

ROMÂNIA
JUDEȚUL BUZĂU
MUNICIPIUL BUZĂU
- CONSILIUL LOCAL -

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 128 din data de 14.05.2020

pentru adoptarea demersurilor cu privire la intrarea
Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău
în insolvență/reorganizare judiciară

Consiliul Local al Municipiului Buzău, județul Buzău, întrunit în ședință ordinară:

Având în vedere:

- adresa Regiei Autonome Municipale RAM Buzău nr. 2089/14.05.2020, înregistrată la Primăria Municipiului Buzău la nr. 147/CLM/14.05.2020;
- referatul de aprobare al domnului primar al municipiului Buzău, înregistrat sub nr. 147/CLM/14.05.2020;
- raportul nr. 50.595/14.05.2020 al Direcției Finanțe Publice Locale;
- Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, efectuat de către Cabinetul de Insolvență, Expertize, Evaluări Apostol Ion, înregistrat sub nr. 2077/13.05.2020;
- Hotărârea nr. 25/13.05.2020 a Consiliului de Administrație al Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău;
- avizul Comisiei pentru patrimoniu și activități economico-financiare a Consiliului Local al municipiului Buzău;
- avizul Comisiei pentru administrație publică, juridică și de disciplină, apărarea ordinii și liniștii publice, respectarea drepturilor și libertăților cetățenilor a Consiliului Local al Municipiului Buzău;
- prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Legii nr. 325/2006 privind serviciul public de alimentare cu energie termică, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Buzău nr.40/1994- privind înființarea, organizarea și funcționarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul art. 129, alin. (1), (2), lit. a), alin. (3), lit. c), d), e), art. 139, alin. (1), coroborat cu art. 5, lit. ee), art. 196, alin. (1), lit. a) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,

HOTĂRĂȘTE :

Art.1- Se aprobă, inițierea procedurilor legale, prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, pentru intrarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău în insolvență/reorganizare judiciară.

Art.2- Administratorul special va fi numit de către UAT Municipul Buzău prin consiliul local, în condițiile legii, prin hotărâre de consiliu local.

Art.3- Primarul municipiului Buzău prin intermediul Direcției Finanțe Publice Locale și conducerea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău, vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

INIȚIATOR
PRIMARUL MUNICIPIULUI BUZĂU,
Constantin Toma



AVIZAT PENTRU LEGALITATE:
SECRETARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUZĂU,
Eduard Pistol



REFERAT DE APROBARE
la proiectul de hotărâre pentru adoptarea demersurilor cu privire la intrarea
Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău
în insolvență/reorganizare judiciară

Prezentul proiect de hotărâre are ca obiect adoptarea demersurilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, cu privire la intrarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău în insolvență/reorganizare judiciară, pentru următoarele considerente:

Potrivit **art.5 alin.(1)pct.29 din Legea nr. 85/2014** - insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile, astfel:

a) insolvența debitorului se prezumă atunci când acesta, după 60 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor; prezumția este relativă;

b) insolvența este iminentă atunci când se dovedește că debitorul nu va putea plăti la scadență datoriile exigibile angajate, cu fondurile bănești disponibile la data scadenței;

Prin Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, întocmit de către Cabinet de Insolvență Expertize, Evaluări, Apostol Ion, **expertul constata**, la pag. 3, lit. A,B și C respectiv pag. 4 răspuns la Obiectivul nr. 1, următoarele:

A. Sume de bani existente în patrimoniu la 31.03.2020

Conturi de trezorerie(casa, bănci, acreditive, viramente interne) clasa 5)=**2.902.057lei**;

B. Sume de bani, privind datoriile certe, lichide și exigibile

1. **Total datorii = 87.535.908,04lei** din care:

2. **Incerte și neexigibile(solduri ct.403, 4481.8 și 462.8)= 55.802.289,61lei**

Ct. 403-efecte de plată FBME=20.241.044,23lei(cesiune de datorie, din scontarea biletelor la ordin emise de Ecogen Energy S.A, în favoarea băncii, în anii 2014-2015, cu privire la datoria RAM către Ecogen Energy S.A);

Ct. 4481.8 – majorări/penalități de întârziere către Ministerul Finanțelor Publice din derularea creditului BERD aprobat prin O.G nr. 38/1997(credit BERD accesat cu garanții guvernamentale pentru investiții în domeniul public al Municipiului Buzău cu privire la rețele/utilaje energie termică)= 27.137.915,54lei;

Ct.462.8- creanță principală către Ministerul Finanțelor Publice din derularea creditului BERD aprobat prin O.G nr. 38/1997(credit BERD accesat cu garanții guvernamentale pentru investiții în domeniul public al Municipiului Buzău cu privire la rețele/utilaje energie termică = 8.423.329,84lei;

3. **Datorii certe,lichide și exigibile= 31.733.618,43lei**

și concluzionează că:

RAM Buzău se află în stare de insolvență iminentă la 31.03.2020 așa cum este definită de prevederile Legii nr. 85/2014 respectiv cu sumele de bani disponibile de 2.902.057,31lei nu se pot plăti datorii exigibile în cuantum de 31.733.618,43lei respectiv rămâne o sumă de 28.831.561,12lei care nu poate fi plătită la scadență.

Prin urmare RAM Buzău se confruntă cu o insuficiență de fonduri bănești pentru plăți datorile certe, lichide și exigibile la 31.03.2020.

Potrivit art. 66 din Legea nr. 85/2014- Debitorul aflat în stare de insolvență este obligat să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor prezentei legi, în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență. La cererea adresată tribunalului va fi atașată dovada notificării organului fiscal competent cu privire la intenția de deschidere a procedurii insolvenței.

Față de constatările domnului expert, în concordanță cu prevederile art. 5 alin.(1)pct. 29 coroborate cu dispozițiile art. 66 alin.(1) din Legea nr. 85/2014 consider că Regia Autonomă Municipală "RAM" Buzău se află într-o situație iminentă de insolvență și propun adoptarea demesurilor cu privire la intrarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău în insolvență/reorganizare judiciară motivat și de faptul că:

Potrivit art. 5 alin.(1) pct.54 din Legea nr. 85/2014- reorganizare judiciară este procedura ce se aplică debitorului în insolvență, persoană juridică, în vederea achitării datoriei acestuia, conform programului de plată a creanțelor. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, nelimitativ, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și/sau financiară a debitorului;
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrângerea activității prin lichidarea parțială sau totală a activului din averea debitorului;

Prin Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, întocmit de către Cabinet de Insolvență Expertize, Evaluări, Apostol Ion, **expertul constata**, la pag. 4 răspuns la Obiectivul nr. 2, următoarele:

Analizând activele regiei la 31.03.2020 se constată existența în patrimoniu:

1. Imobilizări la valoarea netă: 53.767.698,27lei- unde se deține posesie și folosință pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al UAT- Municipiul Buzău(din care patrimoniu propriu RAM Buzău, inclusiv teren+construcții în valoare de 5.204.128lei);
 2. Stocuri la valoare netă= 460.291,19lei;
 3. Creanțe de încasat=22.622.073,06lei;
 4. Mijloace bănești= 2.902.057,31lei;
- Total active: 79.752.119,83lei.

și concluziona că,

Dat fiind faptul că valoarea activelor este mare, comparativ cu valoarea datoriei, reorganizarea activității combinată cu un plan de infuzie de capital(credite pentru investiții, subvenții, etc) ar putea conduce la redresarea activității regiei.Prin urmare, analizând condițiile solicitate de Legea nr.85/2014 privind posibilitățile reorganizării activității regiei, expertul constată că se îndeplinesc aceste prevederi. De asemenea expertul contabil consideră că regia dispune de active însemnate care pot constitui baza realizării unui plan de reorganizare care să poată fi aprobat de către creditorii.

Pentru cele expuse, supun aprobării dumneavoastră prezentul proiect de hotărâre.

PRIMAR,

Constantin Toma



ROMÂNIA
JUDEȚUL BUZĂU
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUZĂU
Direcția Finanțe Publice Locale
Nr. 50.595/14.05.2020

R A P O R T

la proiectul de hotărâre pentru adoptarea demersurilor cu privire la intrarea
Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău
în insolvență/reorganizare judiciară

Prezentul proiect de hotărâre are ca obiect adoptarea demersurilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, cu privire la intrarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău în insolvență/reorganizare judiciară, pentru următoarele considerente:

Potrivit **art.5 alin.(1)pct.29 din Legea nr. 85/2014** - insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile, astfel:

a) insolvența debitorului se prezumă atunci când acesta, după 60 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor, prezumția este relativă;

b) insolvența este iminentă atunci când se dovedește că debitorul nu va putea plăti la scadență datoriile exigibile angajate, cu fondurile bănești disponibile la data scadenței;

Prin Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, întocmit de către Cabinet de Insolvență Expertize, Evaluări, Apostol Ion, **expertul constată**, la pag. 3, lit. A, B și C respectiv pag. 4 răspuns la Obiectivul nr. 1, următoarele:

C. Sume de bani existente în patrimonii la 31.03.2020

Conturi de trezorerie (casa, bănci, acreditive, viramente interne) clasa 5)= **2.902.057lei**;

D. Sume de bani, privind datoriile certe, lichide și exigibile

3. **Total datorii = 87.535.908,04lei** din care:

4. **Incerte și neexigibile (solduri ct.403, 4481.8 și 462.8) = 55.802.289lei**

Ct. 403-efecte de plată FBME=20.241.044,23lei (cesiune de datorie, din scontarea biletelor la ordin emise de Ecogen Energy S.A, în favoarea băncii, în anii 2014-2015, cu privire la datoria RAM către Ecogen Energy S.A);

Ct. 4481.8 – majorări/penalități de întârziere către Ministerul Finanțelor Publice din derularea creditului BERD aprobat prin O.G nr. 38/1997 (credit BERD accesat cu garanții guvernamentale pentru investiții în domeniul public al Municipiului Buzău cu privire la rețele/utilaje energie termică)= 27.137.915,54lei;

Ct.462.8- creanță principală către Ministerul Finanțelor Publice din derularea creditului BERD aprobat prin O.G nr. 38/1997 (credit BERD accesat cu garanții guvernamentale pentru investiții în domeniul public al Municipiului Buzău cu privire la rețele/utilaje energie termică = 8.423.329,84lei;

3. **Datorii certe, lichide și exigibile = 31.733.618,43lei**

și concluzionează că:

RAM Buzău se află în stare de insolvență iminentă la 31.03.2020 așa cum este definită de prevederile Legii nr. 85/2014 respectiv cu sumele de bani disponibile de 2.902.057,31lei nu se pot plăti datorii exigibile în cuantum de 31.733.618,43lei respectiv rămâne o sumă de 28.831.561,12lei care nu poate fi plătită la scadență.

Prin urmare RAM Buzău se confruntă cu o insuficiență de fonduri bănești pentru a plăti datoriile certe, lichide și exigibile la 31.03.2020.

Potrivit **art. 66 din Legea nr. 85/2014**- Debitorul aflat în stare de insolvență este obligat să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor prezentei legi, în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență. La cererea adresată tribunalului va fi atașată dovada notificării organului fiscal competent cu privire la intenția de deschidere a procedurii insolvenței.

Față de constatările domnului expert, în concordanță cu prevederile art. 5 alin.(1)pct. 29 coroborate cu dispozițiile art. 66 alin.(1) din Legea nr. 85/2014 consider că Regia Autonomă Municipală "RAM" Buzău se află într-o situație iminentă de insolvență și propun adoptarea demesurilor cu privire la intrarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău în insolvență/reorganizare judiciară motivat și de faptul că:

Potrivit **art. 5 alin.(1) pct.54 din Legea nr. 85/2014**- reorganizare judiciară este procedura ce se aplică debitorului în insolvență, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, nelimitativ, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și/sau financiară a debitorului;
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrângerea activității prin lichidarea parțială sau totală a activului din averea debitorului;

Prin Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, întocmit de către Cabinet de Insolvență Expertize, Evaluări, Apostol Ion, **expertul constata**, la pag. 4 răspuns la Obiectivul nr. 2, următoarele:

Analizând activele regiei la 31.03.2020 se constată existența în patrimoniu:

1. Imobilizări la valoarea netă: 53.767.698,27lei- unde se deține posesie și folosință pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al UAT-Municipiul Buzău(din care patrimoniu propriu RAM Buzău, inclusiv teren+construcții în valoare de 5.204.128lei);
 2. Stocuri la valoare netă= 460.291,19lei;
 3. Creanțe de încasat=22.622.073,06lei;
 4. Mijloace bănești= 2.902.057,31lei;
- Total active: 79.752.119,83lei.

și concluziona că,

Dat fiind faptul că valoarea activelor este mare, comparativ cu valoarea datoriilor, reorganizarea activității combinată cu un plan de infuzie de capital(credite pentru investiții, subvenții, etc) ar putea conduce la redresarea activității regiei.Prin urmare, analizând condițiile solicitate de Legea nr.85/2014 privind posibilitățile reorganizării activității regiei, expertul constată că se îndeplinesc aceste prevederi. De asemenea expertul contabil consideră că regia dispune de active însemnate care pot constitui baza realizării unui plan de reorganizare care să poată fi aprobat de către creditorii.

Față de cele de mai sus, considerăm ca întemeiat susținerea proiectului de hotărâre pentru adoptarea demersurilor, cu privire la intrarea Regiei Autonome Municipale "RAM" Buzău în insolvență/reorganizare judiciară.

DIRECTOR FINANȚE PUBLICE LOCALE,

CRISTIAN CEAUȘEL

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line crossing through the center.



HOTĂRÂRE

Având în vedere:

- Legea 15/1990 – Privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Regulamentul de Organizare și Funcționare a R.A.M Buzău aprobat prin HCLM Buzău nr. 96/2015.
- O.U.G 109/2011.
- Legea 85/2014 in materia insolventei.
- Raportul de expertiza nr.2077/13.05.2020 privind analiza economica ce are ca obiect constatarea certă iminenței stării de insolvență a R.A.M Buzău de către expert Apostol Ion.

Consiliul de Administratie R.A.M Buzău

HOTĂRAȘTE:

Art.1 Se aprobă raportul de expertiză contabilă nr.2077/13.05.2020, efectată de expertul autorizat Apostol Ion, ce are ca obiect constatarea certă a iminenței stării de insolvență a R.A.M Buzău.

Art.2 Avizarea derulării procedurilor de intrare în insolvență a R.A.M Buzău și împuternicire conducerii executive a regiei să transmită documentația necesară către autoritatea locală/UAT Municipiu Buzău.

Art.3 Raportul nr.2077/13.05.2020 face parte integrantă din prezenta.

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu 5 voturi pentru, 0 voturi împotriva, 0 abțineri din numărul de 5 membri prezenți.

PREȘEDINTE CA R.A.M BUZĂU
LUNGU EMILIA IZABELA



Buzău 13.05.2020
Nr.25

REGIA AUTONOMA MUNICIPALĂ BUZĂU	
INTRARE	Nr. 2024
IESIRE	
Buzău	Luna 05 Anul 2020

Raport de expertiza contabila extrajudiciara

Cap. I. – INTRODUCERE

Paragraful (1)

Subsemnatul Apostol Ion cu domiciliul în str. Caraiman, bloc A, ap. 6 declar că am calitatea de expert contabil, membru al Camerei Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati (CECCAR), nr. Legitimatie 7117, si calitatea de practician in insolventa, membru UNPIR, calitati necesare în prezenta expertiza extrajudiciara.

Pentru exercitarea profesiei sunt organizat în CABINET DE INSOLVENTA, EXPERTIZE, EVALUARI, APOSTOL ION cu sediul în Buzau, str.Caraiman, bl. A, ap. 6, cod fiscal nr. RO 21177480, cont bancar nr. RO96 BTRL 0101 1202 J 10895XX deschis la Banca Transilvania SA, filiala Buzau.

Paragraful (2)

Prin contact încheiat între parti am fost desemnat pentru efectuarea unei expertize contabile extrajudiciare.

Părțile implicate în dosar sunt :

REGIA AUTONOMA MUNICIPALĂ -RAM BUZĂU cu sediul în Buzau, b-dul Unirii, bloc 13 AB înregistrata la Registrul Comertului din Buzău sub nr.J10/1003/1994 C.U.I.RO 6303828

Paragraful (3)

Imprejurările si circumstanțele cauzei

Deoarece RAM Buzau are probleme privind platile către terti (în general furnizori) s-a solicitat expertului sa întocmeasca o expertiza contabila extrajudiciara pentru a stabili cu exactitate dacă regia se afla în stare de insolvabilitate prevazuta de Legea nr. 85/2014 .

Paragraful (4)

S-a dispus prin contract încheiat între parti expertiza de specialitate cu următoarele obiective:

1. Pe baza evidentei contabile sa se stabileasca dacă RAM Buzau este în stare de insolventa, stare definita de Legea nr. 85/2014.
2. Sa se stabileasca deasemenea dacă RAM Buzau, la data ultimei balante contabile din 31.03.2020, poate îndeplini condițiile pentru a fi reorganizata, ținând cont de prevederile Legii nr. 85/2014.

Paragraful (5)

Lucrările expertizei contabile extrajudiciare s-au efectuat în perioada 11.05.2020 – 13.05.2020 la biroul expertului. Dat fiind existența unei singure parti nu a fost nevoie de convocarea partilor.

[Signature]

Grupul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Filiala Buzau
EXPERT CONTABIL
APOSTOL ION
Nr. 7117
Valabil până la 31.12.2021

Paragraful (6)

Materialul legislativ si documentar care a stat la baza efectuării expertizei consta din:

- Legea 82/1991 –Legea contabilitatii la zi;
- Legea 15/1990;
- Legea nr. 85/2014- Noul Cod al insolventei
- Actele contabile ale societatii (balanta contabila, bilant contabil, fise analitice, etc.)

Paragraful (7)

Redactarea prezentului raport de expertiza contabila s-a facut in perioada 11.05.2020 – 13.05.2020.

Paragraful (8)

Data pentru depunerea raportului de expertiza contabila judiciara dispusa in aceasta cauza a fost fixata la data de 13.05.2020.

Cap. II. DESFASURAREA EXPERTIZEI CONTABILE

OBIECTIVUL 1

1. Pe baza evidentei contabile sa se stabileasca daca RAM Buzau este in stare de insolventa, stare definita de Legea nr. 85/2014.

DOCUMENTE UTILIZATE

- Bilant contabil (situatii financiare anuale) – incheiat la 31.12.2019;
- Balanta sintetica a conturilor- la 31.03.2020;
- Fisa analitica de creante (datorii mai mari de 40.000 lei si mai vechi de 60 zile de la data scadentei) la data de 31.03.2020

RASPUNS LA OBIECTIVUL 1

Pentru a raspunde obiectivelor expertul prezinta textele incidente si necesare din Legea nr. 85/2014:

Astfel: Potrivit Sectiunii a 2-a – Definitii - din Legea nr. 85/2014 (legea insolventei), citez:

“Art. 5. - În intelesul prezentei legi, termenii si expresiile au următoarele semnificații:

29. *insolventa* este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficienta fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide si exigibile, astfel:

a) *insolventa debitorului se prezumă* atunci când acesta, după 60 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor; prezumtia este relativă;

b) *insolventa este iminentă* atunci când se dovedeste că debitorul nu va putea plăti la scadență datoriile exigibile angajate, cu fondurile bănești disponibile la data scadentei.”



72. *valoarea-prag* reprezintă cuantumul minim al creanței, pentru a putea fi introdusă cererea de deschidere a procedurii de insolvență. Valoarea-prag este de 40.000 lei atât pentru creditori, cât și pentru debitor, inclusiv pentru cererile formulate de lichidatorul numit în procedura de lichidare prevăzută de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru creanțe de altă natură decât cele salariale, iar pentru salariați este de 6 salarii medii brute pe economic/salariat.

CONSTATARI EXPERT CONTABIL

- a) Insolvența se prezuma deoarece în contabilitatea regiei există datorii mai mari decât valoarea prag prevăzută de lege (40.000 lei) neplatite la scadența cu o întârziere mai mare de 60 zile. Astfel se prezintă în anexa "Situatia datoriilor mai vechi de 60 zile la 31.03.2020" în valoare de 59.786.752,36 lei
- b) Insolvența este iminentă deoarece se dovedește mai jos că debitoarea RAM Buzău nu a plătit la scadența (31.03.2020) datoriile exigibile (31.733.618,43 lei) cu fondurile banesti disponibile (2.902.057,31 lei) existând o insuficiență de fonduri în suma de 28.831.561,12 lei

Prin urmare se poate afirma pe baza datelor contabile prezentate că RAM Buzău se află în stare de insolvență.

Conform definițiilor art. 5 pct. 29 a) și b) "starea de insolvență" este o stare a patrimoniului în care se compară suma de bani disponibilă la 31.03.2020 în conturile de trezorerie ("casa" și "banci") cu suma de bani privind datoriile banesti certe, lichide și exigibile prezente în conturile de datorii (conturile privind datoriile la bugetul de stat, furnizori și alte datorii);

În bilanțul contabil încheiat la 31.03.2020 se prezintă:

A. Sumele de bani existente în patrimoniu:

- conturi de trezorerie (casa, bănci, acreditive, viramente interne) - clasă 5: 2.902.057,31 lei, din care;

B. Sume de bani privind datoriile certe lichide și exigibile:

1. Total datorii (ct. de terți - clasă 4 - pasiv - credit): 87.535.908,04 lei din care :

2. Incerte și neexigibile (solduri ct. 403, 4481.8 și 462.8):

Ct. 403 - efecte de plată FBME: 20.241.044,23 lei (cesiune de datorie, din scontarea biletelor la ordin emise de Ecogen Energy S.A. în favoarea băncii, în anii 2014-2015, cu privire la datoria RAM către Ecogen Energy);

Ct. 4481.8 - majorări MF: 27.137.915,54 lei

Ct. 462.8 - creditori MF: 8.423.329,84 lei (credit BERD aprobat prin OG 38/1997 privind investițiile în domeniul public ale Municipiului Buzău legat de rețele/utilaje energie termică);

Total ct. 55.802.289,61 lei - 63,75 %

3. Datorii certe, lichide, exigibile - (1-2): 31.733.618,43 lei - 36,25 %

C. Diferența între sumele de bani disponibile și datoriile exigibile este:



$C = A - B = 2.902.057,31 \text{ lei} - 31.733.618,43 \text{ lei} = -28.831.561,12 \text{ lei} = \text{suma ce nu poate fi platita la scadenta.}$

Raspunsul la obiectivul 1 este ca RAM Buzau se afla in stare de insolventa iminenta la data de 31.03.2020 asa cum este definita de prevederile Legii 85/2014 respectiv cu sumele de bani disponibile (2.902.057,31 lei) nu se pot plati datoriile exigibile (31.733.618,43 lei) respectiv ramane o suma de 28.831.561,12 lei care nu poate fi platita la scadenta. Prin urmare RAM Buzau se confrunta cu o insuficienta a fondurilor banesti pentru a plati datoriile exigibile la data de 31.03.2020.

OBIECTIVUL 2

2. Sa se stabileasca deasemenea daca RAM Buzau, la data balantei contabile din 31.03.2020, poate indeplini conditiile pentru a fi reorganizata, tinand cont de prevederile Legii nr. 85/2014.

RASPUNS OBIECTIV NR. 2

Conditii pe care legea 85/2014 privind insolventa le solicita pentru ca sa poata fi reorganizata privesc urmatoarele:

- regia sa faca parte din entitatile supuse insolventei (art.3);
- sa-si fi declarat in cererea de deschidere a insolventei intentia de reorganizare;
- sa fie propus un plan de reorganizare care sa fie aprobat in conditiile legii de catre creditorii;

Raspunsul la aceste cerinte legale este ca o regie autonoma poate fi supusa procedurii de insolventa iar planul propus trebuie sa fie fezabil ca sanse de realizare si sa corespunda intereselor creditorilor care vor vota planul.

Cu privire la posibilitatea realizarii unui plan de reorganizare al regiei, expertul considera ca trebuie sa se reorganizeze pentru a reduce cheltuielile si pentru a spori veniturile.

Expertul contabil considera ca ar exista sanse de reorganizare analizand atat structura activelor existente cat si existenta unor posibilitati de finantare multiple din prezent care ofera sansa unor investitii profitabile.

Dat fiind analiza pietei de servicii publice pe care il ofera regia cat si structura de populatie care beneficiaza de aceste servicii expertul considera ca si autoritatea tutelara, UAT – Municipiul Buzau prin Consiliul local al Municipiului Buzau, ar fi posibil sa sprijine regia pentru realizarea unui plan de reorganizare.

Analizand activele regiei la 31.03.2020 se constata existenta in patrimoniul:

1. Imobilizari la valoare neta: 53.767.698,27 lei;- se detine posesia si folosinta pt. bunurile apartinand domeniului public si privat al UAT Mun. Buzau (din care patrimoniul propriu RAM, inclusiv teren plus constructii in valoare de 5.204.128 lei)
 2. Stocuri la valoare neta: 460.291,19 lei
 3. Creante de incasat: 22.622.073,06 lei
 4. Mijloace banesti: 2.902.057,31 lei
- Total active: 79.752.119,83 lei = 16.527.567 euro

Dat fiind faptul ca valoarea activelor este mare, comparabila cu valoarea datoriilor, reorganizarea activitatii combinata cu un plan de infuzie de capital (credite pentru investitii, subventii,etc) ar putea conduce la redresarea activitatii regiei.



Prin urmare, analizand conditiile solicitate de Legea 85/2014 privind posibilitatile reorganizarii activitatii regiei, expertul constata ca se indeplinesc aceste prevederi. De asemenea expertul contabil considera ca regia dispune de active insemnate care pot constitui baza realizarii unui plan de reorganizare care sa poata fi aprobat de creditorii societatii.

CAP. III – CONCLUZII

OBIECTIVUL 1

Pe baza evidentei contabile sa se stabileasca daca RAM Buzau este in stare de insolventa, stare definita de Legea nr. 85/2014.

RASPUNS LA OBIECTIVUL NR. 1

RAM Buzau se afla in stare de insolventa iminenta la data de 31.03.2020 asa cum este definita de prevederile Legii 85/2014 respectiv cu sumele de bani disponibile (2.902.057,31 lei) nu se pot plati datoriile exigibile (31.733.618,43 lei) respectiv ramane o suma de 28.831.561,12 lei care nu poate fi platita la scadenta.

Prin urmare RAM Buzau se confrunta cu o insuficienta a fondurilor banesti pentru a plati datoriile exigibile la data de 31.03.2020.

OBIECTIVUL 2

Sa se stabileasca deasemenea daca RAM Buzau, la data ultimei balante contabile din 31.03.2020, poate indeplini conditiile pentru a fi reorganizata , finand cont de prevederile Legii nr. 85/2014.

RASPUNS LA OBIECTIVUL NR. 2

Analizand conditiile solicitate de Legea 85/2014 privind posibilitatile reorganizarii activitatii regiei, expertul constata ca se indeplinesc aceste prevederi.

De asemenea expertul contabil considera ca regia dispune de active insemnate care pot constitui baza realizarii unui plan de reorganizare care ar putea fi aprobat de creditorii.

Se anexeaza:

- Balanta sintetica a conturilor- la 31.03.2020;
- Fisa analitica de creante (datorii mai mari de 40.000 lei si mai vechi de 60 zile de la data scadentei) la data de 31.03.2020

EXPERT CONTABIL
APOSTOL ION



nr.crt	grupa	valoare inventar	valoare amortizata cumulata	valoare amortizata ramasa	valoare amortizata lunara
1	Terenuri proprietate RAM	2693885	0	2693885	0
2	Patrimoniu propriu RAM	5984932.31	3474689.24	2510243.07	13900.75
3	Patrimoniu primarie - Investitii BERD	58437073.93	31850166.26	26586907.67	140191.09
4	Patrimoniu public primarie	39132779.12	5003116.98	34129662.14	0
5	Patrimoniu privat primarie	85672.26	85340.23	332.03	11.08
6	Patrimoniu privat primarie - Investitii RAM	4585295.74	4435589.98	159725.76	976.36
		110929638.4	44848882.69	66080755.67	155079.28

[Handwritten signature]





REGIA AUTONOMĂ MUNICIPALĂ
„RAM” BUZĂU
str. Unirii, bl. 13 AB sediu încalzire
www.rambuzau.ro
e-mail: office@rambuzau.ro



În Reg. J 10/1003/1994; C.U.I. 6303628; tel. 0238.715527; 0238.718014; tel./fax: 0238.714502; B.N. 0238/718017

SITATIA DATORIILOR MAI VECHI DE 60 ZILE la 31.03.2020

1	Ecogen Energy	furnizor energie termica	1.084.348,41
2	Ecogen Therm	furnizor energie termica	2.704.874,20
3	Credit BERD	rate si dobanzi	35.561.245,38
4	Credit FBME*	rate si dobanzi	20.436.284,37
			59.786.752,36

*datoria este de 4,235,148,25 EURO calculata la cursul din 31.03.2020 - 4,8254 ron

Director economic,
ec. Matei Glani Gabriel