

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
S.S.P.M. BACĂU BACĂU

propus de Societatea de Servicii Publice Municipale Bacău¹

prin administrator special Laurențiu-Dan Rău

Aprilie 2024

¹ În tot cuprinsul planului s-a utilizat denumirea prescurtată de S.S.P.M. Bacău

CUPRINS

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

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

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

- 2.1. Date generale
- 2.2. Structura asociativă a societății
- 2.3. Scurt istoric al societății și al contextului în care a luat ființă
- 2.4. Administrare
- 2.5. Prezentarea activității societății
- 2.6. Principalele cauze care au dus la insolvență
- 2.7. Situația actuală
 - 2.7.1. Administrarea societății
 - 2.7.2. Evoluția activității în perioada de observație
 - 2.7.3. Pasivul societății
 - 2.7.4. Relația cu Acționarul /Autoritatea contractantă
- 2.8. Supravegherea activității

CAP.III ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

- 3.1. Analiza situației patrimoniale
- 3.2. Analiza performanțelor financiare
- 3.3. Analiza structurală a situației financiare

CAP.IV REORGANIZAREA S.S.P.M. BACĂU

- 4.1. Necesitatea reorganizării judiciare
- 4.2. Durata de implementare a planului
- 4.3. Măsuri și perspective de redresare a activității

4.4. Mecanismul reorganizării

- 4.4.1. Măsuri de restructurare financiară**
- 4.4.2. Măsuri de restructurare operațională**
- 4.4.3. Măsuri de extindere și diversificare a activității**
- 4.4.4. Măsuri de valorificare a unor bunuri**
- 4.4.5. Relația cu Autoritatea Contractantă. Măsuri**

4.5. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

4.6. Efectele reorganizării

- 4.6.1. Efecte zonale**
- 4.6.2. Efecte asupra bugetului consolidat al statului**
- 4.6.3. Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor**

CAP.V TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRİ

5.1. Aspecte generale

5.2. Definitivarea creanțelor

5.3. Categoriile de creanțe

5.4. Distribuirি

- 5.4.1. Distribuirи către creditorii salariați**
- 5.4.2. Distribuirи către creditorii bugetari**
- 5.4.3. Distribuirи către creditorii chirografari**
- 5.4.4. Distribuirи către creditorii chirografari subordonați**

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

5.5.1. Considerente

5.5.2. Ipoteze folosite. Rezultatele estimării

5.6. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitului

5.7. Plata retribuției administratorului judiciar

CAP.VII CONCLUZII

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

1.1. Baza legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan 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, reorganându-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 institue 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 S.S.P.M. 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 înscrisi în tabelul definitiv al creanțelor, publicat în BPI nr.3283/20.02.2024 și depus la dosarul instanței, judecătorul sindic și acționarul unic.

1.3. Condițiile preliminare obligatorii

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

- Debitoarea a depus 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 aflată 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 debitoarei, este procedura falimentului cu efectul binecunoscut al lichidării averii debitoarei 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 creditori.

Planul de reorganizare trebuie să satisfacă scopul reorganizării și anume menținerea debitoarei în viață economică, având drept efect direct menținerea serviciilor oferite de societate pe piață. Reorganizarea presupune, de asemenea, protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus să își recupereze creațele lor și să continue relațiile comerciale, în măsura în care este lucru este 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 debitoarei 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 S.S.P.M. BACĂU Bacău, pentru finalizarea contractelor în derulare și obținerea de noi contracte, este vital ca activitatea să continue, în caz contrar recuperiunile pecuniare pentru nefinalizarea contractelor în vigoare vor diminua în mod concret şansele de recuperare a creațelor de către creditori.

Durata de implementare a planului de reorganizare este durata maxima prevazută 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 întârni condițiile preconizate pentru buna desfășurare a reorganizării, în condițiile legii, se va analiza oportunitatea prelungirii planului, în conformitate cu dispozițiile art. 139 alin.5.

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 debitoarei, sub supravegherea administratorului judecătar, 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 de lucrări a autorității contractante, având la bază istoricul activității curente și prognoze realist întocmite, corelate cu planul investițional al UAT Bacău în perioada următoare.
- ✓ 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 precizează categoria creanțelor nefavorizate și explică în detaliu tratamentul creanțelor defavorizate.
- ✓ Planul cuprinde comparația sumelor ce urmează a fi recuperate de creditori prin reorganizare cu cea estimată în scenariul falimentului debitoarei.
- ✓ Planul specifică modalitatea de achitare a creanțelor curente.
- ✓ Planul explică în detaliu măsurile adoptate pentru punerea să în aplicare dintre cele menționate de art.133, alin.5, aplicabile situației debitoarei.
- ✓ Planul respectă prevederile legale privind tratamentul corect și echitabil.

Perioada de timp de la depunerea planului și pâna la ședința de vot oferă timp creditorilor bugetari să ia atât măsurile legale cât și pe cele considerate oportune pentru a-și fundamenta votul.

CAP. II PREZENTAREA S.S.P.M. BACĂU. SITUAȚIA SOCIETĂȚII ÎN PREZENT

2.1. 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,
- Actionar unic: MUNICIPIUL BACĂU;
- Obiect principal de activitate: Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor, cod CAEN 4211;
- Cod de înregistrare fiscală 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 actionar 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 Curtii 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 cu legea 31/1990 privind societățile comerciale și OUG 109/2011 privind guvernanța 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.

2.2 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 actionar 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 LAURENTIU-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.

2.3 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 ca acționar unic Municipiul Bacău, ca urmare a reorganizării administrative a Direcției Salubrizare, Agrement, Parcuri și a Secției de Siguranță Circulației, Deservire Auto și Intervenții Operative din cadrul aparatului de specialitate a Primarului Municipiului Bacău.

Potrivit prevederilor HCL 352 din 06.12.2016 S.S.P.M. SA a fost înființată pentru a desfășura, în principal următoarele activități:

- Iluminat public;
- Administrarea domeniului public și privat al Municipiului 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 băcăuane 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 si 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 Situatii de Urgenta;
- ✓ Licenta 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 cimitirilor umane din Municipiul Bacău
- Administrarea, exploatarea și întreținerea parcărilor 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 concesionarea 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 concesionat, pe durata contractului, imobilul fosta cauzarmă militară nr. 2592 din strada Constanței nr. 2, teren în suprafață de 28.051 mp la care se adaugă construcții în suprafață de 7.179 mp, număr cadastral 28732, aflate în patrimoniul municipiului Bacău. Potrivit pct. 2.3 din contractul de delegare, concesionarea 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, S.S.P.M. păstrând gestiunea delegată doar pentru serviciul public de administrare a cimitirilor umane.

Activitatea S.S.P.M. 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 S.S.P.M. 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 piață 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 cimitirilor și serviciului de pompe funebre din Municipiul Bacău pe o perioadă de 5 ani, până la data de 04.12.2028.

2.4. Administrarea societății

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

Societatea a funcționat în baza prevederilor OUG 109/2011 privind guvernanța 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 S.S.P.M. SA în relațiile cu terții în limitele împoternicirilor stabilite prin contractul de mandat.

Ultima structura a Consiliului de Administrație a fost următoarea:

18.01.2022- prezent	Rău Laurențiu- Dan	Administrator, Președinte CA
	Necula Cosmin	Administrator
	Pădureanu Leonard- Stelian	Administrator
	Popa Sebastian- Dumitru	Administrator (demisie august 2023)
	Maftei 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

2.5. 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 cimitirilor umane din Municipiul Bacău
- Administrarea, exploatarea și întreținerea parcărilor 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, S.S.P.M. păstrând gestiunea delegată doar pentru serviciul public de administrare a cimitirilor umane.

Activitatea S.S.P.M. 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 S.S.P.M. SA, aprobate prin HCL 20/2018 și HCL 176/2021.

Conform raportului de activitate al Directorului general, în 2020 S.S.P.M. 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 Agrement Bacău, pentru realizarea obiectivelor înscrise în proiect, respectiv amenajarea unui parc acvatic, un loc de joaca pentru copii, o pistă 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 emisa la 10.10.2019, și vizează execuția de drumuri, lucrări tehnico-edilitare la rețelele 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 menenanță 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 menenanță și reparații, conform comenziilor 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 comenzi 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 parcările rapide de la Piața Centrală 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 parcările 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, Salcâmilor, Timpului, Viilor, A.D. Xenopol, reabilitare PT33, amenajare Parcul catedralei, modernizarea Starea Civilă.

Conform raportului de activitate al Directorului general, în 2021 S.S.P.M. 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 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;
 - 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 menenanță a sistemului public de iluminat. În baza contractelor de întreținere a sistemului de iluminat public, conform comenzi emise 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, Viorelor, Calea Romanului, Venus, Chimie – Republicii, Chimiei, Narciselor. Lucrările s-au efectuat în baza comenzi 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 dezinfecție, 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 dezinfecție și curățenie a centrelor de vaccinare pentru populație din Municipiul Bacău.

Conform raportului de activitate al Directorului general, în 2022 S.S.P.M. 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 Strandului 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 Agrement Bacău;

- OB 2 Fântâna arteziană;
- OB 11 Terenuri de sport;
- OB 17 Teatru în aer liber;
- OB 19 Teren sport, Acoperire gonflabilă;
- 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 comenzi emise de Direcția Drumuri Publice și în funcție de sesizările transmise de cetățeni.

- ✓ Administrare parcări publice și siguranța circulației
 - lucrări de menenanță 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

Situarea 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 cimitirilor.

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 aprobată 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 Cimitirilor umane a fost supus atât controlului finanțiar 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 menenanță a instalațiilor de semaforizare contract 151235/691/14.06.2022.
- ✓ Servicii de menenanță 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 S.S.P.M. a realizat următoarele activități principale

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

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

SIL	Data	Valoare + TVA
6 – repații AquaPark		730.908,59
7 – probe		328.600,00
8 – Act aditional 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 + instalatie electrică	Mai	252.827,97
3 – instalatii electrice (decontate 2024)	Septembrie	36.323,84
4 – alimentare cu apa – canalizare (decontate 2024)	Septembrie	174.125,36
TOTAL		648.815,63

- Reparații suprafete 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 fără 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
Spargeri 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 fără 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 și întreținere AA și canalizare	Septembrie	7	1	lucr	3.816,59
Reparații și întreținere AA și 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 suprafete 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 în vigoare), au înlocuit indicatoarele de circulație deteriorate și au montat indicatoare noi, în baza comenziilor înaintate de Primăria Bacău.
Situată lucările 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

2.6. Principalele cauze care au dus la insolvență

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

În sinteză cauzele care au avut un impact major asupra activității S.S.P.M. BACĂU 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 spate 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 valoarea 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 platilor imperitive legate de lichidarea datoriilor ajunse la scadență, încasarea cu întârziere a creanțelor a determinat apariția unor dificultăți de trezorerie așa cum rezultă din valorile nesatisfătoare 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 celealte domenii de activitate; acest fapt generează costuri ridicate, care, corelate cu fiscalitatea împovărtătoare, 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 si 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 S.S.P.M. 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.

2.7. Situația actuală

2.7.1. 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 debitoarei și de verificare a modului de respectare a obligațiilor asumate prin plan.

2.7.2. Evoluția activității în perioada de observație

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	Intervenții 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, expertiza tehnica, audit energetic, SF/DALI, studiul 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

Situatia centralizata a salariatilor, in prezent, este urmatoarea:

Categorie	Numar la data de 31.03.2024
Tesa din care:	13
part-time	1
Direct productivi, din care:	81
- muncitori calificati	30
- muncitori necalificati	11
- gropari	17
- ingrijitor spatii verzi	3
- functionari ad-tivi	10
- specialisti	7
- part time	1
- conducator auto	2

Miscari de personal. De la data deschiderii procedurii si pana la data de 10.04.2024 s-au inregistrat urmatoarele:

Angajari	10, din care	Plecari	44, din care
Tesa	3	Concedieri	11
Devizier	1	Pensie	2
Muncitor calificat	6	Demisie	31

Din pacate, pe fondul problemelor financiare aparute in ultimile luni anterioare deschiderii procedurii de insolvență, societatea a pierdut prin demisie un numar de 12 muncitori calificați și 6 persoane cu studii superioare.

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 rezonabil de personal specializat, pastrând expertiza tehnică necesară realizării proiectelor actuale și viitoare, chiar fiind premise pentru volume mai mari de lucrări.

Situată patrimonială în perioada de observație, analizată prin compararea datelor bilanțiere de la data deschiderii procedurii cu cele de la 29.02.2024 se prezintă astfel:

<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-aug.-23</i>	<i>29-feb.-24</i>	<i>02.24 vs 08.2023</i>	<i>%</i>
Imobilizari necorporale	517	0	-517	0,00%
Imobilizari corporale	692.460	604.092	-88.368	87,24%
Imobilizari financiare	3.122.736	2.540.819	-581.917	81,37%
ACTIVE IMOBILIZATE	3.815.713	3.144.911	-670.803	82,42%
Stocuri	851.313	769.195	-82.117	90,35%
Creante	2.636.002	2.493.896	-142.106	94,61%
Casa și conturi la banchi	19.172	221.463	202.290	1155,11%
ACTIVE CIRCULANTE	3.506.487	3.484.554	-21.933	1340,07%
ACTIVE REGULARIZATE	14.372	33.243	18.870	231,29%
TOTAL ACTIV	7.336.572	6.662.707	-673.865	1653,79%
Datorii < 1 an	8.063.265	1.749.952	-6.313.313	21,70%
<i>Active circulante nete, datorii curente nete</i>	<i>-4.542.406</i>	<i>1.767.845</i>	<i>6.310.251</i>	<i>1549,67%</i>
<i>Total active minus datorii curente</i>	<i>-726.693</i>	<i>4.912.755</i>	<i>5.639.448</i>	<i>-676,04%</i>
Datorii > 1 an	332.284	7.627.547	7.295.262	2295,49%
Capital	2.000.000	2.000.000	0	100,00%
Patrimoniu public			0	
Rezerve	1.252.279	1.252.279	0	100,00%
Rezultatul reportat	-2.156.271	-5.656.488	-3.500.218	262,33%
Repartizarea profitului				
Rezultatul exercitiului	-2.323.171	-334.423	1.988.749	14,40%
Capitaluri proprii	-1.227.163	-2.738.632	-1.511.469	223,17%
PASIVE REGULARIZATE	168.186	23.841	-144.345	14,18%
TOTAL PASIV	7.336.572	6.662.707	-673.865	90,81%

Din analiza datelor prezentate se constată că, la nivelul situației patrimoniale, în perioada de observație, activul societății s-a redus cu 673.865 lei în timp ce datoriile au înregistrat o creștere

cu 981.949 lei. Evoluția descrescătoare a activelor este materializată în valoarea activelor imobilizate, mai ales a celor financiare – în această categorie societatea are incluse creațele imobilizate, respectiv garanțile 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 evidentiat în creșterea semnificativă a obligațiilor bugetare, în condițiile în care celelalte categorii de datorii au înregistrat reduceri în perioada de observație; la 31.03.2024 pe de altă parte, obligațiile bugetare curente au scăzut pe fondul plăților efectuate de societate în lunile martie și aprilie 2024 (în perioada de observație scursă până la 28.02.2024 obligațiile totale au fost în sumă de 967.840 lei, valoarea cumulată a plăților efectuate până la 27.03.2024 sunt de 749.306 lei). Trebuie menționat că la data de 28.02.2024 a fost modificată structura datoriilor în funcție de scadență, în sensul în care datoriile înscrise în Tabelul Creditorilor au fost încadrate în categoria datoriilor cu scadență mai mare de un an, iar cele curente – din perioada de observație – au fost încadrate în categoria datoriilor cu scadență mai mică de un an.

În perioada de observație societatea a înregistrat pierderi în valoare de 1.511.469 lei – situație datorată atât activității propriu zise din această perioadă cât și cheltuielilor generate de actualizarea obligațiilor înscrise în Tabelul de creațe 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 iar o perioadă de observație prelungită generează nesiguranță pentru toate părțile implicate (creditori, autoritate contractanță, furnizori curenti....). Prin urmare, eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fără sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea 85/2014.

2.7.3. Pasivul societății

Tabelul de creațe cuprinde toate creațele 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 creațele 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 creațe formulate împotriva societății debitoare. Ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul definitiv, cuprinzând creațele declarate împotriva societății debitoare, astfel cum acestea au fost admise de către administratorul judiciar.

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

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREAMTA DECLARATA (LEI)	VALOARE CREAMTA RECONOSCUTA (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%

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

2.7.4 Relația cu Acționarul/Autoritate contractantă

Față de concluziile prezentate în raportul întocmit de Administratorul judiciar, noua conducere a SSPM Bacău a constatat pe de o parte deteriorarea relației de comunicare a conducerii executive cu autoritatea contractantă (*fapt care, cel mai probabil, a condus la pierderea unor lucrări prin încredințare directă*) iar pe de altă parte pierderea încrederii unor consilieri locali (care au inițiat și obținut restrângerea delegării în decembrie 2021).

Situată a evoluat și ca urmare a concluziilor și măsurilor stabilite de Curtea de Conturi în sarcina Primăriei Bacău (autoritatea contractantă) care a constatat nereguli în atribuirea directă a contractelor către SSPM Bacău, respectiv cu încălcarea art. 31 din legea 98/2016.

După deschiderea procedurii și desemnarea Administratorului special prin voîntă unanimă a membrilor CL Bacău, au avut loc mai multe întâlniri informale și formale pentru refacerea relației de încredere și colaborare cu Autoritatea contractantă și:

- analizarea capacitatei tehnico-economice a S.S.P.M. Bacău în vederea executării contractelor de achiziție cu Municipiul Bacău, în conformitate cu art. 31 din legea 98/2016 privind achizițiile publice.
- Stabilirea modalității concrete de exercitare a controlului de către Autoritatea contractantă în condițiile speciale ale legii 85/2014.
- Elaborarea strategiei activității S.S.P.M. Bacău pe termen mediu și lung.

2.8. Supravegherea activității

În conformitate 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 plășilor pe care societatea a trebuit să le facă în mod curent, avizarea prealabilă a măsurilor menite să conduce 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.

În plus săptămânal au loc întâlniri de lucru pe tema managementului activității curente și interferența cu legea insolvenței cu conducedrea executivă a societății.

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 a obligațiile de raportare;
- clarificarea cu Banca Transilvania (banca unde este deschis contul de avere al societății) a modului de aprobată a plășilor.
- avizarea plășilor prin bancă și a celor prin casierie, prin semnarea borderourilor de plășii justificative.
- analizarea oricărora alte aspecte ale activității societății cu efect asupra patrimoniului.
- analizarea rapoartelor lunare ale Administratorului special;
- analizarea oricărora alte aspecte ale activității societății cu efect asupra patrimoniului.

CAP.III 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 constate.

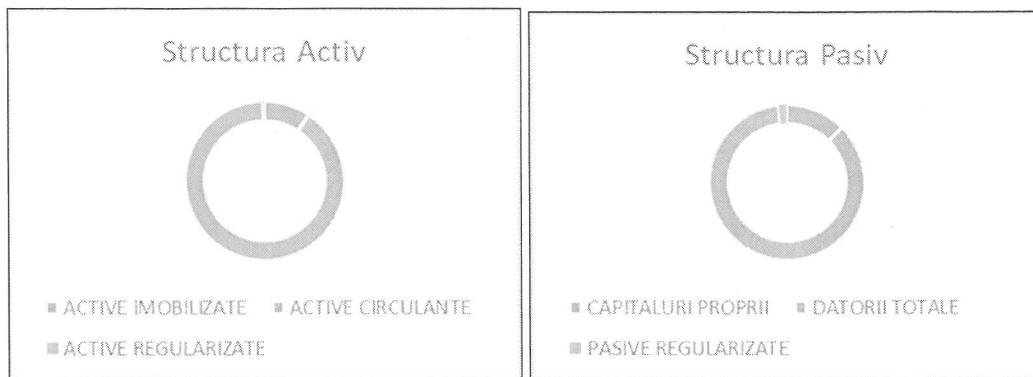
Perioada de timp, ca referință pentru această analiză, este reprezentată de ultimii doi ani de activitate anterior deschiderii procedurii de insolvență, deci perioada cuprinsă între anii 2021÷08.2023, în vederea obținerii unei imagini complete și pertinente asupra evoluției economico-financiare a debitoarei,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

3.1. 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 datorilor 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 construcții	34.290	27.758	27.758
	Instalații tehnice și mașini	1.047.899	742.535	631.199
	Mobilier, aparatura birotică	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
	Disponibilități bananții	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 imobilizate³ 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 neînsemnante de echipamente tehnologice, întrări nesemnificate de echipamente tehnologice și transferarea integrală a imobilizărilor în curs de execuție (lucrări de amenjare 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>Imobilizări 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
Imobilizări corporale în curs	203.770		
Avansuri imobilizari corporale	26.000	26.000	26.000
<i>Imobilizări 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*⁴ – 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/protectie date.

*Imobilizările corporale*⁵ – 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,

³ 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.

⁴ 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.

⁵ 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 mentionat că societatea, deși are contabilizate *imobilizările financiare*⁶ în întreaga perioadă supusă analizei, acestea au fost încadrate în situațiile financiare în categoria creațelor – 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 circulante⁷ 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, creațe 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 aprovisionare 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

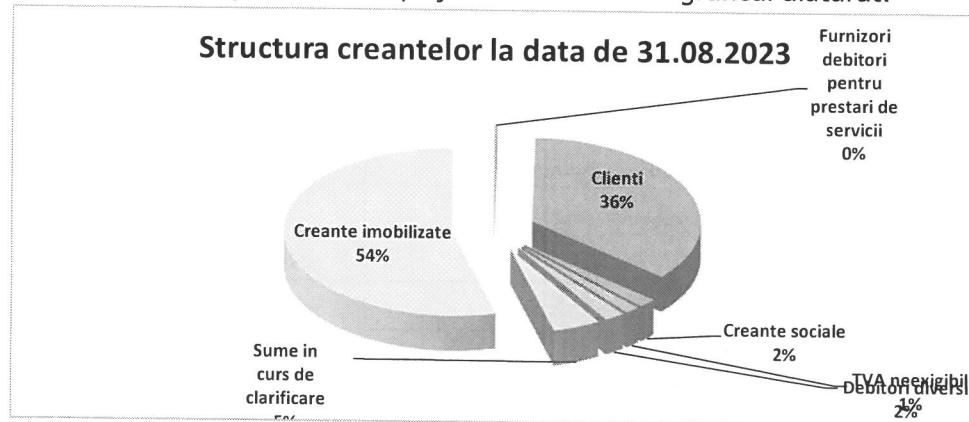
⁶ Imobilizări financiare = sunt denumite și investiții financiare sau de portofoliu și cuprind valorile financiare investite de societate în capitalul altor societăți sub forma titlurilor de participare deținute la societăți din cadrul grupului, creațelor asupra societăților din cadrul grupului, titlurilor sub forma intereselor de participare, creațelor din interese de participare, titlurilor deținute ca imobilizări și altor creațe.

⁷ Active circulante = active care •sunt achiziționate sau produse pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă să fie realizate în termen de 12 luni de la data bilanțului, •sunt reprezentate de creațe aferente ciclului de exploatare, •sunt reprezentate de numerar și 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 prestări 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 traекторie aleatorie, în trend cumulat ascendent, variația pozitivă totală fiind de ~45%. Ponderea deținută de creanțe în total activ este foarte ridicată, valorile acesteia 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 balanței 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 clienti, avansuri acordate furnizorilor, creanțe sociale și bugetare, debitori diversi și nu în ultimul rând creanțe imobilizate, aşa 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 clienti 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 clienti, 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 clienti 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 imprumuturi și datorii assimilate			
	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:

➤ datoriile⁸ – înregistrează o traекторie 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 balanțele 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).

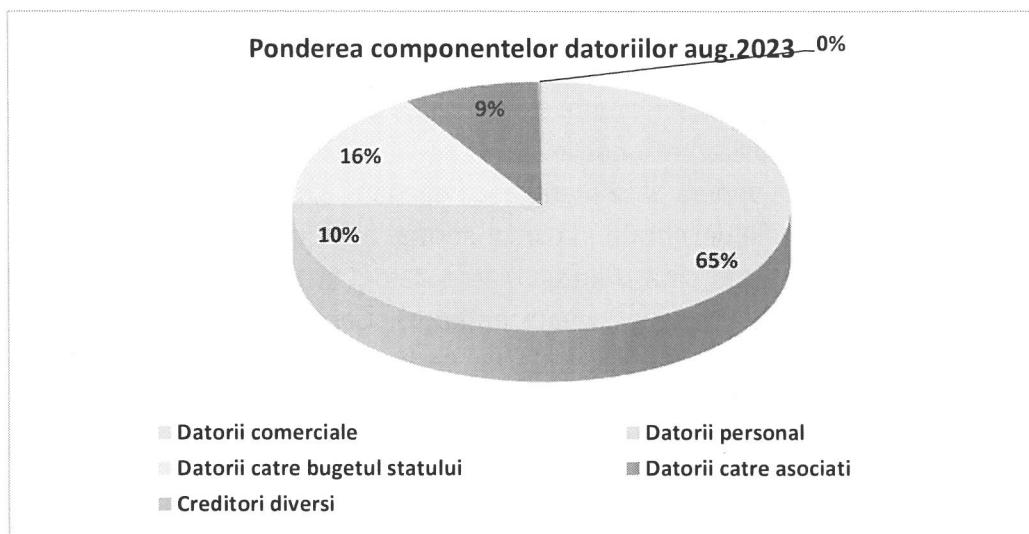
Datoriile înregistrate de societate în ultimii ani de activitate au următoarea structură:

DATORII TOTALE	31.12.2021	%	31.12.2022	%	31.08.2023	%
<i>Datorii comerciale</i>	5.636.094	63,76%	5.714.410	67,90%	5.472.558	65,18%
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%
Clienti creditori	998	0,01%	1.578	0,02%	1.978	0,02%
<i>Datorii personal</i>	448.941	5,08%	450.884	5,36%	857.316	10,21%
<i>Datorii catre bugetul statului, din care:</i>	2.007.792	22,71%	1.482.749	17,62%	1.303.108	15,52%
Contributii asigurari sociale	410.879	4,65%	526.653	6,26%	136.087	1,62%
Contributii asigurari sanatate	541	0,01%		0,00%	343	0,00%
Contributie 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 salariai	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 catre asociați</i>	742.445	8,40%	742.445	8,82%	742.445	8,84%
<i>Creditori diversi</i>	3.907	0,04%	22.581	0,27%	20.123	0,24%
<i>Sume în curs de clarificare</i>	0	0,00%	2.985	0,04%	0	0,00%
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:

⁸ Datorii = obligații actuale apărute ca urmare a unor evenimente trecute, prin achitarea căror se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse.



După cum se observă datorile comerciale sunt majoritare în totalul datoriilor – cu o pondere de ~65%, urmate de datorile 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 proprii⁹ – 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 datorile și activul total al entității, respectiv modul în care societatea poate să-și acopere datorile 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 exponentială a averii acționarilor. Având în vedere însă parcursul favorabil din anul 2022 și

⁹ 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 creațelor asupra rezultatului finanțiar 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.*

3.2. Analiza performanțelor financiare

Analiza contului de profit și pierdere explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape permitând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de entitate într-un exercițiu finanțiar; 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:

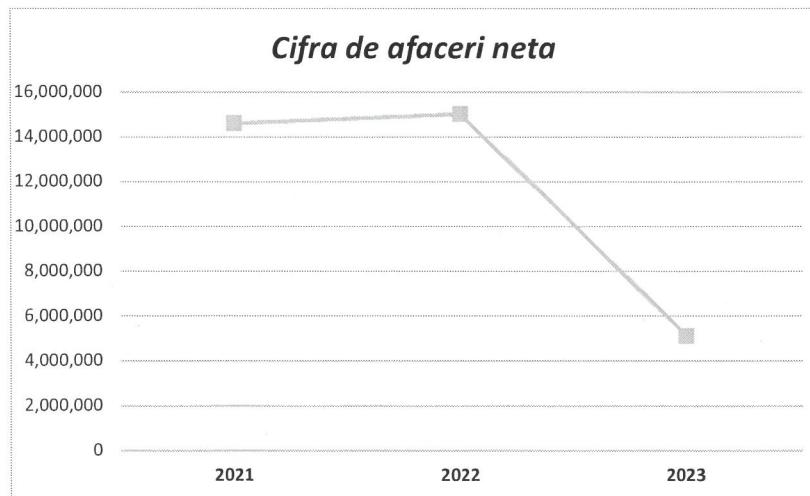
Denumirea indicatorului	31-dec.-21	31-dec.-22	31-aug.-23
Cifra de afaceri neta	14.606.473	15.021.518	5.132.966
Alte venituri din exploatare	1.665.371	-338.019	-290.165
<i>Venituri din exploatare</i>	<i>16.271.844</i>	<i>14.683.499</i>	<i>4.842.801</i>
Cheltuieli materiale	1.894.316	3.833.058	1.075.496
Cheltuieli cu personalul	5.869.810	6.712.728	4.518.764
Ajustari de valoare priv imobilizările	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
<i>Impozit pe profit</i>	<i>16.288</i>	<i>8.030</i>	<i>0</i>
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 vânzarea produselor finite		7.580	163.863
Venituri din vânzarea produselor reziduale	130		
Venituri prestari servicii - construcții	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 - parcuri	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 menținerea iluminat	574.023	687.973	9.030
Venituri prestari servicii - spații 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 semnificativă 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:

<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-21</i>	<i>31-dec.-22</i>	<i>31-aug.-23</i>
Venituri af.costului productiei în curs	1.231.678	-369.942	-294.373
Venituri din productia de imobilizari	165.983		
Venituri din subvenții de exploatare	263.075		
Venituri din donatii, 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, bineînteles – 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:

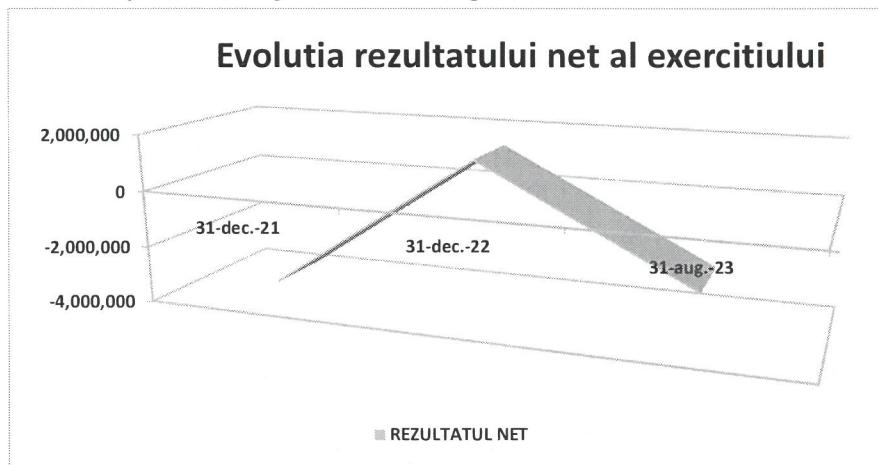
<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-21</i>	<i>31-dec.-22</i>	<i>31-aug.-23</i>
Cheltuieli întreținere și reparații	122.941	86.633	31.253
Cheltuieli locatii de gestiune, chirii	82.648	305.053	92.442
Cheltuieli prime de asigurare	49.974	61.168	38.244
Cheltuieli cu pregatirea personalului	3.727	10.712	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 deplasari, detasare	811	184	0
Cheltuieli taxe postale și telecomunicatii	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 creațelor, respectiv pentru lucrările prestate către UAT Bacău și pentru care există 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:



3.3. 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	<u>Capital perm. - Active imob. nete</u> <u>Active circ - Datorii pe TS</u>		-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 rotatia 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 rotatia a furnizorilor (nr)	<u>Cifra de afaceri</u> Sold mediu furnizori		2,59	2,63	0,94	Vrfn
Viteza de rotatia a datoriilor (durata în zile a creditului furnizor)	<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> Obligatii curente		0,45	0,90	0,71	Cr/Ob
Durata de folosire a surselor atrasse	<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 rentabilitati 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 dezechilibrul 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 stabilă, 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 undezechilibrul 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 plășilor scadente (la termen) sau mai degrabă garanția acoperirii datoriilor din capitalul circulant. Asfel, 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 plăti. 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 înregistram și în ceea ce privește viteza de rotație a creanțelor-clienti – în cazul acestui indicator interpretarea este cu rezerve întrucât pentru calculul acestuia au fost luate în calcul doar sumele ramase de încasat de la clienti, și, în cazul societății există sume semnificative de încasat în contul „clientilor incertii” sau al „creanțelor imobilizate”.

Corelația creanțe-obligații cercetează în primul rând evoluția creanțelor și datoriilor 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 proprietarilor clienti 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. IV REORGANIZAREA S.S.P.M. BACĂU

4.1. Necesitatea reorganizării judiciare

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 adevarată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, sub aspectul îmbunătățirii afacerii existente.

Reorganizarea S.S.P.M. BACĂU BACĂU și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale în mod direct prin păstrarea proprietăților 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 şansele de recuperare a creanțelor de către creditori.

- ❖ În cazul concret al S.S.P.M. Bacău, simpla analiză a efectelor restrângerii gestiunii delegate în ceea ce privește administrarea parcărilor municipale arată cât de mult durează preluarea acestei activități printr-un departament propriu al UAT¹⁰.

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

- proiectele numeroase de utilitate publică din Municipiul Bacău și susținerea autorității contractante;
- 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 generatoarea de venituri;
- creșterea capacitatii 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;

❖ ¹⁰ La mai bine de 2 ani după modificarea gestiunii delegate parcările automate nu funcționează și se pierd venituri semnificative.

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.

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 creațele 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 creațelor 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 creațelor 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 angajați corelate cu ritmul de dezvoltare, activitățile și proiectele viitoare, 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.

4.2. Durata de implementare a planului

Conform art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014, executarea planului de reorganizare se va intinde pe perioada maximă prevazută 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.

4.3. Măsuri și perspective 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 aliniatul 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:

- a. existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății; ulterior confirmării planului de reorganizare, schema de personal va fi completată la nivelul necesar unei capacitați tehnice corelate cu activitatările în curs.
- b. Recuperarea întârzierilor și finalizarea contractelor aflate în derulare.
- c. Autoritatea contractantă va continua proiectele investiționale ambițioase demarate în ultimii ani și va încredința SSPM Bacău lucrări în baza legii 98/2016, în concordanță cu capacitatea acesteia de a le executa.
- d. societatea deține autorizațiile necesare desfășurării activității în domeniul în care activează;
- e. 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;
- f. eșalonarea și ajustarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a companiei;
- g. 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 parcărilor publice;

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.

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.

4.4. 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 quantumul 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 debitatorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie în insolvență – 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 îndestulării 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 quantumului 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, conform documentelor din care rezultă	Contractarea de noi proiecte
Continuarea implementării măsurilor de restructurare și eficientizare a activității demarate în perioada de observație	

4.4.1 Măsuri de restructurare financiară

În ceea ce privește restructurarea financiară, se va proceda la ajustarea pasivului prin reducerea quantumului creanțelor și eșalonarea 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 creanțe¹¹, 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).

4.4.2 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 cimitirilor umane din Municipiul Bacău prin încheierea unui nou contract de delegare, contract nr. 203736/582/29.11.2023, pentru administrare cimitirilor umani și serviciului de pompe funebre din Municipiul Bacău pe o perioadă de 5 ani, pana 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 Căsuța 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, expertiză 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. Prelungirea Bradului nr. 101-103 beneficiar Municipiul Bacău, în valoare rămasă de executat de 2.045.828,31 lei fără TVA;
- Contractarea de noi lucrări cu Municipiul Bacău, prin achiziție directă în baza art.31 din legea 98/2016 privind achizițiile publice;

¹¹ 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.

- ▶ Actualizarea Regulamentului activității delegate inclusiv actualizarea tarifelor și taxelor practicate prin corelarea acestora cu indicele de inflație pentru unele categorii de tarife, respectiv cu rata de creștere a salariului minim, pentru activitățile în care costul forței de muncă are pondere determinantă în stabilirea tarifului.
- ▶ Recuperarea creațelor societății: în această categorie sunt incluse atât creațe imobilizate (garanții de bună execuție contracte încheiate sau în derulare) cât și creațe comerciale.
- ▶ Continuarea implementării măsurilor de restructurare și eficientizare a activității.

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 unul 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.

4.4.3 Măsuri de extindere și diversificare a activității

În perioada de observație societatea a început demersurile în vederea:

- obținerii autorizației pentru a desfășura activități de întreținere și reparare a locurilor de joacă, municipiul Bacău urmând să delege aceste servicii de utilitate publică societății; această măsură a fost realizată anterior redactării prezentului plan.
- obținerii autorizației pentru a desfășura activități de colectare, sortare și valorificare a deșeurilor din construcții, municipiul Bacău urmând să delege această activitate societății.

4.4.4 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 titchete 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.

4.4.5 Relația cu Autoritatea Contractantă. Măsuri

SSPM Bacău S.A. intră în categoria persoanelor vizate de art.31 alin. 1 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice¹². La data elaborării planului toate cele trei condiții sunt indeplinite:

- a) Controlul. În ceea ce privește condiția ca autoritatea contractantă să exercite asupra persoanei juridice în cauză un control similar celui pe care îl exercită asupra propriilor departamente sau servicii, aceasta este pe deplin îndeplinită la data elaborării planului:
 - acționarul unic al societății a înțeles ca, în conformitate cu art. 53 din Legea 85/2014, să desemneze un administrator special care să-i reprezinte interesele în procedură.
 - Administratorul special respectă integral deciziile acționarului unic cu privire la activitățile desfășurate.
- b) nu există participare privată directă la capitalul S.S.P.M. Bacău
- c) Condiția ca mai mult de 80% din activitățile persoanei juridice controlate să fie efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor care îi sunt încredințate de către autoritatea contractantă a fost îndeplinită pe perioada de insolvență.

Prin votarea planului autoritatea contractantă confirmă că măsurile de restructurare și strategia de reorganizare, inclusiv prognozele financiare sunt în acord de propria strategie asupra activităților SSPM și cu condițiile precizate de art.31 din legea 98/2016.

Pentru a se asigura menținerea celor două condiții supuse eventualelor interpretări pe toată perioada de derularea a planului de reorganizare, imediat după confirmarea Planului Administratorul special se va prezenta la conducerea autorității contractante pentru stabilirea condițiilor concrete de exercitare a controlului respectiv stabilirea obiectivelor strategice și luarea deciziilor importante din activitatea S.S.P.M. Bacău pe perioada reorganizării judiciare.

În vederea justificării modalității de atribuire a contractelor de achiziție publică de către autoritatea contractantă prin raportare la prevederilor Legii 98/2016, SSPM Bacău S.A. prin administrator special se obligă față de UAT Bacău să depună toate diligentele necesare în vederea furnizării către autoritatea contractantă a documentelor/informațiilor ce conturează nota de fundamentare aferentă unei eventuale atribuiriri.

În urma consultării cu Administratorul judiciar a rezultat că modalitatea de lucru cu Autoritatea contractantă, strict necesară respectării dispozițiilor art.31 din legea 98/2016 nu contravine dispozițiilor legii 85/2014.

¹² UAT Bacău exercită controlul în sensul definit de lege, deține întregul capital social și mai mult de 80% din activități sunt pentru îndeplinirea sarcinilor încredințate de către acționarul autoritate contractantă.

4.5. 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 modificarea domeniul și a activității principale;
- Estimarea veniturilor a avut la bază atât istoricul societății, respectiv tipul și valorile contractelor executate în anii anteriori pentru autoritatea contractantă, contractele în curs de execuție, dar și venituri estimate pornind de la lucrările avute în vedere de autoritatea contractantă pentru următorii ani. De asemenea s-au avut în vedere noile tarife pentru activitatea delegată ce urmează a fi aprobate în cadrul Consiliului Local Bacău în trimestrul al III-lea al acestui an, ulterior stabilirii noii structuri administrative municipale – în urma alegerilor locale programate în luna iunie a acestui an;
- 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 ocasionate de intermedierea acestora – cheltuieli directe și indirekte – 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 creațelor din tabelul de creață 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 plată a datorilor 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 combustibil;
 - alte cheltuieli indirekte.
- Cheltuielile pentru investiții și cele de reparări cu terți au fost stabilite la nivelul actual;

- Cheltuielile cu amortizările au fost stabilite folosindu-se metoda liniară;
- Pentru plătile/creanțele curente s-a avut în vedere achitarea acestora la termenul scadent, conform contractelor cu furnizorii aflate în derulare;
- Nu s-au prevazut contractarea de credite pentru investiții sau pentru acoperirea deficitelor de rezervă, fapt pentru care nu s-au prevăzut cheltuieli cu dobânzile.
- Nu s-a prevazut 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, structura acționariatului 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.

4.6. Efectele reorganizării

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

4.6.1. 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.	<p>Se pune în pericol activitatea de administrare a cimitirilor umane, o activitate indispensabilă pentru orice comunitate, activitate care nu poate avea sincopă nici măcar o zi.</p> <p>Falimentul societății ar duce la tergiversarea lucrărilor de modernizare și reparări a unităților de învățământ din municipiu, cu efecte negative pentru întreaga populație.</p>

4.6.2. Efecte asupra bugetului consolidat al statului

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

4.6.3. Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
a. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței, în prima lună de reorganizare.	a. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței. b. Creditorii bugetari primesc 0% din valoarea creanței.

<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>c. Creditorii chirografari și subordonați primesc 0% din valoarea creanței.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------

CAP. V TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRİ

5.1. 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).

5.2. 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.

5.3. 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 quantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;
- o reducere a garanțiilor ori reesalonarea plășilor în favoarea 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 reesalonarea plășilor în favoarea creditorului cât și o reducere a quantumului creanțelor în favoarea creditorilor.

5.4. Distribuirি

5.4.1. Distribuirি către creditorii salariați

Creanțele salariale vor beneficia de distribuirи prin Planul de reorganizare conform Programului de plășî în procent de 100% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie. Întrucât prin Programul de Plășî se prevede efectuarea plășilor 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.

5.4.2. Distribuirи către creditorii bugetari

Creanțele bugetare vor beneficia de distribuirи prin Planul de reorganizare conform Programului de plășî în procent de 65% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie. Având în vedere că în Programul de Plășî se prevede o reducere a quantumului creanței pe de o parte și reesalonarea plășilor în favoarea creditorilor, fără acordul expres al acestora, categoria

creanțelor bugetare este defavorizată prin raportare la art.5, pct.16-din Legea 85/2014.

5.4.3. Distribuirile către creditorii chirografari

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor chirografare în proporție de 50% din valoarea creanțelor înscrisă în tabelul definitiv, reesalonată 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.

5.4.4. Distribuirile către creditorii chirografari subordonati

Având în vedere că Planul de reorganizare nu prevede distribuirile 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 transpuze 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.

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

5.5.1 Considerente. În ipoteza în care planul de reorganizare este respins de către creditori se va declanșa procedura falimentului și vor demara operațiunile de lichidare, respectiv valorificare a activelor societății debitoare.

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 lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării. Si cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii.”

În calculul valorii patrimoniale a S.S.P.M. BACĂU au fost luate în considerare rezultatele

evaluării mijloacelor fixe și stocurilor din patrimoniul Debitoarei, valoarea netă a creațelor aflate în sold la data de 31.03.2024 și valoarea disponibilităților din conturile bancare și din casierie aflate în sold la data de 31.03.2024.

- În urma evaluării patrimoniului societății în ipoteza vânzării forțate ca urmare a lichidării s-a estimat o valoare de **1.324.273** lei (conform Anexei 7);
- la această sumă se adaugă valoarea probabilă de încasat a creațelor, respectiv creațe imobilizate și creațe comerciale, în sumă de **2.413.811** lei (conform Anexei 7) și valoarea disponibilităților bănești din conturile bancare și din casierie¹³ în sumă de **289.729** lei.

Astfel rezultă valoarea de piață în ipoteza vânzării forțate a activului societății debitoare:

Valoare patrimoniu S.S.P.M. BACĂU S.A. = 4.027.812 lei

5.5.2. Ipoteze folosite. Rezultatele estimării

- ❖ În vederea estimării cât mai exacte a gradului de acoperire a creațelor 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 sold¹⁴;
 3. S-au estimat toate categoriile de cheltuieli aferente funcționării societății pe perioada de la deschiderea procedurii falimentului și până la radiera societății (minim 3 luni, în medie 12 luni); astfel, cheltuielile de procedură estimate pentru perioada de faliment sunt în valoare de aproximativ 2.490.120 lei și sunt compuse din:
 - cheltuieli salariale estimate în valoare de 1.922.048 lei, respectiv 3 luni schemă completă (baza de calcul a reprezentat-o valoarea cheltuielilor salariale brute din luna martie 2024) și 4 luni schemă redusă (25% din schema completă de personal)¹⁵;
 - cheltuieli de relocare a elementelor de patrimoniu corporal (mijloace fixe, obiecte de inventar, stocurile de materii prime și altele), chirie și utilități estimate în valoare de 85.320 lei, având în vedere rezilierea de drept a contractului de concesiune la data deschiderii falimentului.
 - cheltuieli de pază estimate în valoare de 79.200 lei, respectiv 4 persoane pentru o perioadă de 6 luni;

¹³ Sumă extrasă din balanță de verificare provizorie la 31.12.2023

¹⁴ Vezi anexa 5

¹⁵ Schema completă de personal luată în calcul la estimarea cheltuielilor de procedură în ipoteza falimentului este justificată de natura contractelor aflate în derulare – ne referim mai ales la contractele aferente serviciilor de utilitate publică, care nu pot fi întrerupte și care presupun un termen de transfer/predare mai îndelungat (mai ales având în vedere că beneficiarul contractelor – în speță U.A.T. Bacău – nu dispune de personal specializat pentru astfel de servicii); mai mult, în cele trei luni de schemă completă sunt cuprinse și perioadele de preaviz și de concedii de odihnă neefectuate, conform prevederilor legale.

- cheltuieli estimate de poștă, marketing, telefonie, internet în valoare de 30.000 lei, respectiv 3.000 lei lunar, timp de 10 luni;
- cheltuieli estimate cu taxele juridice și cheltuieli de judecată în valoare de 15.000 lei (estimarea a luat în calcul dosarele din instanță în care societatea în insolvență este parte);
- alte cheltuieli de lichidare estimate la valoare de 48.000 lei – în această categorie sunt incluse cheltuielile de arhivare și alte cheltuieli de lichidare;
- onorariu fix și variabil cuvenit lichidatorului judiciar în valoare estimată de 156.000 lei, respectiv sumele rămase de plată aferente onorariului fix aferent perioadei de insolvență (12.000 lei lunar) și onorariul aferent perioadei de faliment;
- fondul UNPIR în valoare de 2% din valoarea sumelor recuperate în procedura de faliment, estimat la valoare de 70.500 lei (calculat în conformitate cu prevederile legale în vigoare).

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 cumpăratori 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.

- ❖ In ceea ce privește estimarea valorii nete a creanțelor de încasat, modul de calcul a acestiei 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 imobilizate 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.

- ❖ Din estimările făcute valoarea creanțelor curente din perioada de observație și până la radierea societății este în valoare de **4.089.350 lei**¹⁶, sumele obținute în cazul falimentului nefiind suficiente pentru stingeră lor integrală.

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

Astfel, în ipoteza deschiderii procedurii falimentului, creditorii acesteia nu vor obține nimic în urma lichidării patrimoniului S.S.P.M. BACĂU, fondurile vor fi destinate achitării datoriile curente ale societății, născute după data deschiderii procedurii (din calculele efectuate, fondurile rezultate nu vor fi suficiente pentru acoperirea acestora, deficitul fiind în sumă de **61.500 lei**).

În schimb, totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare sunt în quantum de 1.093.944,71 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

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%

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: Situațiile detaliate ale gradului de îndestulare a creditorilor în cazul reorganizării și a falimentului sunt prezentate în Anexa 4 și Anexa 6.

¹⁶ Vezi Anexa 5

5.6 Plata creantelor curente

Creanțele curente născute în timpul procedurii de reorganizare vor fi achitate la scadență, conform actelor din care rezultă acestea (contracte, facturi, baza legală...). Cu privire la plata creanțelor născute în perioada de observație, acestea vor fi acoperite prin plată după cum urmează:

- Obligațiile fiscale ce au făcut obiectul cererii de plată nr. 94054/20.11.2023 în termen de 30 de zile de la data soluționării definitive a dosarului nr. 2260/110/2023/a4¹⁷ aflat pe rolul Curții de Apel Bacău, în quantum stabilit prin soluția ce urmează a fi pronunțată.
- Celelalte datorii vor fi acoperite prin plată în primele 30 zile de la confirmarea planului, conform documentelor din care rezultă.

5.7. 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 prevazut în plan.

Totodata, 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 descarcată de obligațiile sale față de aceștia.

5.8. Plata retribuției administratorului judiciar

Retribuția administratorului judiciar pentru perioada de reorganizare a fost stabilită în cadrul Adunarii Creditorilor din data de 30.10.2023 ca un onorariu fix în quantum 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 judecătorului 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 reinserția societății în viața economică, plătibil în 30 zile

¹⁷ Pe rolul Curții de Apel Bacău creditorul AJFP Bacău a înregistrat apel împotriva Deciziei nr. 130/2024 pronunțată de Tribunalul Bacău în dosarul nr. 2260/110/2023/a4 conform căreia contestația AJFP Bacău a fost admisă în parte, în sensul că s-a dispus înregistrarea cererii de plată a sumelor născute după data de 19.09.2023

Prin cererea de plată nr. 94054/20.11.2023 AJFP Bacău a solicitat plata sumei de 228.154 lei (provenind din decontul TVA din 25.10.2023, declarația 100/25.10.2023, declarația 112/25.10.2023, fișa sintetică editată la 16.11.2023) reprezentând creanță curentă, în conformitate cu dispozițiile art.102 alin.6 din Legea 85/2014.

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. VI 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 **EFFECTE**:

A. Efecte asupra bugetului consolidat al statului

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

B. Efecte zonale:

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
<p>Rămâne în activitate o societate cu atribuții de utilitate publică, dar și cu activități legate de dezvoltarea infrastructurii municipiului Bacău.</p>	<p>Se pune în pericol activitatea de administrare a cimitirilor umane, o activitate indispensabilă pentru orice comunitate, activitate care nu poate avea sincope nici măcar o zi.</p> <p>Falimentul societății ar duce la tergiversarea lucrărilor de modernizare și reparări a unităților</p>

	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 îndestularea 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 aplicarea 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 creditori 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 toata 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 LAURENTIU-DAN**



PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

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	289,000	86,453	100,484	113,434	151,384	189,334	157,553	101,853	105,072	108,291	106,241	109,460	289,000
INCASARI DIN EXPLOATARE	1,124,550	1,124,550	1,350,650	1,344,700	1,344,700	1,422,050	1,472,050	1,542,050	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	1,422,050	1,472,050	1,542,050	1,472,050	1,094,800	1,267,350	1,291,150	15,553,300
Incasari creante restante										50,000	60,000	100,000	60,000
INCASARI FINANCIARE	0												
TOTAL INCASARI	1,124,550	1,124,550	1,350,650	1,344,700	1,344,700	1,422,050	1,472,050	1,542,050	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	535,500	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 contributii salariale	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, redenvite, 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	0
Plati servicii prestate de terzi	278,970	146,370	182,070	146,370	146,370	146,370	146,370	146,370	146,370	146,370	146,370	146,370	1,924,740
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	106,970	106,970	104,120	104,120	87,970	94,620	98,420
Plati cf. art 59 alin 8 - comision fix	67,110	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	116,757
PLATI PENTRU EXPLOATARE	1,299,519	1,110,519	1,133,700	1,306,750	1,306,750	1,306,750	1,306,750	1,408,019	1,399,100	1,156,850	1,294,400	1,298,200	15,623,657
PLATI FINANCIARE, din care:	0												
- dobanzi credite pe termen scurt													
- alte plati financiare													
TOTAL PLATI	1,299,519	1,110,519	1,133,700	1,306,750	1,306,750	1,306,750	1,306,750	1,408,019	1,399,100	1,156,850	1,294,400	1,298,200	15,623,657
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	27,578	0	27,578										
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	0	17,324	17,324	0	17,324	0	103,854						
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	0	52,407	52,407	0	52,407	0	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

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	272,015	266,047	298,997	301,947	259,897	202,847	92,769
INCASARI DIN EXPLOATARE	1,356,600	1,425,918	1,428,000	1,422,050	1,519,265	1,422,050	1,422,050	1,422,050	1,386,350	1,094,800	1,076,950	1,361,150	16,337,232
Incasari din exploatare	1,356,600	1,425,918	1,428,000	1,422,050	1,519,265	1,422,050	1,422,050	1,422,050	1,386,350	1,094,800	1,076,950	1,361,150	16,337,232
Incasari creante restante													
Incasari din vanzari de active													
INCASARI FINANCIARE	0	97,215											
TOTAL INCASARI	1,356,600	1,425,918	1,428,000	1,422,050	1,519,265	1,422,050	1,422,050	1,422,050	1,386,350	1,094,800	1,076,950	1,361,150	16,337,232
Plati pentru materii prime	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	476,000	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 contributii salariai	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, redevenite, 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 terzi	146,370	146,370	146,370	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	119,320	119,320	105,070	102,220	98,420
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	1,358,019	1,319,100	1,313,400	1,066,350	1,064,000	1,298,200	15,394,206	
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzii credite pe termen scurt													
- alte plati financiare													
TOTAL PLATI	1,308,650	1,358,637	1,350,050	1,319,100	1,319,100	1,358,019	1,319,100	1,313,400	1,066,350	1,064,000	1,298,200	15,394,206	
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	0	0											
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	15,833	189,999											
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	54,167	649,999											
SOLD la sfarsitul perioadei	70,719	68,000	75,950	108,900	141,851	272,015	266,047	298,997	301,947	259,897	202,847	195,798	195,798



PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

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	195,798	172,081	117,821	134,479	181,138	227,797	274,455	282,195	328,853	375,512	343,170	303,829	195,798	218,488
INCASARI DIN EXPOLOATARE	1,404,200	1,451,205	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 creante restante	0												0	
INCASARI FINANCIARE	0	0												
TOTAL INCASARI	1,404,200	1,451,205	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	285,600	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 contributii 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, redevenite, 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	5,950	5,950
Plati impozite si taxe locale etc.	0	38,919	0	0	0	0	38,919	0	0	0	0	0	0	0
Plati servicii prestate de terți	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
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	1,520,779	1,481,860	1,481,860	1,179,920	1,361,580	1,361,580	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
- dobanzii credite pe termen scurt														
- ale platii financiare														
TOTAL PLATI	1,336,250	1,413,799	1,511,860	1,481,860	1,481,860	1,520,779	1,481,860	1,481,860	1,179,920	1,361,580	1,361,580	1,361,580	16,914,738	1,372,030
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	0	0												
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	29,167	28,167	29,167	349,999	37,500									
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	62,500	749,998	75,000											
SOLD la sfarsitul perioadei	172,081	117,821	134,479	181,138	227,797	274,455	282,195	328,853	375,512	343,170	303,829	218,488	218,488	167,313



ADMINISTRATOR SPECIAL: RAU LAURENTIU DAN

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	167.313	163.481	118.569	153.656	188.744	223.832	220.000	255.088	290.175	263.763	192.351	218.488	289.000
INCASARI DIN EXPLORATARE	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	70.184.027
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												0	390.000
Incasari din vanzari de active												0	97.215
INCASARI FINANCIARE	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	70.184.027
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 contributii salariai	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, redevenite, 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	5.950	285.600
Plati impozite si taxe locale etc.	38.919	0	0	0	0	38.919	0	0	0	0	0	0	77.838
Plati servicii prestate de terți	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	7.360.065
Alte plati	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	9.600	38.400
Plati impozite si taxe buget stat (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
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	570.480
PLATI PENTRU EXPLORATARE	1.555.317	1.659.698	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	66.589.721	
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt												0	0
- alte plati financiare												0	0
TOTAL PLATI	1.555.317	1.659.698	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	66.589.721	
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	0	0	27.578										
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	37.500	449.999	1.093.851										
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	75.000	900.000	2.614.439										
SOLD la sfarsitul perioadei	163.481	118.569	153.656	188.744	223.832	220.000	255.088	290.175	263.733	192.351	147.438	147.438	0



ADMINISTRATOR SPECIAL: RAU LAURENTIU-DAN

PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

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	1.065.000	1.085.000	1.140.000	13.265.000
- venituri din prestari servicii constructii/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 cimtire	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
- produsele cimtire	55.000	65.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	40.000	60.000	60.000	60.000	680.000
- locuri de desca	0	0	0	0	0	0	0	0	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	1.065.000	1.085.000	1.140.000	13.265.000
Venituri finandare	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	1.065.250	1.085.250	1.140.250	13.266.000
Cheftuielii 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 birou/curatamie	1.000	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	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	3.000
Cheftuielii 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	3.000
Cheftuielii cu energie, 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
Asigurari 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
Cheftuielii 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 terzi, 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	93.000
Prestari servicii de terzi	10.000	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	4.000
Audit extern	0	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Asigurari	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	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	5.000
Alte cheftuieli	5.000	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					77.838
Cheftuielii cu amontizarea	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
Cheftuielii cu scaderea din gestiune a activelor vandute													0
Cheftuielii 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 cheftuieli	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
Cheftuielii din exploatare	942.169	1.133.250	1.103.250	1.103.250	1.192.169	1.193.250	1.193.250	993.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	13.246.838
Dobanzii bancare													0
Alte cheft.financiare													0
Cheftuielii financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheftuielii 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	1.192.169	1.193.250	1.193.250	993.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	1.103.250	13.246.838
PROFIT BRUT	3.081	2.000	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	-6.190.016	-6.190.016	-6.190.016	-6.303.178
PROFIT IMP-ZABIL	-6.300.097	-6.298.097	-6.271.097	-6.244.097	-6.217.097	-6.214.016	-6.202.016	-6.190.016	-6.190.016	-6.190.016	-6.190.016	-6.190.016	-6.292.016
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	3.081	12.000	12.000	-73.000	-38.000	-18.000	-37.000	21.162	
	Apr-24	May-24	Jun-24	Jul-24	Aug-24	Sep-24	Oct-24	Nov-24	Dec-24	Jan-25	Feb-25	Mar-25	

Administrator special: RAU LAURENTIU-DAN

PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

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:													-RON-
- venituri din prestari servicii constructii/drumuri	710,000	710,000	710,000	710,000	710,000	710,000	710,000	710,000	510,000	550,000	710,000	905,000	1,180,000
- administrare cimtire	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	8,200,000
- marcate rutiere	115,500	110,000	110,000	110,000	110,000	110,000	110,000	80,000	55,000	0	0	0	3,000,000
- producție cimtire	57,750	65,000	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000	40,000	40,000	60,000	60,000	60,000	965,500
- 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	682,750
Venituri din vanzari active													780,000
Venituri din exploatare	1,198,250	1,200,000	1,195,000	1,195,000	1,195,000	1,276,593	1,195,000	1,165,000	920,000	905,000	1,085,000	1,180,000	81,693
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	1,276,943	1,195,250	1,165,250	905,250	905,250	1,085,250	1,180,250	13,712,943
Cheftuielii 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	417,000	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	400,000	420,000
consumabile birou/curatelenie combutibili	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
piese schimb	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
Cheftuieli 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	3,000
Cheftuieli cu energiă, 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 personali	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
Asigurari si protectie personala	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
Chtuieli 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 execute de terți, din care:													
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	1,506,000
Prestari 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	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	4,000
Audit extern	0	30,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Asigurari	5,000	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	1,000
Servicii comunicati	5,000	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 cheftuieli	5,000	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
Cheftuieli cu amortizarea activelor Vandute	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
Cheftuieli cu scaderea din gestiune a activelor Vandute													395,480
Cheftuieli 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 cheftuieli	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
Cheftuieli din exploatare	1,142,169	1,133,250	1,103,250	1,103,250	1,537,649	1,103,250	1,103,250	903,250	903,250	1,103,250	1,103,250	1,103,250	13,362,318
Dobanză bancare													0
Alte cheftuieli financiare													0
Cheftuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheftuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHEFTUIELI	1,142,169	1,133,250	1,103,250	1,103,250	1,537,649	1,103,250	1,103,250	903,250	903,250	1,103,250	1,103,250	1,103,250	13,362,318
PROFIT BRUT	56,331	67,000	92,000	92,000	92,000	-260,706	92,000	62,000	17,000	2,000	-18,000	57,000	350,525
PIERDERE PRECEDENTA	6,282,016	-6,225,685	-6,158,685	-6,066,685	-5,974,685	-5,892,685	-6,143,391	-6,051,391	-5,989,391	-5,972,391	-5,972,391	-5,988,391	-6,282,016
PROFIT IMPOZABIL	-6,225,685	-6,158,685	-6,066,685	-5,974,685	-5,882,685	-6,143,391	-6,051,391	-5,989,391	-5,972,391	-5,972,391	-5,988,391	-5,931,391	-5,931,391
Impozit pe profit													0
PROFIT NET CURENT	56,331	67,000	92,000	92,000	-260,706	92,000	62,000	17,000	2,000	-18,000	57,000	350,525	
	Apr-25	May-25	Jun-25	Jul-25	Aug-25	Sep-25	Oct-25	Nov-25	Dec-25	Jan-26	Feb-26	Mar-26	



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	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.501.500	1.301.500	16.915.000	
- venituri din prestari servicii construcții/din urmări	830.000	900.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000	860.000	10.660.000	
- administrație, 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	290.000	3.480.000	
- marajă rutieră	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	0	0	
- producție cimitire	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	86.500	3.163.750	
- locuințe de locație	65.000	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 vanzări active	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	2.795.000	
Venituri din exploatare	1.381.500	1.451.500	1.501.500	1.301.500	16.915.000										
Venituri financiare	250	0													
Venituri exceptionale	0														
TOTAL VENITURI	1.381.750	1.451.750	1.501.750	1.366.750	16.918.000										
Cheftuieli ou instanței prime, materiale consumabile, din care:	447.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	567.000	447.000	6.014.000	
materii prime/materiale consumabile	430.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	430.000	430.000	
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	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	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	3.000	3.000	
Cheftuieli 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	3.000	3.000	
Cheftuieli cu energie, 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	13.000	13.000	
Salarii personali	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	605.000	624.000	
Asigurari si protecție personala	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	13.613	
Servicii întreținere 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	5.000	5.000	
Cheftuieli 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	13.000	13.000	
Servicii executate de terți, 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	127.500	127.500	
Faza	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	97.500	
Prestari 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	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	4.000	4.000	
Audit extern	0	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Asigurari	5.000	5.000	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	1.000	1.000	
Servicii comunicati	5.000	5.000	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 cheftuieli	5.000	5.000	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	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	77.838	
Cheftuieli cu amortizarea activelor vandute														233.514	
Cheftuieli cu scaderea din gestiune a activelor vandute														528.000	
Cheftuieli ct 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	9.000	0	
Alte cheftuieli														432.000	
Taxe si impozite locale														48.000	
Cheftuieli cu amortizarea															
Dobanzii bancare														395.480	
Alte cheft.financiare														0	
Cheftuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cheftuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAL CHEFTUIELI	1.284.032	1.395.113	1.365.113	1.365.113	1.404.032	1.365.113	1.365.113	1.365.113	1.055.113	1.385.113	1.245.113	1.245.113	1.245.113	16.639.183	
PROFIT BRUT	97.719	56.638	136.638	136.638	97.719	136.638	121.638	1.218.812							
PIERDERE PRECEDENTA	-4.966.729	-4.849.011	-4.792.373	-4.656.536	-4.519.098	-4.382.461	-4.284.742	-4.148.105	-4.011.467	-3.906.330	-3.936.330	-3.906.192	-3.849.555	-4.946.729	-6.303.178
PROFIT IMPozabil	-4.849.011	-4.792.373	-4.655.736	-4.519.098	-4.382.461	-4.284.742	-4.148.105	-4.011.467	-3.936.330	-3.906.192	-3.849.555	-3.727.917	-3.727.917	0	0
Impozit pe profit														0	
PROFIT NET CURRENT	97.719	56.638	136.638	136.638	97.719	136.638	121.638	1.218.812							
Apr-27	May-27	Jun-27	Jul-27	Aug-27	Sep-27	Oct-27	Nov-27	Dec-27	Jan-28	Feb-28	Mar-28			2,575,261	



TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR

Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de Ilichidator si insusita ca legal solicitata	Gradul de prioritate
1	Angajatii conform lista anexa Total Creante invocate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lg. 85/2014		27.578,00	27.578,00	
2	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	Bacau Dumbreava Roșie 13 - cod postal 600066 judet Bacau	1.594,760,00	1.594,760,00	
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau	Bacau Ioniță Sandu Sturza 63 Bis cod postal 500269 judet Bacău	965,00	965,00	
4	Municipiul Bacău	Bacău Mărășești 6 cod postal 600017 judet Bacău	1.471,741,20	87.266,86	
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014		1.682.997,86		
5	A & D Urban Consult S.R.L.	Bacău B dui Ioniță Sandu Sturza 3 Sc-a cod postal 600269 judet Bacău	20.364,92	20.364,92	
6	Aeroklima S.R.L.	Dobreni Str. Str. Școlii 89b cod postal 617155 judet Neamț	28.622,11	28.622,11	
7	Agroconstruct 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.	Iași Str. Str. Săcărătorii 25 Ap:12 Et:3 bl.8/11 et.3 ap.12 cu sediul procesual ales la Cabinet avocat Dan Maximilic Iași str. Baciu nr. 7, Cl.4, sc. B, etaj 1 , ap 2 , jud. Iași cod postal 700697 judet Iași	72.136,00	64.056,62	
9	Arabesque S.R.L..	Galați Str. Str. Timișului 1 cod postal 800258 judet Galați	36.143,26	36.013,57	
10	Auto-trucks S.R.L.	Bacău Str. Str. Mărășesti 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.	Constanța B dui Aurel Vlaicu 191 - cod postal 900498 judet Constanța	1.353,08	1.353,08	
12	Bloc Bac S.R.L.	Bacău Str. Str. Nicu Eneea 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	11.673,24	
16	Dasitrade S.R.L.	Bacău Str. Flonjor nr.32 cu sediul ales pentru citare si comunicare acte de procedură la Popa Mihail Ștefan, mun. Bacău, str. Veniamin Costache, nr. 11, bl.11, sc. B, etaj 1, ap. 5, jud. Bacău cod postal 600063 judet Bacău	995.106,87	995.106,87	
17	Delgaz Grid S.A.	Târgu Mureș Bd. B du Pandurilor 42 Et:iv judet Mureș	5.060,29	2.210,28	
18	Demeco S.R.L.	Bacău Str. Str. Chimiei 6a nr.6 A judet Bacău	2.424,00	2.424,00	
19	Docati S.R.L.	Bacău Str. 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 Mureș Bd. Pandurilor 42 Et:ii Tîrgu Mureș cu sediul ales pentru comunicare la societatea Fire Credit SRL , str. Ștefan Lazăr, nr. 66 A, Gabriel Business Center, etajul 6, Iași, județul Iași judet Mureș	12.770,89	12.570,89	
21	Elli Pavaje S.R.L.	Petrești Str. Str. Zorilor 1 cu sediul ales pentru comunicarea actelor în București, Calea Moisilor, 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 licitator si insusita ca legal solicitata	Gradul de prioritate
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	Bacău Str. Str. 9 Mai 35 Poz. 10 Et. p bl.35 cu domiciliul procesual ales la Av. Vlad Fesan, Bacău, Boulevardul 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.	Bucuresti B-dul Tudor Vladimirescu 29 Et:3; Sect 5 et.3 cu sediul ales pentru comunicari la Societatea civilă de avocati Anghel și Asociații, str. Dr. Stoicovici, nr. 33-35, Sector 5 București sector 5 cod postal 50881 judet Bucuresti	104.161,66	104.161,66	
25	Hi International Romania S.R.L.	Brasov B-dul Muncii 22a Et:1 et. 1 cu sediul ales pentru comunicare actelor de procedură la Cabinet avocat Arion Alexandrina, situat în 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. Stefan cel Mare nr.32 C, Clădirea 2 ap.3 iudet Bacău	9.000,00	0,00	
27	IATSA	Bacău Str. Str. Pictor Theodor Aman nr.94 C et.Mezarini iudet 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 600260 iudet Bacău	340.131,63	340.131,63	
29	Logi Office S.R.L.	Măgura Str. Unison nr. 7 iudet Bacău	4.742,85	4.742,85	
30	Luvis S.R.L.	Bacău Calea Calea Dr. Alexandru Ștefan 8 iudet Bacău	22.602,42	22.602,42	
31	Marste S.R.L.	Bacău Str. Str. Ionita Sandu Sturza 32 cu sediul ales pentru citare si comunicare acte de procedură la Popa Mihail Ioan - Cabinet de avocat , mun. Bacău str. Veniamin Costache, nr.11, bl.11, sc. B, etaj.. ab 6 iudet Bacău	715.859,41	715.859,41	
32	Metalbac & Farbe S.R.L.	Bacău DN 11 cod postal 607305 iudet Bacău	20.583,63	20.583,63	
33	Microenerg S.R.L.	Bacău str. Veniamin Costache, nr.11, bl.11, sc. B, etaj.. ab 6 iudet Bacău	390.677,70	390.677,70	
34	Municipiul Bacău	Bacău Mărăști 6 cod postal 600017 iudet Bacău	642.019,27	642.019,27	
35	Muv S.R.L.	Bacău Str. Str. Garii 12 nr.12 cod postal 600254 iudet Bacău	125.418,89	125.418,89	
36	Omega Net S.R.L.	Bacău Str. Str. Alexandru Celi Bun 13 cod postal 600058 iudet Bacău	2.700,00	2.700,00	
37	Pantener S.R.L.	Bacău Calea Calea Moinești 34 Et:3 nr.34 et.3 cod postal 600281 iudet Bacău	8.595,06	8.595,06	
38	Public Legal Investment Ve S.R.L.	Săucești Str. Str. Trandafirilor 59 Camera Nr. 2 cod postal 607540 iudet Bacău	24.990,00	24.990,00	
39	Rad-trans S.R.L.	Bacău Str. Str. Izoare 1b nr.1 cu sediul ales pentru citare si 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 iudet Bacău	14.082,63	14.082,63	
40	Resonance Distribution S.R.L.	Iasi Str. Str. Rămpei 9a domiciliul procedural ales la Cabinet Avocat Lupu Geta din mun. Iasi, str. Stihli, nr. 2B, etaj 1, jud. Iasi cod postal 700443 iudet Iasi	27.738,55	27.738,55	
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	Bucuresti P-1a Presei Libere 3-5 Et:2 Sect 1 et.2 sector 1 iudet Bucuresti	28.142,59	28.142,59	
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	Slatina Str. Str. Minăstirea Ciocociov 20 Camera 7 cod postal 230111 iudet Olt	5.700,00	5.700,00	

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR

Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creanței declarată de creditor	Valoarea creanței recunoscuta de licitator 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	Tref Sistem Instal S.R.L.	Măgura Str. sat Măgura, comuna Măgura cu domiciliul procesual ales la Av. Vlad iesan, 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. 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 Alcea Constanza 23 A1 Business Park Autostrada Bucuresti pitesii Km.13,5 Unitatea L3 Si Unitatea L4 cod postal 77096 judet Ilfov	55.363,46	55.363,46	
47	Wsm Autoservice S.R.L.	Bacău Str. Str. Înfrățirii 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	
<i>Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014</i>				5.228.886,05	
48	Municipiul Bacău	Bacău Mărășesti 6 cod postal 600017 judet Bacău	742.445,45	742.445,45	
<i>Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014</i>				742,445,45	
TOTAL GENERAL				7.681,901,36	



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

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei declarata a creantei	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	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
	<i>Total Creante izvorate din raporturi de munca art.161, alin.3, Lq. 85/2014.</i>	<i>27,578,00</i>	<i>27,578,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>27,578,00</i>
2	Administratura Judeteana a Finantelor Publice Bacau	1,594,760,00	1,594,760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Administratura Judeteana pentru Ocuparea Forței de Munca Bacău	965,00	965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Municipiul Bacău	1,471,741,20	87,266,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,389,74
	<i>Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lq. 85/2014.</i>	<i>3,067,466,20</i>	<i>1,682,991,86</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>103,944,27</i>
5	A & D Urban Consult S.R.L.	20,364,92								204,11	204,11	204,11	204,11	204,11	1,224,66
6	Aeroklima S.R.L.	28,622,11							286,87	286,87	286,87	286,87	286,87	286,87	1,721,21
7	Agriconstruct S.R.L.	100,433,35	100,433,35						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.	64,059,62							642,04	642,04	642,04	642,04	642,04	642,04	3,852,26
9	Arabesque S.R.L.	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							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							1,356	1,356	1,356	1,356	1,356	1,356	8,137
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	Eva Logistic 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	Eva 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 Regională De Apă Bacău S.A.	11,873,24	11,673,24						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							172,50	172,50	172,50	172,50	172,50	172,50	1,035,00
20	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 Pavale S.R.L.	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	Hilti Romania S.R.L.	10,161,66	16,465,57						165,03	165,03	165,03	165,03	165,03	165,03	990,17
25	Hilti International Romania S.R.L.	41,988,97							420,84	420,84	420,84	420,84	420,84	420,84	2,525,03
27	IATSA	9,302,67	9,302,67						93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	559,42
28	Intercilima 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	Luvius 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	Marsie 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 & Farbe S.R.L.	20,583,63	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							3,915,61	3,915,61	3,915,61	3,915,61	3,915,61	3,915,61	23,493,64
34	Municipiul Bacău	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							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	Partnerer 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							278,01	278,01	278,01	278,01	278,01	278,01	1,668,07
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	28,142,59	20,563,41						206,10	206,10	206,10	206,10	206,10	206,10	1,236,90
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	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	4,096,71
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							72,15	72,15	72,15	72,15	72,15	72,15	432,90
46	Vodaland Balkan S.R.L.	55,363,46							554,89	554,89	554,89	554,89	554,89	554,89	3,325,31
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
	<i>Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lq. 85/2014.</i>	<i>5,439,992,63</i>	<i>5,228,886,05</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>52,407,03</i>	<i>52,407,03</i>	<i>52,407,03</i>	<i>52,407,03</i>	<i>52,407,03</i>	<i>52,407,03</i>	<i>314,442,20</i>
48	Municipiul Bacău	742,445,45	742,445,45												
	<i>Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lq. 85/2014</i>	<i>7,388,190,36</i>	<i>27,578,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>445,964,47</i>
	TOTAL GENERAL	9,277,482,18	7,388,190,36	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



STATELE ROMÂNE
TREZORERIA NAȚIONALĂ
BACĂU

14.08.2014

SS

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.08.2014

14.

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR ÎN CAZUL REORGANIZĂRII 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>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	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	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Forrei de Munca Bacau	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 Bacau	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>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>15,833,25</i>	<i>189,399,01</i>
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	3,557,59
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	7,663,20
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	4,475,82
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	148,02
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	11,269,50
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	Docat 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	Hilti 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	Hilti 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	5,219,62
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	96,37
28	Intercima 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	3,523,46
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	Luvix 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	Marste 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 & 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	42,281,49
34	Municipiul Bacau	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	Partener 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	89,04
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	Radtrans 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	Rompetro 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	2,556,22
42	Star Urban Lux Solution S.R.L.	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05	59,05
43	Symmetrica 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
44	Treif Sistem Instal 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
45	Vasion 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	74,57
46	Vodaland Balkan 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
47	Wsm 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	65,37
	<i>Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>54,166,55</i>	<i>649,998,64</i>
48	Municipiul Bacau	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
	<i>Total Creante chirografare subordonate art. 161, pct. 10, Lg. 85/2014</i>	<i>0,00</i>												
	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

Pagina 2 din 4

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

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>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	
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 Bacau	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>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>29,166,59</i>	<i>349,999,03</i>	<i>37,499,92</i>	<i>37,499,92</i>	
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	7,858,19	786,82	786,82	
11	Blank 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	19,41	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 Regională 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	Dastrade 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	112,731,76	12,731,22	12,731,22	
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	34,77	34,77	34,77	
19	Docat 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 Romania 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	903,76	903,76	903,76	
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	Floarea 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	Hil 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	
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.	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	56,59	680,28	68,03	68,03	
30	Luvis 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	Marsie 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	83,556,52	10,267,86	10,267,86	
32	Metalbac & 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	Muvi 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	Partener 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	Radtrans 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	Rompetur 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	681,13	81,76	81,76	
43	Symmetrica 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	8,148,88	814,88	814,88	
44	Trei 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	50,141,13	5,016,98	5,016,98	
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	754,42	75,42	75,42	
	<i>Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>62,499,83</i>	<i>749,997,95</i>	<i>75,000,00</i>	<i>75,000,00</i>	
48	Municipiul Bacău	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	91,666,41	1,039,996,98	112,499,92	112,499,92



Pagina 3 din 4

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.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	0,00	100%
	Total Creante izvorate din raporturi de munca art. 161, alin.3 L.Q. 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	Administtratia Judeteana pentru Ocuparea Forței de Muncă Bacău	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 Bacău	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	1.944,45	1.944,45	100%
	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	410,54	410,54	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	1.441,42	1.441,42	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	918,83	918,83	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	516,56	516,56	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	786,82	786,82	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	19,41	19,41	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	1.090,54	1.090,54	50%
13	Eva Logistic 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	1.300,33	1.300,33	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	7.982,95	7.982,95	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	167,43	167,43	50%
16	Dasstrade 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	14.273,22	14.273,22	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	31,70	31,70	50%
18	Demeo S.R.L.	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	34,77	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	246,87	246,87	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	180,31	180,31	50%
21	Elis Pavale 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	1.084,51	1.084,51	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	1.931,99	1.931,99	50%
23	Floarea Grup S.R.L.	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	481,68	50%
24	Hilti Romania S.R.L.	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	236,17	50%
25	Hilti 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	602,26	602,26	50%
27	IATSA	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	133,43	50%
28	Intercilima 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	4.878,64	4.878,64	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	68,03	68,03	50%
30	Luvis S.R.L.	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	324,20	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	10.267,86	10.267,86	50%
32	Metalbac & Farbe S.R.L.	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	192,35	50%
33	Microenergi 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	5.603,65	5.603,65	50%
34	Municipiul Bacău	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	9.208,74	9.208,74	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	992,08	992,08	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	38,73	38,73	50%
37	Partener S.R.L.	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	123,28	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	179,35	179,35	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	201,99	201,99	50%
40	Responentia Distribution S.R.L.	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	397,87	50%
41	Rompetrol Downstream S.R.L.	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	294,95	50%
42	Star Urban 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	81,76	81,76	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	977,85	977,85	50%
44	Treif 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	6.016,98	6.016,98	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	103,25	103,25	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	794,10	794,10	50%
47	Wsm Autoservice S.R.L.	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	90,51	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	75,000,00	75,000,00	50%
48	Municipiul Bacău	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 Creante chirografare subordonate art. 161, pct.10, Lg. 85/2014	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	112.499,92	112.499,92	49%
	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	112.499,92	112.499,92	112.499,92

ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORULUI IN CAZUL FALIMENTULUI SI REPARTIZAREA ACESTEIA

ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR IN CAZUL FALIMENTULUI	VALOARE (RON)	EXPLICATII
Plata datorii nascute dupa data declaransarii stari de insolventa	1,683.282,30	sold curent furnizori, obligati bugetare curente
Cheltuieli pe perioada dintre data declararrii falimentului si data radierii societatii	2,406,068,00	din care:
Salarii si assimilate	1,922,048,00	3 luni, schema completa, 4 luni schema redusa
Cheltuieli de reloare, chirie si utilitati	85,320,00	intre 4 si 6 luni
Paza	79,200,00	4 persoane, 6 luni
Telefonie, internet, posta	30,000,00	10 luni
Taxe judiceie, cheltuieli de judecata	15,000,00	taxe pentru perioada falimentului
Alte cheltuieli	48,000,00	(consumabile, combustibili-12 luni) + cheltuieli predare arhiva
Comision administrator judiciar	156,000,00	(onorariu fix perioada observatie, onorariu fix perioada faliment
Fond de licidare, 2% conf art.39 din legea 85/2014	70,500,00	
TOTAL PLATI CURENTE PE PERIOADA DE LICIDARE	4,089,350,30	
VALOAREA REEVALUATA A PATRIMONIULUI SOCIETATII	4,027,812,42	
SUMA TOTALA DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR	-61,537,88	



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

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei recunoscuta de licitator si insusita ca legal solidata	VALOARE CREANTA RECUPERATA (RON)	%
1	Angajati conform lista anexa 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	27,578,00	0,00	0,00%
3	Administratia Judeteana pentru Ocuparea Forței de Munca Bacau	1,594,760,00	0,00	0,00%
4	Municipiul Bacău	965,00	0,00	0,00%
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	87,266,86	0,00	0,00%
5	A & D Urban Consult S.R.L.	1,682,991,86	0,00	0,00%
6	Aeroklima S.R.L.	20,364,92	0,00	0,00%
7	Agriconstruct S.R.L.	28,622,11	0,00	0,00%
8	Air-projects S.R.L.	100,493,35	0,00	0,00%
9	Arabesque S.R.L.	64,059,62	0,00	0,00%
10	Auto-trucks S.R.L.	36,013,57	0,00	0,00%
11	Black Sea Suppliers S.R.L.	54,856,00	0,00	0,00%
12	Bloc Bac S.R.L.	1,353,08	0,00	0,00%
13	Bva Logistik S.R.L.	76,030,94	0,00	0,00%
14	Bva Servicii S.R.L.	90,656,98	0,00	0,00%
15	Compania Regională De Apă Bacău S.A.	556,559,44	0,00	0,00%
16	Dasitrade S.R.L.	11,673,24	0,00	0,00%
17	Delgaz Grid S.A.	995,106,87	0,00	0,00%
18	Demeo S.R.L.	2,210,28	0,00	0,00%
19	Docati S.R.L.	2,424,00	0,00	0,00%
20	E.on Energie România S.A.	17,211,18	0,00	0,00%
21	Elis Pavaje S.R.L.	12,570,89	0,00	0,00%
22	Fast Technical Assistance S.R.L.	75,610,60	0,00	0,00%
23	Florea Grup S.R.L.	134,695,61	0,00	0,00%
24	Hilti Romania S.R.L.	33,581,80	0,00	0,00%
25	Hil International Romania S.R.L.	16,465,57	0,00	0,00%
26	Huban I. Ciprian-Iulian - Cabinet De Avocat	41,988,97	0,00	0,00%
27	IATSA	9,302,67	0,00	0,00%
28	Intercilima 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	Luvis S.R.L.	22,602,42	0,00	0,00%
31	Marsies S.R.L.	715,859,41	0,00	0,00%
32	Metalbac Camp. 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	Partner S.R.L.	8,595,06	0,00	0,00%
38	Public Legal Investment Ve. 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	Symmetrica 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	Wsm 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%



SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU S.A. SOCIETATE IN INSOLVENTA/IN INSOLVENCY/EN PROCEDURE COLLECTIVE

Anexa 7

Centralizator evaluare bunuri

NR CR T.	CATEGORIE DE BUNURI	VALOARE PROPSA (LEI)	VALOARE DE LICHIDARE (LEI)	VALOARE PROPSA (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	Valorea probabila de incasat
1	Creante imobilizate (garantii lucrari)	2,565,788.95	1,796,052.27
2	Clienti curenti	571,639.00	460,913.38
3	Clienti incerti	3,811,547.75	0.00
4	Alte creante	313,690.29	156,845.15
TOTAL		7,262,665.99	2,413,810.79



