalta calificare profesională a personalului este atestată de instituții românești de prestigiu din care amintim:

- Agenția Națională de Resurse Minerale;
- Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor;
- Agenția Națională de Reglementare în domeniul Energiei;
- Oficiul Național de Cadastru, Geodezie și Cartografie;
- Consiliul Național de Control al Activităților Nucleare.

SC ICSITPML SA este certificat conform standardelor internaționale de management, și anume:

- al calității SR EN ISO 9001:2008;
- al mediului SR EN ISO 14001:2005;
- laborator geotehnic gr. II SR EN ISO 17025:2005, fapt ce-i conferă o colaborare la același nivel cu partenerii europeni.

4. Istoricul economic și financiar al debitorului / cauzele care au condus la deschiderea procedurii insolvenței conform Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare

În vederea evaluării situației economico-financiare a SC ICSITPML SA, necesară proiecțiilor financiare care să fundamenteze măsurile de constituire a resurselor financiare pentru acoperirea masei credale, s-au efectuat analize asupra principalilor indicatori economici și asupra dinamicii acestora.

4.1. Conjunctura operațională și comercială

Analiza, din această perspectivă, conduce la câteva concluzii definitorii:

- Dacă din punct de vedere operațional activitatea institutului este extinsă la un număr însemnat de obiective, din punct de vedere comercial, institutul a devenit captiv unui singur beneficiar, respectiv S. Complexul Energetic Oltenia SA, care odată cu înființarea sa, a cumulat marea majoritate a capacităților miniere de lignit. Pe cale de consecință, **s-a creat o stare de captivitate** care, pe fondul specializării institutului, a creat o relație univocă;
- **Pe cale de consecință, evoluția institutului a devenit strict legată de politica investițională, de achiziții și de mentenanță a Complexului Energetic Oltenia, evoluția economică fiind determinată de resursele alocate de beneficiar pe aceste destinații;**
- **Din analiza efectului de captivitate**, acesta se răsfrânge atât asupra modului de contractare, cât și asupra modului de încasare: (i) după executarea contractului, documentația se predă și așteaptă 30 zile (în cazuri multiple acest termen ajunge la 5 – 6 luni) spre a fi supusă avizării CTE – CEO, răspunsul la avizare parvenind între 5 și 10 zile de la data avizării; (ii) după primirea răspunsului se întocmește factura, iar plata ar trebui să se efectueze la 60 zile, conform programării la cartoteca beneficiarului; (iii) plata nu respectă acest termen, decalajul fiind de 1-2 luni peste cele 60 zile.

Rezultă că, de la data întocmirii facturii, când se constituie venitul și până la încasarea efectivă a acestei există o perioadă cuprinsă între 60 zile și 120 zile, ceea ce perturbă cash-flow-ul, cu consecința lipsei de lichidități pentru obligațiile de plată ale institutului.

În cadrul previziunilor privind dinamica invasarii veniturilor s-a luat în considerare o perioadă medie statistică de 90 zile.

Pentru a constata efectele acestei modalități de lucru, se prezintă graficele de plată în ultimii trei ani:

	lei		
	2012	2013	2014
Venituri facturate	2.255.345	2.373.359	2.359.355
Total încasări din care:	3.118.039	2.771.542	2.111.257
• încasări aferente anilor anteriori	1.002.659	1.108.453	863.594
• încasări aferente veniturilor anului curent	2.115.380	1.663.089	1.247.663

Structura încasărilor în ultimii 3 ani se prezintă astfel:

	lei		
	2012	2013	2014
Venituri facturate	2.255.345	2.373.359	2.359.355
Total încasări din care:	3.118.039	2.771.542	2.111.257
• încasări aferente anilor anteriori	1.002.659	1.108.453	863.594
• încasări aferente veniturilor anului curent	2.115.380	1.663.089	1.247.663
Report	609.291	863.594	1.407.698

4.2 Evoluția principalilor indicatori economici în perioada 2012 – 2014

4.2.1 Analiza structurii activului:

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Active imobilizate	97.068	46.799	29.238
Active circulante	3.811.529	2.860.013	2.259.975
Cheltuieli în avans	4.905	0	0
TOTAL ACTIV	3.913.502	2.906.812	2.289.213

4.2.2 Active imobilizate:

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Imobilizări necorporale	1.183	905	695
Imobilizări corporale	56.400	40.512	25.373
Cheltuieli în avans	39.485	5.382	3.170
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	97.068	46.799	29.238

4.2.3 Analiza structurii pasivului

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Capital propriu	3.253.557	2.300.494	951.162
Datorii pe termen lung	0	0	0
Datorii pe termen scurt	659.945	606.318	1.338.051
Provizioane	0	0	0
Venituri în avans	0	0	0
TOTAL PASIV	3.913.502	2.906.812	2.289.213

Alterarea de fond a situației financiare a provenit de la înregistrarea unor arierate care au condus la riscul de executare silită, ceea ce a și condus la decizia de a se solicita deschiderea procedurii insolvenței. Astfel, dacă în bilanțul anului 2012, datoriile înregistrau o valoare de 659.945 lei, în 2013, acestea erau de 606.318 lei, iar în anul 2014, datoriile s-au ridicat la valoarea de 1.338.051 lei.

4.2.4. Creanțe și datorii pe termen scurt

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Creanțe	1.202.899	1.369.666	2.104.990
Datorii pe termen scurt	659.945	606.318	1.338.051
Raport	542.954	763.348	766.939

4.2.5. Activul net contabil

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Total active	3.913.502	2.906.812	2.289.213
Total datorii	659.945	606.318	1.338.051
ACTIV NET	3.253.557	2.300.494	951.162

4.2.6. Analiza gradului de îndatorare

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Datorii totale	659.945	606.318	1.338.051

Total pasiv	3.913.502	2.906.812	2.289.213
GRAD DE ÎNDATORARE	16,8%	20.8%	58.4%

4.3. În **Tabelul nr. 1**, care face parte integrantă din Plan, se prezintă evoluția economică și patrimonială a institutului în ultimii 3 ani, observându-se o scădere semnificativă a veniturilor totale, care în structură provin exclusiv din veniturile din exploatare. Totodată, se poate observa o scădere a profitabilității activității, profitul înregistrând un trend descrescător, de la + 201.000 lei, în 2012, la – 953.000 lei în 2013;

4.4. Luând în considerare scăderea profitabilității economice, în **Tabelul nr. 2**, care face parte integrantă din Plan, se prezintă evoluția cheltuielilor totale lunare în anii 2013 și 2014, constatându-se o rezonabilă constanță, creșterea fiind de 9% în 2014 față de 2013, ceea ce conduce la concluzia că factorul determinant al profitabilității îl reprezintă creșterea veniturilor

4.5. Întrucât aspectul legat de dinamica încasărilor reprezintă unul dintre cei mai importanți factori de care depinde modul de elaborare a cadrului de constituire a resurselor financiare pentru acoperirea masei credale, în **Tabelul nr. 3**, care face parte integrantă din Plan, se prezintă dinamica raportului venit facturat/venit încasat/cost;

4.6. Rulajul veniturilor constituite și a veniturilor încasate în raport cu costul mediu de operare este prezentat în **Tabelul nr. 4**, care face parte integrantă din Plan.

4.7. Cauzele care au condus la intrarea în incapacitate de plată – insolvența

Conform raportului depus de administratorul judiciar după deschiderea procedurii de insolvență (BPI nr. 12.999/10.07.2014), cauzele care au condus la deschiderea procedurii insolvenței au fost detaliate și prezentate instanței de judecată.

Societatea debitoare a pus la dispoziția administratorului judiciar bilanțurile contabile la 31.12.2011, la 31.12.2012 și la 31.12.2013 cu balanțele aferente și balanta la 30.04.2014.

În baza art 20 alin 1. din Legea 85/2006, administratorul judiciar a examinat situația economică pe ultimii 3 ani ai debitorului în baza actelor depuse:

ANALIZA FINANCIARĂ PE BAZĂ DE BILANȚ

lei

SPECIFICAȚIE	2011	2012	2013
ELEMENTE DE ACTIV			
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizări necorporale	3.687	1.183	905
Total imobilizări necorporale	3.687	1.183	905
MIJLOACE FIXE			
Terenuri	13.296	13.296	13.296
Construcții	0	0	0
Instalații tehnice, mașini, mobilier	64.417	43.104	27.216
Total mijloace fixe	77.713	56.400	40.512
Imobilizări financiare	38.250	39.485	5.382
Total Active imobilizate	119.650	97.068	46.799
ACTIVE CIRCULANTE			
STOCURI			
Materii prime	13.418	17.415	12.150
Materiale de natura obiectelor de inventar	16.622	16.622	16.622
Semifabricate și produse finite	2.098.082	2.456.999	1.337.372
Total stocuri	2.128.122	2.491.036	1.366.144
CREANȚE			
Clienți	1.125.933	857.827	999.053
Alte creanțe	298.924	345.073	370.613
Total creanțe	1.424.857	1.202.900	1.369.666
Disponibil la bancă și casa în lei	142.788	117.591	124.203
Total casă și conturi la bănci	142.788	117.591	124.203
Total Active Circulante	3.695.767	3.811.527	2.860.013
Conturi de regularizare	5.871	4.905	0
TOTAL ACTIV	3.821.288	3.913.500	2.906.812
ELEMENTE DE PASIV			
CAPITALURI PROPRII			
Capital subscris vărsat	169.580	169.580	169.580
Rezerve	3.976.658	3.976.658	3.987.499
Rezultatul reportat	-1.091.526	-899.905	-903.522
Rezultatul exercițiului	191.621	7.224	-953.063
Total Capitaluri Proprii	3.246.333	3.253.557	2.300.494
DATORII			
Credite și împrumuturi	28.781	8.458	0
Furnizori	53.842	124.392	38.393
Creditori diverși	500	1.028	3.497
Alte datorii	491.832	526.065	564.428
Total Datorii	574.955	659.943	606.318
TOTAL PASIV	3.821.288	3.913.500	2.906.812

Societatea a încheiat ultimele exercițiile financiare astfel: 2011 – profit 191.621 lei, 2012 – profit 7.224 lei și 2013 – pierdere 953.063 lei

Societatea avea înregistrate în contabilitate la 31.12.2011 active imobilizate în valoare de 119.650 lei constând în mijloace fixe în sumă de 77.713 lei, imobilizări necorporale și imobilizări financiare în valoare de 41.937 lei, reprezentate de depozitele colaterale constituite pentru lucrarile câștigate la licitații. Mijloacele fixe sunt reprezentate de terenuri, construcții amortizate în totalitate, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și

mobilier. La finele anului 2012, activele imobilizate înregistrate în contabilitate însumau 97.086 lei, valoarea acestora fiind diminuată cu amortizarea mijloacelor fixe și cu o reducere a imobilizărilor necorporale, astfel că valoarea mijloacelor fixe era de 56.400 lei și valoarea imobilizărilor corporale și financiare era de 40.668 lei. La sfârșitul anului 2013 au înregistrat o scădere mai mare de 50%, ca urmare a reducerii substanțiale a imobilizărilor necorporale și financiare care au avut valoarea de 6.287 lei. Mijloacele fixe reprezentate de terenuri, construcții amortizate în totalitate, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier au fost diminuate cu valoarea amortizării și au însumat 40.512 lei.

Stocurile, în cadrul cărora lucrările și serviciile în curs de execuție și produsele finite au ponderea predominantă, pe parcursul celor 3 ani au avut o evoluție sinusoidală astfel că la : de la cca 1.425.000 lei în anul 2012, acestea au crescut la cca 2.491.000 lei în anul 2012, pentru ca în anul 2013 valoarea acestora sa se reducă cu 45% din valoarea anului anterior, însumând cca. 1.366.000 lei, ceea ce indică o scădere a volumului de lucrări de proiectare.

Volumul creanțelor a avut o evoluție sinusoidală pe parcursul celor 3 ani analizați. La finele anului 2011 creanțele însumau cca 1.425.000 lei din care aprox. 45.000 lei reprezentau creanțe bugetare. La sfârșitul anului 2012, creanțele au scăzut la cca 1.203.000 lei, iar din acestea aprox. 59.500 lei reprezentau clienți incerți și 91.200 lei reprezentau creanțe bugetare. În anul 2013 creanțele au înregistrat o ușoară creștere însumând cca 1.370.000 lei, clienții cerți de încasat având valoarea de cca 940.000 lei, iar diferența o constituie clienții incerți din anul precedent în sumă de 59.500 lei, împotriva cărora au fost deschise acțiuni, creanțe bugetare și TVA neexigibil.

Disponibilitățile bănești au avut o evoluție ușor sinusoidală în jurul valorii de 120.000 lei, astfel ca la sfârșitul anului 2011 acestea înregistrau suma de cca 143.000 lei, la finele anului 2012 erau de aprox. 118.000 lei, iar la sfârșitul anului 2013 înregistrau valoare de cca 124.000 lei.

Societatea în anul 2011 avea un capital social vărsat de 169.580 lei, care nu s-a modificat pe perioada celor 3 ani analizați.

Datoriile societății pe perioada celor 3 ani a avut o evoluție ușor sinusoidală. La sfârșitul anului 2011 societatea a înregistrat datorii în cuantum total de 575.000 lei. În acest an societatea avea contractat un leasing pentru un autoturism Skoda, leasing a cărei valoare rămasă era de cca 28.000 lei. Datoriile către furnizori erau de aprox. 54.000 lei, iar datoriile către bugetul de stat, către bugetul asigurărilor sociale de stat și drepturile salariale neachitate însumau cca 492.000 lei. În anul 2012, valoarea rămasă a leasing-ului s-a redus la cca 8.500 lei, societatea achitându-și ratele de leasing. Datoriile către furnizori au crescut la

valoarea de aprox. 124.000 lei, iar datoriile către bugetul de stat, către bugetul asigurărilor sociale de stat și drepturile salariale neachitate aveau valoarea de 526.000 lei înregistrând o ușoară creștere față de anul precedent. În anul 2013, societatea și-a terminat de achitat leasing-ul, datoriile către furnizori au scăzut la cca 39.000 lei, iar datoriile bugetare și cele salariale având valoarea de cca 564.000 lei au înregistrat o ușoară creștere față de anul anterior.

EVOLUȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

lei			
SPECIFICAȚIE	2011	2012	2013
VENITURI DIN EXPLOATARE	2.959.223	2.614.915	1.262.391
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	2.758.665	2.600.448	2.215.441
Cheltuieli materiale	186.029	189.516	179.710
Cheltuieli cu personalul	2.220.542	1.885.682	1.809.730
Cheltuieli cu terții	251.505	471.190	186.277
Alte cheltuieli	100.589	54.060	39.724
TOTAL CHELT.DIN EXPLOATARE	2.758.665	2.600.448	2.215.441
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	200.558	14.467	-953.050
VENITURI FINANCIARE	2.461	2.073	1.713
CHELTUIELI FINACIARE	1.744	966	1.726
REZULTATUL FINANCIAR	717	1.107	-13
TOTAL VENITURI	2.961.684	2.616.988	1.264.104
TOTAL CHELTUIELI	2.760.409	2.601.414	2.217.167
REZULTATUL BRUT(PROFIT/PIERDERE)	201.275	15.574	-953.063
IMPOZIT PE PROFIT/VENIT	9.654	8.350	0
REZULTATUL NET	191.621	7.224	-953.063

Analizând contul de profit și pierdere se observă că veniturile de exploatare au avut o evoluție descrescătoare de la 2.959.000 lei în anul 2011, au scăzut puțin până la 2.615.000 lei în anul 2012, iar în anul 2013 au înregistrat o scadere până la valoarea de 1.262.000 lei. Evoluția cheltuielilor din exploatare a urmărit evoluția veniturilor, rămânând inferioare veniturilor în anul 2011 și 2012, astfel că rezultatele din exploatare au înregistrat profit în anul 2011 de cca 200.558 lei, în 2012 de aprox. 14.500 lei. În anul 2013 cheltuielile din exploatare, deși au fost reduse, au fost superioare veniturilor, astfel ca la finele anului societatea a înregistrat o pierdere din exploatare de 953.000 lei. Ponderea cea mai mare în volumul cheltuielilor au avut-o cheltuielile cu personalul de 70%-80% și analizând evoluția acestora pe cei 3 ani se observă ca au fost reduse prin reduceri de personal.

Analizând veniturile și cheltuielile financiare se observă că acestea au avut o pondere nesemnificativă în totalul veniturilor și cheltuielilor, întrucât societatea nu a avut contractate împrumuturi (credite, leasing-uri) de valori mari, care să genereze cheltuieli financiare majore și care să influențeze rezultatul exercițiului din exploatare.

Aplicând metoda scorurilor - modelul Altman pentru societățile comerciale, pentru a analiza riscul de faliment al S.C. IC.S.I.T.P.M.L. S.A. se constată că:

Funcția stabilită de Altman are următoarea formă:

$$Z = 3,3 X_1 + 1,0 X_2 + 0,6 X_3 + 1,4 X_4 + 1,2 X_5$$

unde:

X_1 = Rezultatul curent înainte de impozitare / Activ total

X_2 = Cifra de afaceri / Activ total

X_3 = Capitalizarea bursieră / Imprumuturi

X_4 = Profitul reinvestit / Activ total

X_5 = Activ circulant / Activ total

Riscul de faliment depinde de valoarea scorului.

Astfel, se disting 3 zone:

- zona nefavorabilă pentru $Z < 4$
- zona de incertitudine pentru $4 < Z < 9$
- zona favorabilă pentru $Z > 9$

Probabilitatea falimentului în funcție de valoarea scorului este:

Scor (Z)	Probabilitatea falimentului
Negativ	> 80 %
0 – 1,5	75 – 80 %
1,5 – 4,0	70 – 75 %
4,0 – 8,5	50 – 70 %
9,5	35 %

În cazul ICSITPML, riscul anual a fost calculat la următoarele scoruri:

X_i	2011	2012	2013	2014	I
X_1	0,05	0,00	-0,33	-0,09	3,3
X_2	1,04	1,02	1,37	1,03	1,0
X_3	0,82	0,81	0,78	0,00	0,6
X_4	0,77	0,67	0,43	0,00	1,4
X_5	5,65	4,93	3,79	0,98	1,2
Z	6,70	5,96	4,44	1,90	

Față de evoluția scorurilor, se constată că tendința de insolvabilitate a institutului devenea anual mai pregnantă, probabilitatea crescând de la 50-70% (2011-2012), atingând un prag de 70% în 2013 și ajungând la 70-75% în 2014, când și-a și produs efectele.

Analizând balanța la 30.04.2014 depusă de societatea debitoare se constată că:

Societatea deține active imobilizate în valoare de 39.481 lei, mai mică cu cca 7.300 lei față de finele anului 2013, diminuarea valorii fiind determinată de amortizarea înregistrată a mijloacelor fixe și de reducerea imobilizărilor financiare. Activele imobilizate înregistrate la 30.04.2014 sunt activele imobilizate de la sfârșitul anului 2013, respectiv terenuri, construcții amortizate în totalitate, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, imobilizări necorporale și financiare .

Valoarea stocurilor societății este de 220.000 lei, reprezentând valoarea lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la data de 30.04.2014.

Creanțele societății la 30.04.2014 înregistrează valoarea de cca 1.037.000 lei, fiind compuse din : clienți de încasat 892.000 lei, clienți incerți în cuantum de 59.500 lei (clienții incerți din anii precedenți) și creanțe bugetare în sumă de 85.500 lei.

Datoriile societății la 30.04.2014 au o valoarea apropiată de cea de la sfârșitul anului 2013, respectiv valoarea totală a datoriilor la sfârșitul lunii aprilie 2014 este de cca 606.100 lei.

La veniturile din exploatare se observă o creștere medie lunară de 3.300 lei a acestora față de media lunară a anului precedent, ceea ce indică o creștere a activității societății. Cheltuielile din exploatare au înregistrat și ele o creștere medie lunară de 7% față de cheltuielile din exploatare ale anului precedent, astfel că acestea au rămas superioare veniturile, societatea nereușind să înregistreze profit din exploatare pe primele 4 luni ale anului 2014.

În anul 2014, prin Raportul de Inspecție Fiscală Parțială din 25.04.2014 s-a stabilit un debit de 260.727 lei datorat anterior anului 2009 (debit inexistent în evidențele fiscale ale AFP Craiova în perioada 28.02.2009 – prezent) plus majorări în cuantum 273.659 lei și penalități de 39.108 lei calculate în perioada 2009-2014.

Debitul a fost stabilit pe baza unei note contabile nr. 14/28.02.2009, iar actul de control a fost contestat în baza legii speciale – acțiune în contencios administrativ – conducerea societății susținând în primul rând lipsa debitului – toate certificatele fiscale 2009-2013 în care se menționează datoriile precizează expres obligații de plată 0 (zero) și în subsidiar se susține prescripția (debit anterior anului 2009), justificările fiind complexe însă acestea urmând a face obiectul acțiunii în anularea actelor de control.

Activitatea societății a fost marcată de un blocaj financiar, datorită cauzelor și împrejurărilor menționate anterior, care au dus la apariția stării de insolvență.

În urma analizei situației economico-financiare a societății, Consiliu de Administrație a hotărât deschiderea procedurii de insolvență a S.C. I.C.S.I.T.P.M.L. S.A. prin Decizia nr. 7/18.05.2014.

Nu s-au identificat la această dată elemente care să conducă la formularea cererii de antrenare a răspunderii în conformitate cu prevederile art. 138 din Legea 85/2006.

Având în vedere că S.C. I.C.S.I.T.P.M.L. S.A.. deține bunuri și desfășoară în continuare activitate, având contracte în curs de execuție în valoare de cca 986.000 lei și contracte în curs de avizare, considerăm că există o posibilitatea reală de reorganizare efectivă a debitoarei, societatea debitoare, la deschiderea procedurii, declarându-și, de altfel, intenția de de reorganizare și de a depune un Plan de reorganizare.

5. Tabelul definitiv al creanțelor rectificat

Tabelul definitiv al creanțelor rectificat a fost prezentat de administratorul judiciar în ședința Secției a II-a Civilă a Tribunalului Dolj din data de 25.02.2015, instanța dispunând prin Încheierea din acea dată afișarea lui.

Tabelul definitiv al creanțelor rectificat este prezentat în **Tabelul nr. 5**, care face parte integrantă din Plan.

Din punct de vedere al Planului, singurul element care stă sub semnul incertitudinii îl reprezintă creanța bugetară deținută de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj în valoare de 677.210 lei.

În fapt. în anul 2014, prin Raportul de Inspecție Fiscală Parțială din 25.04.2014 s-a stabilit un debit de 260.727 lei datorat anterior anului 2009 (debit inexistent în evidențele fiscale ale AFP Craiova în perioada 28.02.2009 – prezent) plus majorări în cuantum 273.659 lei și penalități de 39.108 lei calculate în perioada 2009-2014. Debitul a fost stabilit pe baza unei note contabile nr. 14/28.02.2009, iar actul de control a fost contestat în baza legii speciale – acțiune în contencios administrativ – conducerea societății susținând în primul rând lipsa debitului – toate certificatele fiscale 2009-2013 în care se menționează datoriile precizează expres obligații de plată 0 (zero) și în subsidiar se susține prescripția (debit anterior anului 2009), justificările fiind complexe însă acestea urmând a face obiectul acțiunii în anularea actelor de control.

Creanța este înscrisă ca fiind provizorie până la soluționarea litigiului administrativ de către instanța de judecată, respectiv Tribunalul Dolj, în dosar nr. 11826/63/2014, cu termen 01.04.2015.

Conținutul tabelului de finitiv al creanțelor, rectificat, conține următoarele categorii de creanțe:

Tipul creanței	Valoarea totală	Creditor	Procent
Garantată	531.446,30	AAAS – 531.446,30	42,7%
Creanțe bugetare	677.560,00	ASF – 350	54,4%
		AJFP Dolj – 677.210	
Creanțe salariale	26.652,00	Salariați – 10.493	2,1%
		Pers. fiz – 16.159	
Creanțe chirografare	9.483,97	TBSIS – 2.852,32	0,8%
		COSMOTE – 2.716,73	
		SANTIMPEX – 1.200	
		BADENDIS – 2.714,73	
TOTAL	1.245.142,27		100%

Așa cum s-a afirmat la punctul 1 al Planului, **creanțele vor fi achitate în procent de 100%** la toate categoriile, conform unui grafic de plata, cuprins în **Tabelul nr. 6**, care face parte integrantă din Plan.

Potrivit dispozițiilor art.100 din Legea 85/2006:

- fiecare creanță beneficiază de un drept de vot, pe care titularul acesteia îl exercită în categoria de creanță din care face parte creanța respectivă;
- un plan va fi considerat acceptat de o categorie de creanțe dacă în categoria respectivă planul este acceptat de o majoritate absolută din valoarea creanțelor din acea categorie.

Creanțele salariale, garantate și cele bugetare, precum și cele chirografare vor fi plătite într-un procent de 100%,

Regimul creanțelor defavorizate

Conform art. 3 pct. 21 din Legea 85/2006 categoria de creanțe defavorizată este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței;
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;

c) valoarea actualizată cu dobânda de referință a BNR, dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectivă sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitive de creanțe.

Planul de reorganizare al debitorului SC ICSITPML SA nu tratează nicio creanță în această categorie și are o abordare corectă și echitabilă pentru toate creanțele înscrise în tabelul definitiv al creanțelor, rectificat.

Prin tratament corect și echitabil se înțelege situația în care:

- niciun creditor din nicio categorie de creanțe nu va primi mai mult decât cuantumul creanței înscrise în tabelul definitiv al creanțelor asupra averii debitoare;
- niciun creditor nu va primi mai puțin decât ar primi în cazul falimentului;
- toți creditorii dintr-o categorie de creanțe primesc același procent de recuperare din valoarea absolută, certă a creanțelor.

6. Resursele financiare pentru îndeplinirea prevederilor Planului

Resursele financiare de realizare a Planului, sunt prezentate în **Tabelul nr. 7**, care face parte integrantă a Planului și care constau în:

- Resurse proprii – profit net;
- Creanțe;
- Valorificări de bunuri.

Din aceste surse, creanțele constituite la masa credală se vor achita conform datelor cuprinse în **Tabelul nr. 8**, care face parte integrantă din Plan.

Referitor la vânzarea de bunuri aceasta se referă la valorificarea unei părți din imobilul din Craiova, str. Unirii nr. 147, pe care SC ICSITPML SA îl deține în coproprietate cu S. Complexul Energetic Oltenia SA.

Partea deținută de institut este compusă din S + P + 2 și 23.255,29 mp de teren.

Conform Raportului de evaluare întocmit de evaluatorul SC EVRIKA IMOBILIARE SRL Craiova, valoarea de piață a părții de imobil deținută de institut este de 5.781.000 lei (1.306.647 Euro).

Intrucât Planul prevede vânzarea numai a unui singur nivel din cele deținute, prin raportul de evaluare s-au stabilit următoarele valori ale fiecărui dezmembrament:

S – nedisponibil;

P – 2.295.000 lei;

Etaj 1 – 1.808.000 lei;

Etaj 2 – 1.852.000 lei.

Apresiasi-se gradul de disponibilitate a fiecarui nivel, astfel incat activitatea institutului sa fie cat mai putin perturbata, Planul prevede vanzarea parterului.

Intrucat Planul aplica principiul prudential asupra celei mai mici valori pe care s-ar incasa, s-a luat in considerare un coeficient de corectie a valorii stabilita de evaluator de 45% (comparabil cu cel aplicat de banci la acordarea creditelor cu garantie imobiliara).

Pe cale de consecinta, venitul minim prevazut a fi incasat din vanzarea acestui dezmembrament este de 1.550.000 lei.

7. Modul de distribuire a sumelor de bani destinate acoperirii masei credale – programul de plată a creanțelor

Distribuirea creanțelor înscrise în tabelul definitiv

- Distribuiri către creditorii garantați

Ținând cont de calitatea creanțelor precum și de circumstanțele exterioare procedurii de reorganizare, care ar fi putut împiedica reușita și chiar existența acesteia, în detrimentul celorlalți creditori, (executarea patrimoniului debitoarei în baza Legii 85/2006), plățile cele mai importante în perioada planului se vor face către creditorii garantați, respectiv 531.446,30 lei, iar aceștia își vor recupera creanțele într-un procent de 100%.

- Distribuiri către creditorii bugetari

Creantele bugetare din tabel sunt în valoare de 677.560 lei și vor fi achitate în procent de 100%.

- Distribuiri către creditorii / salariați

Valoarea creanțelor salariale este de 26.652 lei și vor fi platite în procent de 100%.

- Distribuiri către creditorii chirografari

Valoarea creanțelor chirografare este de 9.483,97 lei și va fi recuperată în procent de 100%.

Având în vedere faptul că toate creanțele vor fi achitate în procent de 100%, se considera că toți creditorii accepta Planul, niciuna dintre creanțe nefiind defavorizată.

Plata remunerației administratorului judiciar

Potrivit prevederilor art. 102 alin 4 din Legea nr. 85/2006 programul de plăți trebuie

să precizeze și cum va fi asigurată plata administratorului judiciar.

În elaborarea fluxului de numerar a fost luat în calcul , în cadrul cheltuielilor medii lunare onorariul fix administratorului judiciar în sumă de 1.000 lei/lună, exclusiv TVA,.

Deasemenea s-a luat în calcul și o estimare a onorariului variabil în condițiile mai sus enunțate platibila din rezervele evidentiare în situațiile prezentate.

Plata onorariului se va încasa lunar, conform prevederilor art. 64 alin 6 din Legea nr. 85/2006, pe baza facturilor fiscale emise de către acesta.

8. Conducerea activității pe perioada reorganizării

Conducerea activității va fi exercitată de debitoare, prin administrator special, sub supravegherea administratorului judiciar, în conformitate cu prevederile Legii 85/2006.

Supravegherea constă în analiza permanentă a activității acestuia și avizarea prealabilă a măsurilor care implică patrimonial debitorul.

Supravegherea operațiunilor de gestionare a patrimoniului debitorului se face prin avizul prealabil acordat asupra următoarelor operațiuni:

- Avizarea tuturor operațiunilor juridice în litigiile în care este implicat debitorul;
- Avizarea operațiunilor contabile care implică diminuarea patrimoniului;
- Avizarea mandatelor pentru adunarile și comitetele creditorilor ale societăților aflate în insolvență la care societatea debitoare deține calitatea de creditor, precum și în adunările generale ale acționarilor la societățile la care debitorul deține participații.

Continuarea activității curente se va efectua sub supravegherea creditorilor și a administratorului judiciar care prin intermediul rapoartelor financiare vor cunoaște permanent evoluția societății și vor putea lua măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

Planul cuprinde în principal o restructurare financiară a societății prin reducerea datoriilor firmei până la nivelul posibilităților de generare de excedent de numerar (dar nu sub valoarea de lichidare a întreprinderii) precum și o eşalonare a datoriilor rămase pe perioada reorganizării. În paralel vor fi valorificate activele care nu sunt indispensabile pentru continuarea activității.

9. Descărcarea de răspundere și obligații a debitorului

De la data confirmării acestui plan de reorganizare debitoarea SC ICSITPML SA Craiova, este descărcată de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan.

Deasemenea, debitoarea SC ICSITPML SA Craiova este descărcată de orice răspundere în sensul art. 95, alin.5, lit.c din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

10. Concluzii finale – riscul falimentului

Situația comparativă reorganizare-faliment

Principalele premize de la care pleacă reorganizarea SC ICSITPML SA sunt următoarele:

- Continuitatea activității institutului;
- Păstrarea locurilor de muncă ale salariaților institutului;
- Existența unor active excedentare în raport cu activitatea de bază a societății care pot genera sau pot fi sursă alternativă de venituri prin vânzarea acestora;
- Existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății și atașat față de valorile companiei.

Având în vedere faptul că lichidarea creanțelor are ca sursă principală valorificarea prin vânzare a unui bun al debitorului (un etaj din clădire), în cazul falimentului vânzarea ar deveni forțată, fapt ce va conduce la diminuarea semnificativă a ofertei de cumpărare.

În aceste condiții procedura falimentului ar putea conduce la necesitatea unei vânzări suplimentare, tot ca vânzare forțată, ceea ce ar perturba de fond funcționarea institutului.

Este posibil ca, după datele furnizate de site-urile specializate (imobiliare.ro), valoarea de vânzare forțată să reprezinte un procent de 60 – 55% din valoarea evaluată, ceea ce ar conduce la obligativitatea vânzării și unui al doilea etaj, în aceleași condiții de piață.

Pe lângă faptul că această situație ar conduce la minimizarea surselor de plată a creanțelor, dar ar și prelungi procedura în mod nejustificat și ar periclita însăși existența debitorului.

Demararea procedurii de reorganizare a societății și încheierea unor noi contracte vor crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce vor permite efectuarea de distribuiri către creditori.

În timp ce, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al institutului în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditori garantați, salariați, bugetari și chirografari și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară față de valoarea sa reală.

Votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, atât ale creditorilor garantați, cât și ale celorlalți creditori, precum și interesele debitoarei care își va continua activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Falimentul unei societăți situează creditorii și debitoarea pe poziții antagonice, primii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă urmărind menținerea entității în viața comercială. Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, 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, recuperându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din eventuala vânzare a bunurilor din patrimoniul debitoarei care nu sunt necesare reușitei planului se adaugă profitul rezultat din continuarea activității debitoarei, toate destinate plății pasivului.

Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor în situația valorificării patrimoniului unei societăți „active”, față de o societate „moartă”, nefuncțională (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării);

De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul institutului să fie vândut ca un ansamblu în stare de funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment;

Institutul are costuri fixe semnificative (utilități, salarii, impozite, taxe locale etc.), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri și valorificări ale bunurilor dispensabile activităților pe care institutul urmează a le desfășura. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 121 pct. 1 din Legea nr. 85/2006 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), impietând asupra valorii obținute din vânzare și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Institutul are potențial și deține baza materială necesară pentru ca, odată cu depășirea blocajului în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la o capacitate mai ridicată, menținând totodată locurile de muncă.

Calculând valoarea activului net contabil al SC ICSITPML SA, se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a planului de reorganizare al debitoarei va asigura acoperirea creanțelor creditorilor într-o măsură mult mai ridicată.

Valorificarea activelor societății într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora.

Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”.

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

Plecând de la valoarea activului net contabil, în situația trecerii la faliment, creanțele chirografare ar fi plătite în proporție apreciată la cca 65-70%, iar cele garantate, salariale și bugetare în proporție de 80-85%.

Avantaje pentru principalele categorii de creditori:

- ❖ Avantaje pentru creditorii garantați

În ceea ce privește creditorii garantați, implemetarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către aceștia, respectiv 100% .

În ipoteza deschiderii față de societate a procedurii falimentului, cu privire la acoperirea creanțelor din această categorie există riscul încasării într-o perioadă mult mai mare a debitorilor, iar valorile acestora să nu poată fi acoperite integral. Acest risc este generat în special de lipsa de atractivitate pentru bunurile imobile existente în patrimoniul institutului, precum și de criza de lichidități existentă pe piața financiară generată de actuala criză financiară.

❖ Avantaje pentru creditorii bugetari

Procesul de reorganizare oferă un avantaj evident creditorilor bugetari:

- ✓ instituie un regim riguros de control al plăților făcute la bugetele locale ca urmare a derulării activității curente;
- ✓ continuarea activității, presupune plata contribuțiilor curente salariale la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, contribuind la creșterea resurselor bugetare, pe când în cazul falimentului, aceste bugete ar fi private de resurse bugetare importante;
- ✓ prezintă beneficii pentru creditorii bugetari și prin posibilitatea acestora de a avea atât pe durata planului de reorganizare cât și ulterior un contribuabil solvent, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregește resursele financiare publice pe când în cazul falimentului, acesta va dispărea;
- ✓ institutul susține financiar un număr de salariați, care în caz de faliment ar trebui susținuți prin diferite programe sociale, de către bugetul de stat prin ajutoare sociale, indemnizații de șomaj, etc.

❖ Avantaje pentru salariați

Alternativa reorganizării este singura în care se asigură păstrarea locurilor de muncă pentru o mare parte din salariați.

Cu privire la păstrarea locurilor de muncă a actualilor salariați trebuie menționat faptul că în ipoteza deschiderii procedurii de faliment față de societate toți salariații societății urmează a-și pierde actualele locuri de muncă în condițiile în care activitatea curentă a societății va înceta. Sub acest aspect, în condițiile în care piața forței de muncă din municipiul Craiova se caracterizează printr-o supraofertă a forței de muncă raportată la cerere, apreciem că implementarea planului este de natură să aducă un beneficiu.

❖ Avantaje pentru creditorii chirografari și alți furnizori

Continuarea activității comerciale a societății implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu anumiți creditori chirografari ai institutului.

Situatia litigiilor in care este implicata SC ICSITPML

Pentru a crea o imagine fidelă a contextului în care se va desfășura Planul, s-a efectuat o analiză a litigiilor în care este implicat institutul, pentru a evalua posibilitatea de influențare a premizelor de elaborarea a acestuia.

Lista litigiilor se prezintă astfel:

1. Cojocaru Elena – reclamant. Dosar nr.26264/63/2012. Obiectul dosarului: drepturi bănești pretinse de reclamanta, ca soție moștenitoare a unui salariat decedat. Tribunalul Dolj a admis în parte acțiunea reclamantei- sentința nr.2281/16.04.2014. Am formulat recurs. La termenul din 23.09.2014 Curtea de Apel Craiova a suspendat cauza în temeiul art. 36 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței.
2. Ghita Gheorghe – reclamant. Dosar nr.9043/63/2014. Obiectul dosarului: drepturi bănești (diferențele salariale pentru perioada aprilie –iunie 2014). Tribunalul Dolj a admis cererea reclamantului – sentința civilă nr. 7071/02.12.2014. Cu apel. La termenul din 24.03.2015 Curtea de Apel Craiova a suspendat cauza în temeiul art.75 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței.
3. Ghita Gheorghe – reclamant. Dosar nr.4741/63/2014. Obiectul dosarului: drepturi bănești (diferențele salariale pentru perioada ianuarie – martie 2014). Tribunalul Dolj a respins cererea - sentința civilă nr. 4623/16.09.2014. Cu apel. La termenul din 13.03.2015 Curtea de Apel Craiova a suspendat cauza în temeiul art. 36 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței.
4. Ghita Gheorghe – reclamant. Dosar nr.12294/63/2013. Obiectul dosarului: drepturi bănești (prima de vacanță pentru 2013 și daune interese). Tribunalul Dolj a respins acțiunea – sentința civilă nr. 3021/13.05.2014. Cu apel. La termenul din 23.10.2014 Curtea de Apel Craiova a suspendat cauza în temeiul art.36 din legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței. Dosar repus pe rol. La termenul din 12.03.2015 Curtea de apel Craiova a menținut suspendarea cauzei.

5. Ghita Ghiorghe – reclamant. Dosar nr. 8837/63/2014. Obiectul dosarului: contestatie decizie de concediere. Tribunalul Dolj a respins contestatia – sentinta civila nr. 485/04.02.2015. Cu apel.
6. Terheci Emanoil – intimat. Dosar nr.13073/215/2014. Obiectul dosarului: contestatie la executare. Judecatoria Craiova a respins contestatia la executare – hotararea nr. 13945/13.11.2014. Cu drept de apel in termen de 10 zile de la comunicare. Nu a fost comunicata hotararea.
- 7. ANAF-AJFP Dolj – parat. Dosar nr. 11826/63/2014. Obiectul dosarului: anulare act administrativ. S-a admis proba cu expetiza. Termen de judecata la Tribunalul Dolj: 01.04.2015.**
8. SC Complex Agroindustrial WAL.MAR AGROLACT SRL Mischii – parat. Dosar nr. 11817/63/2014. Obiectul dosarului: actiune in pretentii, pentru neachitarea contractului de proiectare incheiat cu SC ICSITPML SA Craiova. Tribunalul Dolj a respins actiunea. Cu apel. Nu a fost comunicata hotararea.
9. SC ROVIMCON SA Tg.Jiu – parat. Dosar nr. 30048/215/2011. Obiectul dosarului: actiune in pretentii, pentru neachitarea contractului de proiectare incheiat cu SC ICSITPML SA Craiova. Dosarul este suspendat datorita intrarii societatii ROVIMCON in procedura insolventei. La termenul din 04.06.2014 Judecatoria Craiova a hotarat mentinerea suspendarii judecarii cauzei.
10. SC ICSITPML SA Craiova este chemata in garantie de catre Societatea Complexul Energetic Oltenia SA. :
- A) Dosar nr. 2663/263/2014. Obiectul dosarului: pretentiile solicitate de Roman Maria impotriva S.Complexul Energetic Oltenia, sucursala Divizia Miniera – Mina Matasari si Unitatea de Cariera Jilt. La termenul din 12.01.2015 Judecatoria Motru a suspendat cauza in temeiul art.36 din legea nr.85/2006 privind procedura insolventei.
- B) Dosar nr. 2766/263/2013. Obiectul dosarului: pretentiile solicitate de Bucica Eleonora impotriva S.Complexul Energetic Oltenia, sucursala Divizia Miniera – Mina Motru. Termen la Judecatoria Motru: 26.03.2015.
11. Comuna Daneti – parat. Dosar nr. 41893/215/2014. Obiectul dosarului: ordonanta de plata. La termenul din 24.02. 2015 Judecatoria Craiova ne-a admis cererea. Nu a fost comunicata hotararea.
12. Cojocarua Elena, Cojocarua Daniel – creditori. Dosar nr. 7721/63/2014/a1. Obiectul dosarului: contestatie creanta inregistrata la masa credala a societatii. La termenul de judecata

din 28.01.2015 Tribunalul Dolj a respins contestatia. Cu apel. Nu a fost comunicata hotararea.

In aprecierea situatiilor mai sus prezentate se considera ca, exceptand litigiul cu ANAF-AJFP Dolj (poz. 7), care ar putea influenta desfasurarea Planului, niciunul dintre dosare nu ar putea altera previziunile acestuia.

Intrucat, nu exista o evaluare rezonabila a sanseilor de solutionare a litigiului cu ANAF-AJFP Dolj, creanta acestui creditor a fost cuprinsa in obligatiile de plata ale SC ICSITPML SA aferente tabelului definitiv al creantelor, rectificat si s-au previzionat resursele financiare necesare.

Intocmit,
SC ICSITPML SA CRAIOVA prin
ADMINISTRATOR SPECIAL,
Dan CODESCU



S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA
Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 1.

EVOLUȚIA BUGETARĂ ȘI PATRIMONIALĂ 2011- 2014

MII LEI

	2011	2012	2013	2014
0	1	2	3	4
	Valoare	Valoare	Valoare	Valoare
		2/1	3/2	4/3
Venituri totale	2.961	2.617	1.264	2.185
°Venituri din exploatare	2.959	2.615	1.262	2.185
°Venituri financiare	2	2	2	0
°Venituri extraordinare	0	0	0	0
Cheltuieli totale	2.760	2.601	2.217	2.413
°Cheltuieli din exploatare	2.758	2.600	2.215	2.413
°Cheltuieli financiare	2	1	2	0
°Cheltuieli extraordinare	0	0	0	0
Rezultatul brut	+201	+15	-953	-227
Rezultatul net	+191	+7	-953	-227
Capitaluri proprii	3.246	3.253	2.300	951
Creanțe	1.425	1.203	1.369	2.105
Datorii	575	660	606	1.338
Excedent/Deficit	+850	+543	+763	+767



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**
Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 2

DINAMICA CHELTUIELILOR TOTALE

LEI

Luna	2013	2014
Ianuarie	193.663,49	186.726,42
Februarie	192.985,53	231.370,94
Martie	181.714,33	195.077,50
Aprilie	183.396,46	175.074,81
Mai	166.245,92	484.764,32
Iunie	168.090,79	181.458,07
Iulie	183.400,30	163.652,47
August	163.607,06	159.454,75
Septembrie	193.941,31	156.906,89
Octombrie	182.606,48	157.609,03
Noiembrie	170.104,05	160.853,68
Decembrie	237.412,10	160.225,55
Total	2.217.167,82	2.413.174,43
MEDIE ANUALĂ	184.763,92	201.097,87
EVOLUȚIE	1	1,09%*

* Valoare utilizată la stabilirea cheltuielilor pentru 2015 la care s-au aplicat ajustări legate de scăderea:

- cheltuielilor cu taxele, impozitele de la 50.000 lei la 32.000 lei (36%);
- cheltuielilor cu personalul de la 1.714.000 lei la 1.671.000 lei (2,5%), cu menținerea câștigului mediu pe salariat de 2.356 lei/lună, a productivității muncii de 49.600 lei/sal și a numărului de personal 44;
- scăderea altor cheltuieli de exploatare de la 334.000 lei la 139.000 lei (58%);
- creșterea rentabilității de la 1.106 lei/1.000 lei venituri la 983 lei/1.000 lei venituri.



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**

Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 4

RAPORTUL VENIT FACTURAT/VENIT ÎNCASAT/COST MEDIU LUNAR

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	TOTAL*
Venituri	428.521	10.580	151.478	124.955	225.423	513.603	140.578	286.257	314.765	267.734	232.514	294.190	2.990.603
Incasări	442.032	25.757	158.075	137.497	246.073	515.529	152.200	288.427	327.453	277.829	244.402	302.759	3.118.039
Cost mediu*	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	171.223	
Rulaj	270.809	125.343	112.195	78.469	153.319	497.625	478.602	595.806	752.036	858.642	931.821	1.063.357	
Venituri	151.084	464.674	218.780	273.082	47.081	13.100	296.786	495.185	186.982	210.767	206.190	126.282	2.689.995
Incasări	164.669	472.548	229.482	282.319	61.848	18.280	296.786	498.850	194.778	210.926	214.770	126.282	2.771.542
Cost mediu**	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	184.763	
Rulaj	20.094	267.691	312.410	409.966	287.051	184.763	232.594	546.681	556.696	582.859	612.866	554.385	
Venituri	424.973	211.359	128.604	69.320	89.965	110.375	103.672	96.601	166.830	166.965	232.262	240.984	2.041.913
Incasări	438.381	215.057	131.826	79.709	99.006	110.712	110.693	98.451	170.029	173.306	237.228	246.854	2.111.257
Cost mediu***	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	201.097	
Rulaj	237.284	251.244	181.973	79.882	8.602	81.783	172.187	274.833	305.901	333.692	297.561	251.804	
*	171.223		**	184.763		***	201.097						
	2012			2013			2014						

Concluzie: Dacă nu ar fi existat rezerve din încasările anilor anteriori, în anul 2014 nu s-ar fi putut susține financiar activitatea institutului.

O eventuală eroare, într-o marjă rezonabilă, ar putea apare întrucât s-a utilizat media lunară a costului operațional, care include toate cheltuielile dintr-o lună.



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**
Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 5

TABEL DEFINITIV AL CREAŢELOR RECTIFICAT (nr. înr. 1192/20.03.2015)

Nr. crt.	Creditor	Sediu	Creanță acceptată	Caracteristici	Temei legal Legea nr. 85/2006	
1.	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului (AAAS-fostă AVAS)	București, str. Capt. Av. Alexandru Șerbănescu nr. 50, s. 1	531.446,30	Garantată	123 pct. 4	100 lit. a)
	TOTAL CREAŢE GARANTATE		531.446,30			
2.	Administrația Județenă a Finanțelor Publice Dolj	Craiova, str. Mitropolit Firmilian nr. 2, județul Dolj	677.210	Bugetară - Admisă provizoriu. Este în curs proc. admin. de soluționare	123 pct. 4	100 lit. c)
3	Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF-fostă CNVM)	București, str. Splaiul Independenței nr. 15, s. 5	350	Bugetară	123 pct. 4	100 lit c)
	TOTAL CREAŢE BUGETARE		677.560			
4.	Cojocar Elena , Cojocar DanieL Adrian si Andreescu Emilia Ruxandra	Craiova, Aleea Castanilor, nr.8, bl. G, sc.1, apt.9, jud. Dolj	16.159	Drepturi salariale	123 pct. 2	100 lit b)
5.	Salariați	Conform evidențe contabile	10.493	Drepturi salariale	123 pct. 2	100 lit b)
	TOTAL CREAŢE SALARIALE		26.652			
6.	TBSIS CENTER S.R.L.	Craiova, Calea Bucuresti, nr.10A, parter, jud. Dolj	2.852,32	Chirografara	123 pct.7	100 lit. e)
7.	S.C. COSMOTE ROMANIAN MOBILE TELECOMMUNICATIONS S.A.	Bucuresti, str. Splaiul Independentei, nr.319G, Sema Park, Atrium Hous, et.1si2, s. 6	2.716,92	Chirografara	123 pct.7	100 lit. e)
8.	S.C. SANTIMPEX S.R.L	Deva, Bd.22 Decembrie, bl.D3, ap.8, jud. Hunedoara	1.200	Chirografara	123 pct.7	100 lit. e)
9.	S.C.BADENIS TRADING S.R.L.	Craiova, str. Anul 1848, nr.22, jud. Dolj	2.714,73	Chirografara	123 pct.7	100 lit. e)
	TOTAL CREAŢE CHIROGRAFARE		9.483,97			
	TOTAL CREAŢE		1.245.142,27	- din care 677.210 provizorie		



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**
Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 6

GRAFIC DE EFECTUARE A PLĂȚILOR CĂTRE CREDITORI

Nr. crt.	Creditor	Sediu	Creanță acceptată	Caracteristici	Procent plătit	Trim. III 2015	Trim. IV 2015	Trim. I 2016	Trim. II 2016	TOTAL
1.	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului (AAAS-fostă AVAS)	București	531.446,30	Garantată			6.000		525.446,30	
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		531.446,30		100%		6.000		525.446,30	531.446,30
2.	Administrația Județenă a Finanțelor Publice Dolj	Craiova	677.210	Bugetară Admisă prov.					677.210	
3	Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF-fostă CNVM)	București	350	Bugetară			350			
	TOTAL CREANȚE BUGETARE		677.560		100%		350		677.210	677.560
4.	Cojocar Elena , Cojocar Daniel Adrian si Andreescu Emilia Ruxandra	Craiova	16.159	Drepturi salariale			10.159		6.000	
5.	Salariați		10.493	Drepturi salariale			10.493			
	TOTAL CREANȚE SALARIALE		26.652		100%		20.652		6.000	26.652
6.	TBSIS CENTER S.R.L.	Craiova	2.852,32	Chirografara			700		2.152,32	
7.	S.C. COSMOTEL ROMANIAN MOBILE TELECOMMUNICATIONS S.A.	Bucuresti	2.716,92	Chirografara					2.716,92	
8.	S.C. SANTIMPEX S.R.L	Deva	1.200	Chirografara			1.200			
9.	S.C.BADENIS TRADING S.R.L.	Craiova	2.714,73	Chirografara			1.098		1.616,73	
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		9.483,97		100%		2.998		6.485,97	9.483,97
	TOTAL CREANȚE		1.245.142,27		100%		30.000		1.215.142,27	1.245.142,27



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**

Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 7

BVC 2015 - 2016

	2014	2015	2016	30.06.2016*
0	1	2	3	4
Venituri totale	2.185.381	2.410.000	4.000.000	2.150.000
Venituri din exploatare	2.184.731	2.410.000	2.450.000	600.000
Venituri financiare	650	0	0	0
Venituri din vanzarea activelor	0	0	1.550.000 ³⁾	1550.000 ³⁾
Cheltuieli totale	2.413.174	2.347.000	2.654.000	1.352.000
Cheltuieli din exploatare	2.413.174	2.347.000	2.604.000	1.302.000
Cheltuieli financiare	0	0	0	0
Cheltuieli aferente vanzarii activelor	0	0	50.000 ⁴⁾	50.000 ⁴⁾
Rezultatul brut	-227.793	36.000	1.346.000	798.000
Rezultatul net	-227.793	30.000	1.130.640	670.320
Creanțe	2.104.990	1.755.500¹⁾	1.510.000⁵⁾	700.000⁷⁾
Sold			2.640.640	1.370.320
Datorii	1.338.051	1.609.250²⁾	1.215.150⁶⁾	1.215.150⁶⁾
Sold, dupa achitarea integrala a masei credale		146.250	1.425.490	155.170
Plati masa credala		30.000	1.215.150⁶⁾	1.215.150⁶⁾

1) Rezultată din Bilanțul - 2014, considerata ca certa

2) Rezultată din Bilanțul - 2014: 28.648 (furnizori) + 93.745 (datorii cu personalul) + 4.266 (alte datorii) + 227.000 (pierdere an 2014)+1.245.150 (masa credala)

3) Prețul apreciat al vânzării bunului

4) Cheltuiala cu valoarea neamortizată a bunului vândut

5) Creanță constituită din diferența de încasat față de facturile emise în 2015

6) Rest masă credală după plata de 30.000 lei din 2015

7) Prudential s-a considerat ca fiind incasate la 30.06.2016 50% din create



**S.C. INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
INGINERIE TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTĂRI
MINE PE LIGNIT - S.A. CRAIOVA**

Str.Unirii, Nr.147, 200330 - Craiova, jud. Dolj, România
CUI 3730549, capital social: 169 580 lei
tel: 40251-523457, 40251-522979, 40251-524985
fax: 40251-523835
e-mail icsitpml@rdslink.ro www.icsitpml.ro



IN INSOLVENTA / IN INSOLVENCY / EN PROCEDURE COLLECTIVE

TABEL NR. 8

CONSTITUIREA SURSELOR FINANCIARE SI MODUL DE PLATA A CREDITORILOR

AN	LUNA	RULAJ VENITURI					CHELTUIELI	SOLD	PLATI CREDITORI
		REPORT	CREANTE	FACTURARI	INCASARI	TOTAL			
2015	I	2.104.990	1.755.500*	0	0	1.755.500	197.330**	1.558.170	0
	II	1.558.170	1.558.170	0	0	1.558.170	197.330	1.360.840	0
	III	1.360.840	1.360.840	200.000***	0	1.360.840	197.330	1.163.510	0
	IV	1.163.510	1.163.510	0	0	1.163.510	197.330	966.180	0
	V	966.180	966.180	250.000***	0	966.180	197.330	768.850	0
	VI	768.850	768.850	200.000***	200.000***	968.850	197.330	771.520	0
	VII	771.520	771.520	250.000***	0	771.520	197.330	574.190	0
	VIII	574.190	574.190	0	250.000***	574.190	197.330	394.660	0
	IX	394.660	394.660	0	200.000***	594.660	197.330	397.330	0
	X	397.330	397.330	650.000***	250.000***	647.330	197.330	450.000	0
	XI	450.000	450.000	400.000***	0	450.000	197.330	252.670	0
	XII	252.670	252.670	460.000***	0	252.670	197.330	55.340	30.000
				2.410.000	900.000		2.347.000	55.340	30.000
2016	I	25.340	1.510.000	0	0	1.535.340	217.000**	1.318.340	0
	II	1.318.340	1.318.340	0	0	1.318.340	217.000	1.101.340	0
	III	1.101.340	1.101.340	0	0	1.101.340	217.000	884.340	0
	IV	884.340	884.340	200.000***	0	884.340	217.000	667.340	0
	V	667.340	667.340	0	1.260.000	1.927.340	217.000	1.710.340	1.215.150
	VI	495.190	495.190	400.000***	0	495.190	217.000	278.190	
				600.000	1.260.000		1.302.000	278.000	1.245.150

*Din 2.104.990 lei creante conform bilant 31.12.2014, 349.4460 sunt creante incerte si prudential nu au fost luate in calcul.

** S-a considerat cheltuiala medie lunara: 2.347.000 : 12 = 197.830 lei , respectiv 2.604.000:12=217.000, care trebuie acoperita integral

*** Intrucat incasarea facturilor se face intr-o perioada de cca 90 zile, aportul lor se va regasi in incasarile lunii respective