

DEPUNERE RAPOARTE ÎNTOCMITE DE ADMINISTRATORUL JUDICIAR ÎN PROCEDURA GENERALĂ DE INSOLVENȚĂ
Nr.: 211 Data emiterii : 20.01.2012

1. Date privind dosarul: Număr dosar: **5372/99/2009 (format vechi: 407/2009)** Anul **2009** Tribunal **IAȘI** Secția a II-a **CIVILĂ-FALIMENT** Judecător sindic: **d-na. Nicoleta Zaharia**

2. Arhiva/registratura instanței: Adresa: **IAȘI, str.N.GANE, nr. 20A** Număr de telefon: **0232215160** programul arhivei/ registraturii instanței : **8-16**

3.1. Debitor: S.C. CIVIC TRUST CONSTRUCT SRL Cod de identificare fiscală: **21440128** Sediul social: **Iași, str. Bacinschi, nr. 3, bl. CL4, sc. A, et. 7, ap. 38, jud. Iasi**, Număr de ordine în registrul comerțului: **J-22-929/2007**.

4. Creditori : Administrația Finanțelor Publice a mun.Iași, cu sediul în Iași, str.A.Panu, nr. 26; **D.E.F.P.L.-Primăria Iași**, cu sediul în Iași, Bd.-ul Ștefan cel Mare și Sfânt, nr. 15; **I.T.M. Iași**, cu sediul în Iași, str. Moara de Foc, nr.31; **SC FERSATEX SRL**, cu sediul procedural ales la "Urban &Asociații" SRL, București, b-dul.Preciziei, nr.1 Preciziei Business Center, etaj 4; **S.C. EDIL COLORE DUE S.R.L.** , cu sediul procedural ales la "Urban &Asociații" SRL, București, b-dul.Preciziei, nr.1 Preciziei Business Center, etaj 4; **S.C. COM BETON S.A.**, cu sediul în Iași, Bd-ul Chimiei, nr. 14; **S.C. Euro BETON SRL Dumești, prin lichidator „Solvens”S.P.R.L.**, cu sediul în Iași, b-dul.Tudor Vladimirescu, nr.87, sc.B, ap.1, **PORSCHÉ LEASING ROMÂNIA IFN S.A.**, cu sediul procedural ales la Cabinet Avocat Măcărescu Criana,București, str.Prof.Dr.Victor Babeș, nr.3, sector 5; **PORSCHÉ BROKER DE ASIGURARE SRL**, cu sediul procedural ales la Cabinet Avocat Măcărescu Criana,București, str.Prof.Dr.Victor Babeș, nr.3, sector 5.

5. Lichidator judiciar: „EuroBusiness LRJ”SPRL Cod de identificare fiscală: **RO 16605670** Sediul social: **Iași, str.Socola, nr.206A-208, Centrul de Afaceri Granit, etaj 6** Număr de înscriere în tabloul practicienilor în insolvență: **RFO II- 0022/2006** Tel/Fax: **0232/22.07.77** E-mail:**office.is@lrj.ro** Nume și prenume reprezentant lichidator judiciar persoană juridică **EDUARD PASCAL**

6. Subscrisa: „EuroBusiness LRJ” SPRL în calitate de lichidator judiciar al debitorului: **S.C.” CIVIC TRUST CONSTRUCT ” SRL** reprezentată legal prin **EDUARD PASCAL**

În temeiul: art. 20 lit. (b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței comunică:

Raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului S.C. CIVIC TRUST CONSTRUCT SRL, astfel întocmit, în anexă, în număr de 6 (șase) file.

7. Număr de exemplare depuse:

Depunem prezenta în 2 exemplare, din care unul pentru instanță și unul pentru a fi publicat în Buletinul procedurilor de insolvență.***

8. Semnătură:

Administrator judiciar: „EuroBusiness LRJ” SPRL

prin asociat coordonator, EDUARD PASCAL

*** Comunicarea cu debitorul și cu administratorul judiciar se realizează prin publicare în Buletinul procedurilor de insolvență

RAPORTUL ASUPRA CAUZELOR ȘI ÎMPREJURĂRILOR CARE AU CONDUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ PRIVIND PE DEBITORUL S.C.” CIVIC TRUST” SRL Iași

Număr dosar: 5372/99/2009 (format vechi: 407/2009) Anul 2009 Tribunal IAȘI Secția a II-a CIVILĂ-FALIMENT

Judecător sindic: d-na. Nicoleta Zaharia

Temei juridic: art. 20 lit. (b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței

Administrator judiciar: “EuroBusiness LRJ” SPRL

Debitor: S.C. ” CIVIC TRUST CONSTRUCT ” SRL

Conform Sentinței Comerciale nr. **478/S** din data de **04.05.2010**, *s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului S.C. “ CIVIC TRUST CONSTRUCT” SRL*, cu sediul în Iași, str. Bacinschi, nr. 3, bl. CL4, sc. A, et. 7, ap. 38, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. J-22-929/2007, Cod de Identificare Fiscală 21440128, în calitate de administrator judiciar fiind desemnată **Societatea Civila Profesională “EuroBusiness LRJ” SPRL**.

Deschiderea procedurii generale a insolvenței a avut la bază cererea creditorului S.C. “FERSATEX” SRL care a solicitat deschiderea procedurii generale a insolvenței pentru o creanță în cuantum de 50.952,02 lei.

Întrucât, în conformitate cu prevederile art.35 din Legea privind procedura insolvenței nr.85/2006 – „ în termen de 10 zile de la deschiderea procedurii, potrivit prevederilor art.33 alin.(4) sau (6), debitorul este obligat sa depună la dosarul cauzei documentele actele si informatiile prevazute de la art.28 alin.(1)” și, în conformitate cu atribuțiile mandatului încredințat de judecătorul sindic, lichidatorul judiciar a procedat la :

- notificarea societății debitoare la sediul social declarat la Oficiul Registrului Comerțului, prin adresa nr. . 1111/09.06.2010; notificarea a fost recepționată, conform Dovezii de primire poștale;

- efectuarea formalităților de publicitate prin intermediul Buletinului Procedurilor de Insolvență nr. 4839/17.06. 2010 a Notificării privind deschiderea Procedurii, conform Dovezii nr. 92758/17.06.2010;

- publicarea in cotidianul „Bursa” din data **11.08.2010** a Anunțului privind deschiderea Procedurii împotriva debitoarei **S.C.” CIVIC TRUST CONSTRUCT” SRL**.

În toate notificările trimise de administratorul judiciar se punea în vedere ca în termen de 10 zile de la primire, administratorul statutar să procedeze la predarea documentelor juridice și contabile ale societății prevăzute de art.28 alin.(1) din Legea privind procedura insolventei nr.85/2006, absolut necesare pentru derularea cu celeritate a procedurii de insolvență privind pe debitoarea **S.C.” CIVIC TRUST CONSTRUCT” SRL**.

Ca urmare a demersurilor administratorului judiciar, **reprezentanții administratorului statutar au procedat la predarea parțială către administratorul judiciar a documentelor financiar-contabile și juridice prevăzute la art.28 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței**

În continuarea demersurilor sale, administratorul judiciar a formulat propunere de deschidere a procedurii simplificate a falimentului, motivat de existența în bilanțurile contabile a unor creanțe de recuperat în cuantum de 188.224 lei.

Conform Sentinței Comerciale nr. **252** din data de **22.02.2011**, *s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a falimentului împotriva debitorului S.C. “ CIVIC TRUST CONSTRUCT” SRL*, cu sediul în Iași, str. Bacinschi, nr. 3, bl. CL4, sc. A, et. 7, ap. 38, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. J-22-929/2007, Cod de Identificare Fiscală 21440128, în calitate de lichidator judiciar fiind desemnată **Societatea Civila Profesională “EuroBusiness LRJ” SPRL**.

În exercitarea atribuțiilor sale, lichidatorul judiciar a întreprins următoarele demersuri:

- în temeiul art.61 alin.(1), lichidatorul judiciar a procedat la notificarea Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, prin adresa nr. 1104/07.06.2010 despre deschiderea procedurii simplificate a falimentului împotriva debitoarei, în vederea efectuării cuvenitelor mențiuni.

Lichidatorul judiciar a procedat la notificarea deschiderii procedurii insolvenței a S.C. "CIVIC TRUST CONSTRUCT" SRL în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.2730 /09.03.2011, cu menționarea tuturor dispozițiilor instanței cuprinse în Sentința privind deschiderea procedurii simplificate a falimentului.

Deși s-a angajat verbal sa predea și restul documentelor, administratorul statutar nu și-a îndeplinit obligațiile de a pune la dispoziția lichidatorului judiciar documentele financiar-contabile integral, încălcând astfel prevederile art.35 și art.44 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare. Mai mult decât atât, în lipsa documentelor primare care să ateste faptul că societatea are creanțe de recuperat, lichidatorul judiciar a fost pus în imposibilitatea de a formula eventuale acțiuni în pretenții pentru recuperarea acestora.

În absența documentelor financiar-contabile, administratorul judiciar a solicit informații din partea Ministerului de Finanțe și Oficiului Registrului Comerțului, care ne-a pus la dispoziție bilanțurile contabile pentru perioada 30.06.2008 – 30.06.2010 și care stau la baza elaborării prezentului Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență a debitorului, după această dată nemaifiind depuse raportări la organele fiscale.

I. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE

I.1. IDENTIFICAREA SOCIETĂȚII:

Denumire :	S.C. CIVI TRUST CONSTRUCT SRL
Forma juridică:	Societate cu răspundere limitată
Sediul :	Iași, str.Bacinschi, nr.3, bl.CL4, sc.A, etaj 7
CUI:	21440128
Nr. de înregistrare:	J-22-929/2007
Administrator statutar:	d-nul.LEFTER VICTOR

I.2. STRUCTURA ASOCIATIVĂ.CAPITALUL SOCIAL:

Capitalul social subscris și vărsat este de 200 lei, conform datelor preluate de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași.

Capitalul social este deținut de 2 doi (asociați), respectiv:

- d-nul. LEFTER VICTOR, identificat cu C.I. seria MX nr. 179702, eliberată de Poliția Iași la data de 02.02.2001, domiciliat în Iași, str.Fundătura Bacinschi, nr.3, bl.CL4, sc.A, etaj 7, ap.38, CNP 1491228221147, deținător a unui număr de 14 părți sociale cu valoare nominală de 10 lei fiecare, reprezentând 70 % din total capital social subscris și vărsat;

- d-nul.Cernahuz Ciprian, identificat cu C.I. seria MX nr.004477, eliberată de Poliția Iași la data de 11.06.1998, domiciliat în mun.Iași, șos.Moara de Foc, nr.18, bl.408, sc.B, etaj 5, ap.21, CNP 1790321221174, deținător a unui număr de 6 părți sociale cu valoare nominală de 10 lei fiecare, reprezentând 30 % din total capital social subscris și vărsat;

I.3. OBIECTUL DE ACTIVITATE AL SOCIETĂȚII:

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă „ Construcții de clădiri și lucrări de geniu” – cod CAEN 4521.

II. ANALIZA REZULTATELOR ECONOMICO-FINANCIARE ALE SOCIETĂȚII DEBITOARE

Prin raportare la atribuțiile administratorului judiciar în conformitate cu prevederile de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței la art. 20 alin. (1), lit. b, am efectuat diligențele pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei **S.C. CIVIC TRUST CONSTRUCT SRL**.

Atribuția noastră ca administrator judiciar a fost constituită din aprecierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență prin examinarea activității debitorului prin examinarea situației sale economice în baza documentelor depuse conform prevederilor art. 28 și 35.

Examinarea activității debitorului **S.C. CIVIC TRUST CONSTRUCT SRL** s-a efectuat în pe baza situațiilor financiare întocmite și depuse la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, respectiv bilanț, contul de profit și pierdere, note și tabele suplimentare anexate acestora, în conformitate cu responsabilitatea conducerii de a întocmi și prezenta situațiile financiare ale entității.

Examinarea situațiilor financiare ale debitorului nu constituie un audit statutar deoarece nu include confirmarea datelor și informațiilor de către terți și nici aprecierea controlului intern.

Analiza administratorului judiciar privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței debitorului **S.C. CIVIC TRUST CONSTRUCT SRL** a utilizat informațiile cuprinse în situațiile financiare ale entității plecând de la premisa că acestea sunt credibile, adică nu conțin erori semnificative, nu sunt părtinoare, reprezintă corect ceea ce și-a propus să reprezinte sau ceea ce se aștepta, în mod rezonabil să reprezinte și, în același timp, relevante respectiv recunoașterea aspectului sau naturii reprezentării să nu inducă în eroare, astfel încât să reprezinte cu fidelitate tranzacțiile și evenimentele corespunzătoare perioadei de referință conform caracteristicilor economice ale acestora.

Examinarea activității debitorului s-a efectuat pentru perioada de referință a exercițiilor financiare 2007 – 2008, având ca punct de plecare situația financiară la începutul perioadei de referință, respectiv la începutul exercițiului financiar 2007. Sinteza datelor înscrise în situațiile financiare ale perioadei de referință, respectiv a datelor corespunzătoare bilanțurilor și conturilor de profit și pierdere precum și a prelucrării acestora în situația soldurilor intermediare de gestiune, este prezentată în anexele la prezentul raport care constituie parte integrantă a acestuia.

Evoluția cifrei de afaceri, a veniturilor și profiturilor în perioada suspectă, în perioada 31.12.2007-30.06.2008, conform datelor din bilanțurile contabile puse la dispoziție de Administrația Finanțelor Publice a mun.Iași, se prezintă astfel:

Din datele prezentate, aferente perioadei suspecte de 3 ani anteriori deschiderii procedurii se constată următoarele:

- în anul 2008, societatea înregistrează un vârf de activitate, respectiv o cifră de afaceri de 926.385 lei, urmată în anul 2009 de o scădere dramatică a cifrei de afaceri la 247.667 lei (scădere de cca. 73,27 %), tendință ce continuă în primul semestru al anului 2010, societatea înregistrând o cifră de afaceri de 14.662 lei;

- cheltuielile de exploatare ale companiei urmează în linii mari aceeași tendință ca și cifra de afaceri a companiei, însă de remarcat este faptul că la data de 31.12.2009, ritmul de scădere al acestora față de nivelul înregistrat la data de 31.12.2008 este mult mai mic decât cel înregistrat de cifra de afaceri (dacă cifra de afaceri la data de 31.12.2009 scade cu cca 73,27 % față de cea realizată în la data de 31.12.2008, cheltuielile de exploatare scad cu cca. 19,67 % din cele înregistrate la data de 31.12.

Nr. crt.	INDICATOR	31.12.2008	31.12.2009	30.06.2010
1.	Cifra de afaceri	926.385	247.667	14.662
2.	Producția vândută	926.385	247.667	14.662
3.	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	0
4.	Venituri din exploatare	926.385	282.661	14.662
5.	Cheltuieli de exploatare	898.304	721.593	130.186
6.	Profit/ Pierdere din exploatare	28.081	- 438.932	- 115.524
7.	Profit/Pierdere curentă	12.885	- 458.075	- 115.524
8.	Venituri totale	931.820	283.233	14.662
9.	Cheltuieli totale	918.935	741.308	130.186
10.	Profit/Pierdere netă a exercițiului financiar	10.639	- 463.808	- 118.774

2008);

- societatea înregistrează profit operațional din activitatea curentă, aceasta conducând la concluzia că până la sfârșitul anului 2008, societatea a desfășurat o activitate profitabilă. Începînd cu anul 2009, societatea înregistrează pierderi operaționale, motivat de reducerea drastică a cifrei de afaceri, dar menținerea la un nivel ridicat a cheltuielilor de exploatare;

- în structura cheltuielilor de exploatare, ponderea cea mai ridicată o dețin cheltuielile cu personalul, precum și cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, menținute la un nivel foarte ridicat, chiar dacă societatea a intrat pe o pantă descendentă a volumului de activitate. Acest aspect conturează ideea unui management financiar defectuos al administratorului statutar.

ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE

- a) **Structura activului** în perioada suspectă, respectiv în perioada 31.12.2008-30.06.2010, conform datelor din bilanțurile contabile puse la dispoziție de Administrația Finanțelor Publice a mun.Iași, se prezintă astfel:

Nr. crt.	ELEMENTE DE ACTIV	31.12.2008		31.12.2009		30.06.2010	
		LEI	%	LEI	%	LEI	%
1.	Imobilizări necorporale	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.	Imobilizări corporale	105.165	15,75	0	0,00	0	0,00
3.	Imobilizări financiare	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.	Total Active Imobilizate	105.165	15,75	0	0,00	0	0,00
5.	Stocuri	121.306	18,16	9.934	4,30	9.935	4,96
6.	Creanțe	415.180	62,16	188.224	81,47	188.224	93,93
7.	Investitii pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0	0,00
7.	Casa și conturi la bănci	12.536	1,88	32.865	14,23	2.230	1,11
8.	Total Active circulante	549.022	82,20	231.023	100,00	200.389	100,00
9.	Cheltuieli în avans	13.690	2,05	0	0,00	0	0,00
10.	Total activ	667.877	100,00	231.023	100,00	200.389	100,00

A

Analiza structurii activului reliefează următoarele aspecte principale:

- activul bilanțier înregistrează descreșteri substanțiale în perioada supusă analizei, pe fondul diminuării cifrei de afaceri, cu precădere în anul 2009, dar și până la jumătatea anului 2010;
- structura activului bilanțier este relativ echilibrată, în sensul că activele circulante dețin ponderea în totalul activelor în comparație cu activele imobilizate;
- în anul 2009, structura activelor circulante, începe să se deterioreze, stocurile și creanțele societății deținând ponderea în totalul activelor circulante comparativ cu disponibilitățile bănești în conturi bancare și în casieria societății, cu efecte negative asupra capacității de plată a datoriilor;
- de remarcat este faptul că societatea deținea în patrimoniu active imobilizate la data de 31.12.2008 în cuantum de 105.105 lei, care nu se mai regăsesc în structura patrimoniului în decursul exercițiului financiar 2009, ceea ce prezumă înstrăinarea acestora în fraudă creditorilor;
- de asemenea, la data de 30.06.2010, în activele circulante ale societății se regăsesc stocuri în cuantum de 9.935 lei și creanțe de recuperat în cuantum de 188.224 lei, care prin nepredarea documentelor contabile primare prezumă, în opinia noastră ascunderea activului societății.

Structura pasivului în perioada suspectă, respectiv în perioada 31.12.2008-30.06.2010, conform datelor din bilanțurile

Nr. crt.	ELEMENTE DE PASIV	31.12.2008		31.12.2009		30.06.2010	
		LEI	%	LEI	%	LEI	%
1.	Capital propriu	72.334	10,84	- 391.475	- 169,45	- 510.249	- 254,63
2.	Datorii pe termen scurt	521.707	78,11	562.498	243,48	615.903	307,35
3.	Datorii pe termen lung	73.836	11,05	60.000	25,97	94.735	47,28
4.	Venituri în avans	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.	Total pasiv	667.877	100,00	231.023	100,00	200.389	100,00

contabile puse la dispoziție de Administrația Finanțelor Publice a mun.Iași, se prezintă astfel:

Analiza structurii pasivului reliefează următoarele aspecte:

- **capitalurile proprii** ale companiei, respectiv **activul net** înregistrează valori pozitive în anul 2008, însă începând cu anul 2009, situația netă a companiei se degradează, urmare acumulării de pierderi care conduc la erodarea capitalurilor proprii și, implicit la decapitalizarea societății;
- finanțarea activității curente se realizează cu precădere pe seama resurselor atrase (ponderi de peste 90 % în total pasiv);
- structura de finanțare este total improprie, în sensul preponderenței resurselor de finanțare pe termen scurt în detrimentul celor pe termen lung, mult mai împovărătoare pentru societate din punct de vedere al termenelor de plată și costurilor;
- astfel au fost imobilizate resurse pe termen scurt, care, coroborat cu creșterea valorii stocurilor și lipsa de diligență a administratorului statutar pentru recuperarea creanțelor au generat dificultăți în asigurarea resurselor pentru desfășurarea activității curente.

Având în vedere lipsa documentelor financiar – contabile, administratorul judiciar nu se poate pronunța asupra existenței de operațiuni frauduloase în accepțiunea art.79 și următoarele din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care ar fi concurat la ajungerea debitoarei în stare de insolvență

Cauzele si împrejurările care au condus la aparitia starii insolvenței debitorului cu mentiunea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă:

1. Deteriorarea accentuată a gradului de lichiditate a companiei, cu efecte nefavorabile în menținerea unui cash-flow pozitiv.
2. În cadrul activelor circulante se remarcă existența unui sold al creanțelor de recuperat în sumă de 188.224 lei la data de 31.12.2010, asupra cărora administratorul statutar nu a oferit până la această dată nicio explicație. De asemenea, la închiderea exercițiului financiar 2010, se remarcă existența în conturile bancare și de casierie ale societății a sumei de 1.575 lei, sumă ce nu a fost justificată până la data prezentului Raport.
3. Continuarea unei activități vădit neprofitabile și care conducea în mod evident la încetarea de plăți a societății debitoare.
4. Management financiar defectuos.

Administratorul judiciar apreciază că vinovat pentru apariția stării de insolvență a debitoarei se face administratorul statutar al societății debitoare, d-nul. LEFTER VICTOR, motivat de următoarele aspecte:

- administratorul statutar nu a predat administratorului judiciar documentele contabile primare și arhiva contabilă a societății, ceea ce prezumă intenția de ascundere a activelor circulante ale societății (creanțe de recuperat în sumă de 188.224 lei și a disponibilului din casieria societății în sumă de 1.575 lei, la data de 30.06.2008).
- - continuarea activității generatoare de pierderi pentru societate.Astfel la data de 31.12.2009, societatea înregistra pierderi în cuantum de 463.808 lei , iar la sfârșitul exercițiului financiar 2010 erau înregistrate pierderi în cuantum de 239.595 lei.

Administrator judiciar:
prin asociat coordonator, EDUARD PASCAL

„EuroBusiness LRJ” SPRL



• *practicieni în insolvență* •

EUROBUSINESS LRJ
SOCIETATE CIVILĂ PROFESIONALĂ CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ

SEDIU: Iași • str.SOCOLA • nr.206A-208 • Centrul de Afaceri GRANITUL • Iași •

Capital social: 10.000 EUR • C.I.F. RO16605670 • Nr. RFO II- 0022 / 2006
Tel./Fax. + (40) 232- 220 777 • Mobil: + 40 721 648 718 • E-mail: office.lrj@gmail.com
• FILIALA București: București • str. Baba Novac, Nr. 17, bl. G13, sc. 2, parter • ap. 45 • sector 3
