

2016

COMPLETARE ȘI ACTUALIZARE A PLANULUI DE REORGANIZARE al debitorului

DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L.

Întocmit de administratorul judiciar

În conformitate cu prevederile art. 132
alin. (1), lit.b) din Legea nr. 85/2014 privind
procedurile de prevenire a insolvenței și de
insolvență



EUROBUSINESS

SEDIU: Iași, str. Zorilor nr. 11
Capital social: 10.000 EUR • C.I.F. RO16605670 • Nr. RFO II 0022 / 2006
Tel./Fax. + (40) 232- 220 777 • Mobil: + 40 733 683 701 • E-mail: office.is@lrj.ro
FILIALA București • str. Baba Novac, nr. 17 • bloc G13 scara 2 parter ap. 45 • sector 3



CUPRINS:

I.ASPECTE INTRODUCTIVE	3
I.1. JUSTIFICAREA LEGALĂ.....	3
I.2. AUTORUL PLANULUI.....	3
I.3. SCOPUL PLANULUI	4
I.4. DURATA DE IMPLEMENTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE	5-6
I.5.REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE.....	6
II.NECESITATEA REORGANIZĂRII	7
II.1.ASPECTE ECONOMICE	7
II.2.ASPECTE SOCIALE	7
II.3 AVANTAJELE REORGANIZĂRII COMPARATIV CU PROCEDURA FALIMENTULUI	7
II.4. COMPARAȚIA AVANTAJELOR REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE A SOCIETĂȚII IN CAZ DE FALIMENT	8-10
II.5. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI.....	11
III. PREZENTAREA SOCIETĂȚII.....	12
III. 1. STRUCTURA ASOCIATIVĂ. CAPITALUL SOCIAL.....	11
III.2. ANALIZA CAUZELOR ȘI ÎMPREJURĂRILOR CARE AU CONDUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ.....	12
III. 4 PREZENTAREA ACTIVULUI SOCIETĂȚII.....	13
A. BUNURILE IMOBILE.....	13
B. BUNURI MOBILE.....	13
VI. TRATAMENTUL CREANȚELOR	13
A. CREANȚELE GARANTATE.....	Error! Bookmark not defined.
B. CREANȚELE BUGETARE.....	14
VII. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR.....	15
VII.1. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII GARANȚAȚI	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
VII.2. DISTRIBURI CĂTRE CREDITORII BUGETARI.....	16
IX. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI	16
X. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI	17
XII. REMUNERAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR.....	18

I. ASPECTE INTRODUCATIVE

I.1. JUSTIFICAREA LEGALĂ

Întocmirea Planului de reorganizare al societății DIAGONAL CONSTRUCT S:R:L are ca și temei legal Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

În accepțiunea noului Cod al Insolvenței, *”reorganizarea 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 șă/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”*

(definiție conținută de art.5 pct.54 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență).

Codul Insolvenței consacră problematicii reorganizării judiciare o secțiune distinctă, respectiv, Secțiunea a 6-a - *”Reorganizarea”*, cu două subsecțiuni separate : *1. - ”Planul” și 2 -” Perioada de reorganizare”*. Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura insolvenței să-și continue activitatea comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art.133 alin. (1): *“ 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, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și directorilor.*

Planul de reorganizare este un act juridic multilateral complex, având natură convențională, jurisdicțională și legală care se încheie prin manifestarea de voință a categoriilor de creditori care îl votează.

Precizăm că societatea DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 de la înființarea acesteia și până în prezent. Nici debitorul însuși sau administratorii/directorii și/sau asociații nu au fost condamnați definitiv pentru infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. (4) din Legea nr. 85/2014.

Prin urmare, condițiile legale prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței pentru propunerea unui Plan de Reorganizare sunt întrunite.

I.2. AUTORUL PLANULUI

În temeiul prevederilor art. 132 alin.(1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare în condițiile de mai jos:

a) debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67 alin.(1), lit.g), a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta, și în termenul prevăzut de art.74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau a mai multor creditori;

b) administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la împlinirea unui termen de 30 de zile de la data afișării tabelului definitiv de creanțe;

c) unul sau mai mulți creditori, deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 zile de la publicarea acestuia..”

Conceperea și întocmirea Planului de reorganizare a fost asigurată de administratorul statutar în colaborare cu administratorul judiciar, planul fiind propus de administratorul statutar.

Considerentele care au determinat o asemenea opțiune sunt următoarele:

i) în virtutea atribuțiilor conferite de Lege, administratorul judiciar a stabilit împreună cu administratorul special al debitoarei o strategie de restructurare a activității debitoarei și a participat la negocierea condițiilor de continuare a activității pe baza unui plan de reorganizare.

ii) în baza atribuțiilor conferite de Lege și de judecătorul-sindic, dar și prin prisma analizelor economico-financiare permanente asupra activității debitoarei, administratorul judiciar cunoaște realitățile

existente atât în plan intern, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit din perspectiva reorganizării.

I.3. SCOPUL PLANULUI

Scopul principal al planului de reorganizare este cel consfințit de art. 2 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, și anume **acoperirea într-o măsură cât mai mare a pasivului debitorului în insolvență.**

Atat concepția legiuitorului, dar și practica judiciară modernă arată că principala modalitate de realizare a acestui scop este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice ce decurg din aceasta.

Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să reorienteze activitatea de bază a societății spre obținerea de profit.

Din perspectiva economică, întreprinderile redresabile prezintă aspecte pozitive interne și externe relevate de analiza diagnostic.

Astfel, aspectele interne se referă la faptul că întreprinderea:

- este în dezvoltare, dar nu face față finanțării pentru dezvoltare
- posedă mijloace fixe performante
- utilizează personal care operează know how performant

Aspectele pozitive externe se referă la:

- potențialul comercial cu unele activități performante
- sinergie cu activități ale viitorului cumpărător care îi permite realizarea de economii și profit

Planul de reorganizare potrivit spiritului Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței trebuie să satisfacă scopul reorganizării, respectiv menținerea debitoarei în viața comercială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. De asemenea, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că în concepția modernă a legii, **este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.**

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului Societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia și valorificarea parțială a activelor excedentare în condiții de maximizare a averii debitoarei sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichiditate și scăderea semnificativă a puterii de cumpărare a populației, precum și de o contractare a sectorului creditării la nivel mondial și național cu consecințe nefavorabile asupra potențialului investițional al companiilor.

În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății prin lichidarea tuturor bunurilor existente în patrimoniul societății va necesita:

- un interval de valorificare destul de ridicat generat de specificul bunurilor existente în patrimoniul societății și de specificul cererii pentru acestea, interval în care toate cheltuielile privind administrarea și conservarea acestor bunuri vor fi acoperite din fondurile obținute în urma vânzării activelor.
- este supusă unui ridicat grad de incertitudine în ce privește nivelul efectiv de acoperire al creanțelor.

În aceste împrejurări sumele obținute din valorificarea activelor vor fi, cel mai probabil, insuficiente pentru acoperirea într-o măsură într-o manieră satisfăcătoare a creanțelor existente împotriva societății.

Prin prezentul plan se propune menținerea activității principale a societății debitoare, sub conducerea administratorului special și supravegherea administratorului judiciar și valorificarea activelor excedentare și neesențiale pentru reușita planului de reorganizare într-un cadru organizat și controlat, urmând ca toate cheltuielile aferente procedurii vânzării activelor să fie suportate din sumele obținute de către Societate în urma desfășurării activității curente. În această categorie de cheltuieli sunt luate în calcul cheltuieli de pază, conservarea și

administrarea acestora, achitarea taxelor locale si a onorariului fix al administratorului judiciar. In ceea ce priveste onorariul de succes al administratorului judiciar si cota de 2% datorata catre UNPIR, pe masura ce acestea vor fi datorate, vor fi achitate la momentul nasterii lor, fie din lichiditatile obtinute din valorificarea activelor, fie din lichiditatile curente ale societatii, in functie de disponibilitatile existente la momentul nasterii obligatiei de plata, insa scopul final este de a acoperi si aceste sume tot din activitatea curenta a societatii, astfel incat daca au fost initial retinute din lichiditatile obtinute din vanzarea activelor grevate de sarcini, sumele respective sa fie ulterior reintregite in favoarea creditorului garantat, respectiv din lichiditatile generate de activitatea curenta a societatii.

1.4. DURATA DE IMPLEMENTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

În vederea acoperirii într-o măsură cât mai mare a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe durata maximă prevăzută de art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței și anume trei ani de la data confirmării planului de către judecătorul-sindic, prima luna de aplicare fiind prevăzută a fi luna februarie 2017, ținând cont de faptul că termenul de continuare a procedurii stabilit de judecătorul-sindic este 13 decembrie 2016, termen la care va fi depusă Completarea și actualizarea Planului de Reorganizare al SC. DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L..

În condițiile în care planul de reorganizare va fi confirmat după această dată, prima lună de aplicare a prezentului plan de reorganizare va fi luna imediat următoare lunii în care a avut loc confirmarea.

În situația în care nu se vor găsi condiții optime pentru derularea componentelor mecanismului reorganizării, se va analiza posibilitatea modificării, inclusiv a prelungirii perioadei de implementare a planului de reorganizare fără a se depăși o durată totală maximă de 4 ani de la confirmarea inițială, în condițiile votării eventuale propuneri de modificare de către Adunarea Creditorilor, cu creanțele rămase în sold la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare și confirmării de către judecătorul-sindic.

1.5. REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE

Prin Încheierea nr. 114/22.02.2016, pronunțată de către Tribunalul Botoșani, Secția a II - a Civila de Contencios Administrativ și Fiscal, în cadrul dosarului nr. 2505/40/2015, vizând procedura insolvenței deschise în cazul debitoarei DIAGONAL CONSTRUCT SRL, cu sediul în Mun. Botoșani, Str. Ion Pillat, nr. 10, Sc. B, et. 1, ap. 6, jud. Botoșani, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Botoșani sub nr. J07/645/2007, Cod de Identificare Fiscală 22637544, s-a dispus înlocuirea vechiului practician în insolvența a SC DIAGONAL CONSTRUCT SRL, (în speta CII Rusu Alina), cu societatea civil – profesionala Eurobusiness LRJ SPRL.

În urma analizării declarațiilor de creanță, fostul administrator judiciar a procedat la întocmirea Tabelului preliminar de creanțe nr. 1353/29.12.2015, și ulterior a Tabelului definitiv de creanțe nr. 1411/27.01.2016.

Unicredit Bank SA, a **promovat o contestație împotriva Tabelului definitiv de creanțe nr. 1411/27.01.2016**, fiind astfel constituit pe rolul Tribunalului Botoșani **dosarul asociat nr. 2505/40/2015/a3**. La data de 04.07.2016 instanța respinge contestația formulată de către Unicredit Bank SA, ca nefondată.

Debitoarea DIAGONAL CONSTRUCT SRL, prin administratorul său special, în persoana doamnei Solomei Cristina Alina, a procedat la întocmirea, și comunicarea Planului de Reorganizare a activității debitoarei DIAGONAL CONSTRUCT SRL.

Adunarea creditorilor, legal întrunită în data de 16.03.2016, a hotărât **prorogarea discutării acestui punct de pe ordinea de zi**, până la momentul întocmirii rapoartelor de evaluare în cadrul prezentei proceduri, și până la momentul clarificării structurii masei credale a debitoarei.

În vederea evaluării bunurilor aparținând patrimoniului debitoarei, administratorul judiciar a procedat la formularea de cereri de ofertă către evaluatorii autorizați ANEVAR, pentru a da posibilitatea evaluatorilor interesați de a depune ofertele de evaluare. Cu un procent de 65,79%, din totalul creanțelor înscrise la masa credală, s-a hotărât desemnarea ca evaluator a patrimoniului debitoarei a doamnei Maței Andreea Felicia. Lucrările de evaluare au fost finalizate, raportul de evaluare fiind depus la dosarul cauzei.

Creanța AJFP Botoșani este compusă și din obligații fiscale constatate de către organul fiscal prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-BT 49/26.02.2015 și prin Decizia de impunere F-55/26.02.2015, înscrise contestate de către societatea debitoare.

Creditorul Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice- Iași prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani figurează înscrisă în Tabelul definitiv rectificat al obligațiilor debitoarei DIAGONAL CONSTRUCT SRL nr. 1505/11.04.2016, respectiv chiar Tabelul contestat, figurează la poziția „2. Creanțe bugetare” la prima rubrică cu o creanță acceptată a fi rambursată în sumă de 67.406 lei, cu explicitarea faptului că diferența în cuantum de

59.644 lei până la suma total solicitată de către creditoarea contestatară în cuantum de 127.050 lei, este o creanță ce nu are caracter cert, lichid și exigibil motivat de existența **contestației** promovate de către debitoare împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT 49/26.02.2015 și a Deciziei de impunere F-55/26.02.2015. Raportat la faptul că în faza preliminară a contestării documentelor sus menționată debitoare i s-a respins contestația neținându-se cont de motivele invocate, aceasta s-a adresat **Tribunalului Botoșani, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, având prim termen în data 12.10.2016 în dosarul nr. 1652/40/2016.**

Administratorul judiciar a procedat la întocmirea și publicarea Tabelului definitiv rectificat de creanțe nr. 1505/11.04.2016, privind obligațiile debitoare DIAGONAL CONSTRUCT SRL în conformitate cu prevederile legale. AJFP Botoșani a **promovat o contestație împotriva Tabelului definitiv rectificat de creanțe nr. 1505/11.04.2016**, fiind astfel constituit pe rolul Tribunalului Botoșani **dosarul asociat nr. 2505/40/2015/a4**, dosar în care la termenul de judecată 06.07.2016, după ce la data de 24.05.2016 s-a dispus admiterea excepției conexării și s-a conexasat la cauza nr. 2505/40/2015/a3, instanța respinge contestația formulată de DRGFP Iași împotriva tabelului definitiv rectificat, ca nefondată. Până la acest moment nu avem cunoștință de promovarea unui apel împotriva Hotărârii nr. 348/06.07.2016 a Tribunalului Botoșani.

În vederea amendării Planului de Reorganizare depus de către debitoare DIAGONAL CONSTRUCT SRL, **pe baza datelor financiare depuse la administratorul judiciar, respectiv bilanțul la data de 3.01.2015 și restul datelor privind activitatea comercială desfășurată până în prezent în anul 2016 din care reiese ca societatea debitoare desfășoară activitate, înregistrează încasări și se previzionează o creștere a activității în perioada toamnă-iarnă administratorul judiciar a procedat la Completarea și Actualizarea Planului de Reorganizare a debitoare și a procedat la convocarea adunării creditorilor societății debitoare, în vederea votării Planului de Reorganizare pentru data de 09.01.2017.**

În temeiul art. 132 alin. 1 din Legea nr. 85/2006 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de Reorganizare este propus de administratorul judiciar al SC DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. (*societate în insolvență/ in insolvency/ en procedure collective*) - Societatea Civilă Profesională EuroBusiness LRJ SPRL Iași. Destinatarii acestui Plan de Reorganizare, denumit în continuare Planul sunt judecătorul sindic, debitoare și creditorii înscrși în Tabelul Definitiv de Creanțe.

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de Reorganizare a activității SC DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L., conform art. 132 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare au fost îndeplinite, după cum urmează:

1. Planul de reorganizare completat și actualizat este propus de administratorul judiciar, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1), lit.b.

2. Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către fostul administrator judiciar în Raportul privind cauzele și împrejurările care au condus la apariția stării de insolvență a societății debitoare, întocmit conform art.97 din Legea nr.85/2014, depus la Dosarul cauzei.

3. Tabelul Definitiv de Creanțe actualizat împotriva averii debitoare DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L., a fost depus la Dosarul cauzei de către administratorul judiciar în data de 13.04.2016, urmare soluționării contestațiilor la Tabelul preliminar. **Tabelul definitiv al obligațiilor debitoare DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. întocmit conform prevederilor art. 112 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 7394/13.04.2016.**

În cadrul Tabelului Definitiv de creanțe s-au avut în vedere Rapoartele de evaluare întocmite pentru patrimoniul debitoare S.C. DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L.

4. Debitoare nu a mai fost subiect al procedurii instituite de Legea nr. 85/2006 și/sau a Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței. Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței.

În conformitate cu analizele tehnico - economice ale administratorului judiciar și a debitoare, a rezultat că societatea debitoare poate fi în măsură să atingă scopul procedurii, respectiv plata pasivului prin implementarea unui plan de reorganizare prin continuarea activității comerciale a societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuiri către creditori.

Continuarea activității curente se va face sub conducerea administratorului special și sub supravegherea administratorului judiciar care, prin rapoartele financiare periodice, vor supune controlului creditorilor realizarea indicatorilor din plan, având astfel posibilitatea de a adopta măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

Perspectivile de redresare ale debitoarei în raport cu posibilitățile și specificul activității desfășurate, cu mijloacele financiare disponibile sau care se pot mobiliza și cu cererea pieței față de oferta debitorului sunt detaliate în cadrul prezentului plan.

Măsurile propuse pentru implementarea Planului de Reorganizare judiciară al SC DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. sunt cele prevăzute de art. 133 alin. 5, lit. A și B din Legea 85/2014.

Termenul de Executare a Planului de Reorganizare al Debitoarei este de 3 ani de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea prelungirii în condițiile stipulate de Lege.

II.NECESITATEA REORGANIZĂRII

II.1.ASPECTE ECONOMICE

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze comerțul.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de reorganizare se bazează pe politici de management, marketing, organizatorice și structurale.

II.2.ASPECTE SOCIALE

Reorganizarea societății DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin menținerea numărului de salariați, iar relansarea activității va impune noi angajări, cu impact și asupra pieței muncii din județul Vaslui.

Numeroasele disponibilizări efectuate în jud. Vaslui în ultimii ani, datorate scăderii activității economice, în principal ca urmare a propagării crizei economice pe care o traversăm au afectat nivelul economic local. Această criză a afectat și sectorul construcțiilor rezidențiale, astfel încât relansarea activității DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. poate constitui o premisă a creșterii economice.

II.3 AVANTAJELE REORGANIZĂRII COMPARATIV CU PROCEDURA FALIMENTULUI

Principalele premise care stau la baza reorganizării DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L. sunt următoarele:

- capacitatea acesteia de a continua activitatea la un nivel comparabil cu cel derulat în perioada anterioară deschiderii procedurii;
- societatea și-a păstrat renumele și poziția datorită activității desfășurate pe piața de profil;
- baza materială de care dispune societatea îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea;
- existența unui personal calificat, cu experiență în domeniu și atașat față de valorile companiei;
- societatea are încă bune relații cu furnizorii, continuând activitatea și după deschiderea procedurii insolvenței;
- Societatea activează pe o piață certă, păstrându-și baza de clienți și relațiile de afaceri și după deschiderea procedurii insolvenței;
- conservarea tuturor bunurilor deținute în proprietate, astfel încât acestea se pot valorifica în condițiile de maximizare a averii a valorii obținute prin vânzare.

Demararea procedurii de reorganizare a Societății și continuarea activității comerciale a acesteia, va crea posibilitatea de generarea a unor fluxuri de numerar suplimentare, ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii. De asemenea, activitatea societății restructurată ca și afacere în derulare, cum se prezintă aceasta în ipoteza implementării Planului prezintă un potențial mult mai ridicat de a genera profit.

Votarea Planului și continuarea procedurii reorganizării judiciare sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L., în cazul falimentului, ar minimiza șansele de recuperare a creanțelor pentru creditorii acesteia și ar duce la

înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară nu numai valorii sale reale, ci și valorii creditorilor garantați care nu și-ar satisface creanța în totalitate. Această apreciere este raportată la contextul economic actual caracterizat de o lipsă sau dificultăți ale potențialilor cumpărători de a accesa finanțări de nivelul celor pe care le-ar implica procedura falimentului Societății, precum și pe rezultatele evaluării realizate în cursul procedurii care confirmă dificultățile existente în prezent pe piața imobiliară.

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

Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții contradictorii, primii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă, menținerea întreprinderii în viața comercială. Dacă în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărui avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât cea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

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

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:

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

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

➤ La un simplu calcul efectuat, s-a constatat că Societatea are costuri fixe (utilități, salarii, pază, asigurari bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul falimentului Societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

➤ Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei Societăți care are un bun renume pe piața de profil, și care a avut rezultate concretizate în obținerea unor importante cifre de afaceri și profituri, fiind un bun și important contribuabil la buget;

➤ Societatea are potențial și deține baza materială necesară, pentru ca, o dată cu depășirea blocajului care a afectat întreaga piață a construcțiilor, ca efect al crizei ce încă se manifestă și o dată cu revenirea și relansarea acestui domeniu, să poată să-și desfășoare activitatea, menținând și creând totodată un număr însemnat de locuri de muncă.

II.4. COMPARAȚIA AVANTAJELOR REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE A SOCIETĂȚII ÎN CAZ DE FALIMENT

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

În evaluarea realizată de către evaluatorul ANEVAR, angajat în acest sens, s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor Societății cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia. În acest sens menționăm faptul că valoarea de piață „este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de

marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere.”

Valorificarea activelor Societății într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor Societății a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor Societății se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”

Conform GN 6 – Evaluarea Intreprinderii 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. Și cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii.”

În evaluarea efectuată în luna aprilie 2016 de către evaluator autorizat Maftעי Andreea Felicia s-a urmărit determinarea, atât a valorii de piață a activelor societății debitoare, cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia.

Valoarea de lichidare a activelor societății de către evaluatorul independent, în conformitate cu Standardele Internațional de Evaluare se prezintă astfel:

ACTIVE	DENUMIRE	VALOAREA DE LICHIDARE (RON)
Active ipotecate	- Active imobile ipotecate în favoarea Unicredit Țiriac Bank SA	690.792,00 lei
Active libere de sarcini	Active imobile și mobile	0 lei

Am procedat la efectuarea unei simulări de vânzare la valoarea de lichidare valabilă pentru ipoteza falimentului a activelor, precum și de recuperare a creanțelor debitoarei și de distribuire a sumelor către creditorii cu aplicarea prevederilor art. 159 și art. 161 din Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pornind de la următoarele premise:

- definiția valorii de lichidare/valoare de vânzare forțată, conform Standardelor Internaționale de Evaluare, - **”suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp mult prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară, specificată în definiția valorii de piață.”;**
- datele statistice, precum și expertiza proprie, care arată că într-o procedură de faliment, valorificarea activelor este făcută la un procent mediu de 40-50 % din valoarea de vânzare forțată a activelor expuse pe piață;
- a fost luat în considerare un procent optimist de 100% din valoarea de vânzare forțată (cea care ar constitui punctul de plecare al unor eventuale ședințe de licitație în caz de faliment);
- soldul creanțelor de recuperat a fost ponderat cu 50%, motivat de faptul că majoritatea contractelor existente pot fi derulate doar în condițiile respectării unui grafic de livrări, iar declanșarea falimentului ar pune societatea în imposibilitatea onorării acestor contracte, cu consecința restituirii utilajelor deja livrate și valorificării acestora într-o procedură de vânzare forțată.

Urmare a acestei simulări s-au constatat următoarele:

a) În ipoteza falimentului

s-a constatat care ar fi quantumul sumei care ar fi distribuită concret către creditorii în cazul în care activele ar fi vândute și sumele distribuite, inclusiv cu precizarea cheltuielilor de procedură, astfel:

Sumele obținute din valorificare activelor la 100 % din valoarea de lichidare	690.792,00 lei
Sume obținute din recuperări de creanțe	0 lei

Cheltuieli cu vânzarea bunurilor (reprezentate de cheltuieli de pază, conservare, onorarii, cotă UNPIR, retribuții, arhivare, etc.) – cca.12%

92.895 lei

Datorii provenite din raporturi de muncă

0 lei

Situația centralizată a distribuțiilor ce ar fi efectuate către creditorii, în ipoteza falimentului, se prezintă astfel:

CREDITOR	CREANȚĂ ÎN TABEL DEFINITIV	DISTRIBUIRE ÎN CAZ DE FALIMENT	% de acoperire
Creanțe garantate	426.808,27	426.808,27	100%
Creanțe bugetare	154.505,43 (59.664)	154.505,43	72,14%
Creanțe chirografare	0	0	0%
TOTAL	640.977,77	581.313,70	%

După cum se poate observa, din structura Tabelului Definitiv de creanțe (ce reprezintă Anexa nr. 1 la prezentul Plan), doar categoria creanțelor garantate se îndeștează în proporție de 100%, creanțele Bugetare se îndeștează în proporție de 72,14%.

Datoriile acumulate în cursul perioadei de observație care, în ipoteza unei proceduri de faliment s-ar transforma în creanțe suplimentare care ar greva pasivul debitoare ar putea fi achitate în procent de 100% din totalul lor (cuprinzând și creanțele bugetare rezultate ca urmare a continuării activității).

La determinarea sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor în ipoteza falimentului trebuie avut în vedere, pe lângă cuantificarea creanțelor ce vor constitui obiectul înscrierii în Tabelul suplimentar de creanțe - în ipoteza falimentului urmând a fi întocmit și Tabelul Suplimentar al creanțelor născute în cursul procedurii, și faptul că derularea procedurii de lichidare a patrimoniului societății va genera, cheltuieli de procedură, efectuate cu conservarea și administrarea patrimoniului, organizarea și efectuarea lichidării patrimoniului, arhivarea documentelor financiar-contabile, cota de 2% cuvenită UNPIR, cu remunerația lichidatorului judiciar, impozite datorate bugetului statului ce vor diminua corespunzător contravaloarea distribuțiilor ce vor fi efectuate creditorilor.

De asemenea, trebuie menționat faptul că imobilul este greu vandabil, cu acces greu accesibil, neavând ieșire la strada principală. Proprietatea imobiliară de tip teren, cu suprafață de 15.666 m.p., situată în extravilanul com. Mihai Eminescu, jud. Botoșani, în p.c. 478/7, cu nr. Cadastral 50858, pe care sunt construite 6 căsuțe pentru cazare și un sediu administrativ. Construcțiile nu au făcut obiectul evaluării nefiind intabulate.

În mod clar și neechivoc, în cazul în care debitoarea ar obține autorizație de construcție și ar face demersurile necesare intabulării valoarea evaluată a averii debitorului Diagonal Construct S.R.L. ar fi mult crescută.

În acest sens debitoarea va obține autorizație de construcție privind cele 6 căsuțe, sediul administrativ dar și piscină.

Ulterior se va proceda la reevaluarea întregului patrimoniu al debitorului.

b) În ipoteza reorganizării

În cazul reorganizării prin continuarea activității curente se presupune distribuirea către creditorii înscriși la masa credală a unor sume superioare celor care s-ar distribui acestor creditorii în caz de faliment, astfel:

- * Creanțelor beneficiare a unei cauze de preferință – sunt îndeștulate în procent de 100% ;
- * Creanțelor bugetare – sunt îndeștulate în procent de 100%;

De asemenea, prin reorganizarea societății se achită integral datoriile acumulate în perioada de reorganizare ca o consecință a funcționării societății și continuării derulării contractelor existente.

Ca o concluzie a celor expuse mai sus, în procedura falimentului, creditorii ar beneficia de sume mult mai mici decât cele prevăzute prin prezentul plan de reorganizare și obținute într-o perioadă mult mai îndelungată.

II.5. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI

A. AVANTAJE PENTRU CREDITORII GARANTAȚI

În ceea ce privește creditorii garantați implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către aceștia. Așa cum se va putea observa și din secțiunile ulterioare, procentul de acoperire al acestor creanțe, astfel cum acesta se propune a fi realizat prin Programul de plăți este de 100% din valoarea creanțelor garantate.

În ipoteza deschiderii față de Societate a procedurii falimentului cu privire la acoperirea creanțelor din această categorie există riscul de acoperire doar parțială a acestora într-o proporție mai mică decât cea propusă prin plan. Acest risc este generat în special de neatractivitatea imobilului aflat în extravilan, fără cale de acces evidențiată clar, aflat în planul II față de strada principală, criza de lichiditate existentă pe piața imobiliară generată de actuala criză financiară, precum și de structura patrimoniului grevat de sarcini.

B. AVANTAJE PENTRU CREDITORII BUGETARI

Pe baza previziunilor de fluxuri de numerar care vor susține realizarea Planului de reorganizare, creanțele înscrise în această categorie vor fi plătite în procent de 100%, respectiv suma de 433.281,87 lei, conform prevederilor secțiunii „Programul de plată al creanțelor”, comparativ cu ipoteza falimentului, în care aceste creanțe riscă a fi îndestulate într-un procent inferior motivat de existența și cuantificarea cheltuielilor de procedură, precum și de structura garanțiilor precum și de criza de lichiditate existentă pe piața imobiliară.

De asemenea, în ipoteza reorganizării, vor fi achitate și creanțele bugetare născute în cursul procedurii, categorie de creanțe care în urma declanșării unei proceduri de faliment ar greva pasivul debitoare existând riscul real al imposibilității plății lor.

Pentru acești creditori, principalul beneficiu rezultă și din continuarea activității economice, însemnând menținerea unui important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice, precum și cele locale.

În conformitate cu art. 134 alin. (2), lista furnizorilor indispensabili a fost întocmită de administratorul special și confirmată de administratorul judiciar.

Pe baza previziunilor de fluxuri de numerar care vor susține realizarea Planului de reorganizare, creanțele înscrise în această categorie vor fi în procent de 100%, conform prevederilor secțiunii „Programul de plată al creanțelor.”

Pentru această categorie de creditori, principalul beneficiu rezultă tocmai din continuarea activității economice, în sensul că dacă vor dori continuarea relațiilor comerciale, vor putea derula noi afaceri cu un partener viabil în zonă.

III.1 Structura Asociativă. Capitalul social

Capitalul social subscris și vărsat al societății este în sumă totală de 700 lei, împărțit într-un număr de 70 părți sociale cu o valoare nominală de 10lei, asociat unic fiind Solomei Cristina Alina.

Obiectul de activitate al societății

Obiectul principal de activitate al societății, este Alte servicii de cazare-cod CAEN 5590.

Administrarea societății

Conform datelor obținute de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Botoșani administrarea societății a fost asigurată de către domnul. Salomei Cristina Alina, de la data de 08.04.2014 și până la data deschiderii procedurii de insolvență.

Scurt istoric al SC DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L.

Conform Actului Constitutiv Actualizat la data de 08.04.2014, sediul social este în Botoșani, str. Ion Pillat, nr. 10, sc. B, et. 6, ap. 1, jud. Botoșani, str. Ion Pillat, nr. 10, sc. B, et. 1, ap. 6, jud. Botoșani și un capital social subscris și vărsat de 700 lei, divizat în 70 părți sociale acâte 10 lei fiecare, asociat unic fiind Solomei Cristina Alina. Administrarea societății este asigurată de d.na Solomei Cristina Alina. Obiectul principal de activitate este reprezentat de Alte servicii de cazare-cod CAEN 5590.

III.2. ANALIZA CAUZELOR ȘI ÎMPREJURĂRILOR CARE AU DUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ

Conform Raportului asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență a debitorului DIAGONAL CONSTRUCT S.R.L., au fost indetificați mai mulți factori, respectiv:

1. cifra de afaceri redusă, cheltuieli mari de exploatare, acumularea de datorii catre bănci și bugetul de stat, lipsa unor eforturi pozitive în redresarea societății.
2. dificultățile întâmpinate în recuperarea unor debite restante, dar și a întârzierilor înregistrate până la momentul recuperării acestor creanțe.

În legatura cu intentia debitoarei de reorganizare pe baza de plan a activitatii consideram ca această este realizabila numai în contextul creșterii cifrei de afaceri, debitoarea avand posibilitatea diversificarii activitatilor pe care le desfasoara la acest monent cu alte activitati legate atat de cazare, desfasurarea de evenimente la cort, activitati comerciale la terasa estivala și magazinul mixt situat în localitatea Drislea cat si, în sezonul cald, activitati de agrement la piscin si, reducerii cheltuielilor.

III.4. PREZENTAREA ACTIVULUI SOCIETĂȚII

Activele societății, conform datelor din bilanțul contabil, evaluate conform Standardelor Internaționale de Evaluare sunt constituite din:

ACTIVE IMOBILIZATE

1.MOBILE

Bunurile mobile, mărfuri aflate în magazinul mixt din localitatea Drislea, jud. Botoșani, valoare de inventar 3.972,39 lei, conform listelor de inventar.

2. IMOBILE

- TEREN situat în extravilanul comunei Mihai Eminescu Cucorani, jud. Botoșani în p.c. 478/, având suprafața de 15.666 m.p., identificat cu nr. Cadastral 478/7, înscris în C.F. nr. 50858 a comunei Mihai Eminescu, conform Contract de vânzare-cumpărare autenticat conform încheiere de de autentificare nr. 2342 din 11.10.2011 de Biroul Notarului Public Elena Roman pe care sunt identificate următoarele construcții:

- Sediul Administrativ P+1E în suprafață construită de 80 m.p., construcție parțial finalizată.
- 6 căsuțe de vacanță cu suprafață construită de 30 m.p. fiecare, construcții finalizate, mobilate și utilate.
- Piscină, obiectiv finalizat, dotat cu instalații specifice piscinelor.
- Vestiare- construcții finalizate.

- Terasă estivală- construcție finalizată din lemn.

- Cort pentru evenimente.

Împrejmuire teren-finalizat pe două laturi cu suprafață de 176 m, construit din lemn.

Toate construcțiile arătate mai sus au fost edificate fără autorizație de construcție drept pentru care nu figurează înscris în Cartea Funciară.

►Se menționează faptul că în ceea ce privește întregul activ imobil mai sus menționat, acesta este ipotecat în favoarea creditoarei Unicredit Bank SA.

IV. PASIVUL SOCIETĂȚII

În urma soluționării definitive a contestațiilor, administratorul judiciar a afișat la ușa instanței Tabelul Definitiv al Creanțelor. Valoarea pasivului înscris în Tabelul Definitiv de Creanțe este în quantum total de 589.076,13 lei. Tabelul Definitiv cuprinde următoarele categorii de creanțe distincte:

- Creanțe garantate - în quantum total de 426.808,27 lei

- Creanțe bugetare 221.911,43 lei- (59.644 lei, aferentă Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT 49/26.02.2015 și a Deciziei de impunere F-55/26.02.2015) până la suma total solicitată de către creditoarea bugetare D.GR.F.P Iași – A.J.F.P Botoșani în quantum de 127.050 lei, este o creanță ce nu are caracter, cert, lichid și exigibil, motivat de existența contestației promovate de către debitoarea împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT 49/26.02.2015 și a Deciziei de impunere F-55/26.02.2015 lei).

Strategia de Reorganizare are la bază 2 (două) direcții principale:

a) mărirea valorii de evaluare a averii debitoarei prin intabularea imobilelor construite fără autorizație de construcție;

b) continuarea activității comerciale a societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuiri către creditori.

V.1. ACTIVITATEA CURENTĂ

Strategie de reorganizare este bazată în principal pe continuarea activității societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuiri către creditori (întrucât societatea deține în patrimoniul active mobile și imobile de valori însemnate).

Activitatea curentă a debitoarei va fi menținută pe perioada următoare. Evoluția recentă a activității, precum și premisele existente pentru viitor creează condițiile pentru ca din excedentul realizat de activitatea curentă să poată fi acoperit o parte din pasivul debitoarei, conform Programului de plăți propus creditorilor.

Pentru perioada de reorganizare, societatea preconizează că va continua activitatea de specifică activității de construcții, impunându-se următoarele mențiuni importante:

- în perioada de observație, societatea debitoare și-a continuat activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și a reușit din activitatea curentă să finanțeze obligațiile curente către furnizori, colaboratori și angajați.

- în perioada de observație activitatea firmei a continuat în scopul încercării de atragere de noi contracte ca sursă de suplimentare a veniturilor, mai ales în ceea ce privește activitatea de construcții și reabilitare obiective de utilitate publică;

- de asemenea, în cursul perioadei de observație, societatea și-a îndeplinit anumite obligații contractuale față de clienții săi (unii dintre aceștia fiind înscrisi în Tabelul preliminar sub condiția derulării contractelor și îndeplinirii obligațiilor de livrare a utilajelor), acest aspect ducând la degrevarea masei pasive a debitoarei;

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost construit pe această ipoteză a derulării în continuare a activității curente, iar costurile operaționale vor fi menținute aproximativ la același nivel ca în prezent, sub controlul strict al administratorului judiciar.

VI. TRATAMENTUL CREANȚELOR

În conformitate cu prevederile art.5, pct. 16 din Legea nr. 85/2014, privind procedura insolvenței:

“Categorია de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

a) o reducere a cuantumului creanței și /sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului fără acordul expres al acestuia.”

De asemenea, potrivit art. 139, alin. (1), litera E din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, *“ vor fi considerate creanțe nedefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul, creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 zile de la confirmarea planului ori, în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă.”*

În categoria creditorilor care nu sunt defavorizați prin Plan, nu va fi inclusă nicio categorie de creanță. Prin prezentul plan nu se realizează diminuări ale creanțelor și se acordă eșalonări la plata acestora pentru o perioadă mai mare de 30 zile de la data confirmării planului, fără acordul expres al creditorilor, cu privire la reeșalonarea plăților.

A. CREANȚELE GARANTATE

Prima categorie de creanțe defavorizate prin plan o reprezintă categoria creanțelor garantate.

Creanțele garantate sunt defavorizate prin prezentul plan de reorganizare judiciară datorită faptului că, deși planul prevede achitarea integrală a acestor creanțe, plata acestora se face în mod eșalonat pe parcursul celor 3 ani, implicând reeșalonarea plăților, ceea ce presupune modificarea scadențelor în defavoarea creditorilor garantați, fiind îndeplinite condițiile prevăzute de art.5 pct.16 din Legea nr.85/2014. Aceste măsuri au fost luate pentru a corela costurile cu veniturile debitoarei și cu capacitatea totală de plată și de rambursare a datoriilor prevăzute în programul de plăți.

Deoarece plata creanțelor garantate nu se va realiza în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare judiciară, urmează ca această categorie de creanță să voteze cu privire la planul propus nefiind considerată ca acceptând planul în condițiile art.139 alin.1, lit.E.

B. CREANȚELE BUGETARE

Creanțele bugetare sunt defavorizate prin prezentul plan de reorganizare judiciară. Deși se prevede achitarea integrală a acestor creanțe, plata acestora se face în mod eșalonat pe parcursul celor 3 ani ai planului de reorganizare, implicând reeșalonarea plăților, ceea ce presupune modificarea scadențelor în defavoarea creditorilor bugetari, fiind îndeplinite condițiile prevăzute de art. 5 pct.16 din Legea nr. 85/2014. Aceste măsuri au fost luate pentru a corela costurile cu veniturile debitoarei și cu capacitatea totală de plată și de rambursare a datoriilor prevăzute în programul de plăți.

Deoarece plata creanțelor bugetare nu se va realiza în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare judiciară, urmează ca această categorie de creanță să voteze cu privire la planul propus nefiind considerată ca acceptând planul în condițiile art.139 alin.1, lit.E.

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor din planul de reorganizare judiciară rezultă și se stabilește ținând cont de următoarele elemente de referință:

1. Tabelul definitiv actualizat al creanțelor;
2. Programul de plată al creanțelor;
3. Rapoartele de evaluare întocmite în cadrul procedurii

De asemenea, conform analizei comparative reorganizare - faliment rezultă că niciuna dintre categoriile de creanțe votante ale planului de reorganizare judiciară **nu primește mai mult decât în cazul falimentului.**

Din previzionarea sumelor distribuite în cazul falimentului, prezentată în secțiunea II.4. comparativ cu ipoteza reorganizării, rezultă că, în caz de faliment doar categoria creanțelor garantate se îndeștează în proporție de 100%.

Scenariul falimentului a fost construit pe baza datelor din Rapoartele de Evaluare dar și ținând cont de structura și poziționarea activelor generatoare de venituri.

Astfel, în eventualitatea falimentului s-ar ajunge la un grad mai redus de îndeștere a creditorilor, prin prisma faptului că activul cu un grad mai mare de vandabilitate este proprietatea unei persoane fizice, Gogalniceanu Iustina Mioara, ce face obiectul dosarului de executare silită nr. 47/2015 al BEJ Manoilă. Activul, proprietatea debitoarei este situat în planul nr. 2, cu un drum de acces greu practicabil, ceea ce conduce la scăderea gradului de vandabilitate.

Prezentul plan creează premisele, atât pentru creditorii garantati, dar și pentru cei bugetari de recuperare a creanțelor în procent de 100% prin exploatarea activului proprietatea debitoarei.

În ipoteza planului de reorganizare, scenariul distribuirii sumelor este evident mai avantajos pentru creditori, după cum urmează:

Creanță	Valoarea înscrisă în Tabelul Definitiv (RON)	Sume distribuite în caz de reorganizare	Procent (%)
Creanțe garantate	426.808,27	426.808,27	100%
Creanțe bugetare	221.911,43	221.911,43	100%
TOTAL CREANȚE			

Gradul mediu de recuperare a creanțelor înscrise în Tabelul definitiv este, de asemenea mai ridicat, în varianta acceptării planului de către creditori și confirmării de către judecătorul – sindic, după cum urmează:

Grad de recuperare al creanțelor în scenariul reorganizării raportat la masa credală	Grad de recuperare al creanțelor în scenariul falimentului raportat la masa credală
100%	90,80%

VII. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR

VII.1. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII GARANTAȚI

1. Unicredit Bank SA – creditor garantat – , pentru suma de 426.808,27lei.

În perspectiva stingerii pasivului corespunzător creanțelor garantate deținute de Unicredit Bank SA. propunem în primul rând stopare a dobânzilor aferente facilităților acordate de acest creditor în favoarea debitoarei DIAGONAL CONSTRUCT S:R:L:

Se propune plata în contul creditelor contractate a unei sume lunare pentru anul I în quantum de 7.000 lei totalul platit fiind de 84.000,00 lei. Astfel în Trimestrul I (lunile N1-N3) un total de 21.000. 00 lei în Trimestrul II (lunile N4-N6) un total de 21.000 lei, în trimestrul III (lunile N7-N9) un total de 21.000 lei iar în trimestrul IV (lunile N9-N12) un total de 21.000 lei .

- Se propune plata în contul creditelor contractate a unei sume lunare pentru anul II în quantum de 10.000 lei totalul platit fiind de 120.000,00 lei. Astfel în Trimestrul I (lunile N1-N3) un total de 30.000 lei, în Trimestrul II (lunile N4-N6) un total de 30.000 lei, în trimestrul III (lunile N7-N9) un total de 30.000 lei) iar în trimestrul IV (lunile N9-N12) un total de 30.000 lei.

- Se propune plata în contul creditelor contractate a unei sume lunare pentru anul III în quantum de 18.567,36 lei, totalul platit fiind de 222.808,27 lei. Astfel în Trimestrul I (lunile N1-N3) un total de 55.702,07 lei, în Trimestrul II (lunile N4-N6) un total de 55.702,07 lei, în trimestrul III (lunile N7-N9) un total de 55.702,07 lei iar în trimestrul IV (lunile N9-N12) un total de 55.702,07 lei.

La distribuire se va tine seama de prevederile art. 78 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, referitoare la protectia creditorului garantat, astfel incat sumele rezultate din valorificarea activelor vor fi achitate integral creditorului ce detine garantii reale.

Asa cum am mentionat, onorariul aprobat al administratorului judiciar, cota de 2% convenita UNPIR si cheltuielile de procedura urmeaza a fi suportate din resursele generate de activitatea curenta a societatii. Daca la momentul distribuirilor aferente bunurilor imobile ce constituie garantii, societatea nu dispune de lichiditati, acestea vor fi retinute din pretul vanzarii, urmand ca ulterior sa fie reintregite din disponibilitatile viitoare.

VII.2. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII BUGETARI

1. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - creditor bugetar, cu o creanță bugetară, înscrisă în Tabelul Definitiv al obligațiilor în sumă de 127.050 lei (din care Diferența în cuantum de 59.644 lei, (aferentă Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT 49/26.02.2015 și a Deciziei de impunere F-55/26.02.2015) până la suma total solicitată de către creditoarea bugetare D.G.R.F.P Iași – A.J.F.P Botoșani în cuantum de 127.050 lei, este o creanță ce nu are caracter, cert, lichid și exigibil, motivat de existența contestației promovate de către debitoarea împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT 49/26.02.2015 și a Deciziei de impunere F-55/26.02.2015.)

reprezentând impozite și taxe către bugetul consolidat al statului și penalități de întârziere cu titlu executoriu.

În perspectiva stingerii creanței bugetare deținute de **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani**, corelat cu fuxurile financiare ale societății, **propunem rambursarea sumei de 127.050 lei, reprezentând 100% din total creanță bugetară**, în următoarea variantă:

- Se propune plata în contul creditelor contractate a unei sume lunare pentru anul III în cuantum de 10.587,50 lei, totalul platit fiind de 127.050 lei. Astfel în Trimestrul I (lunile N1-N3) un total de 31.762,50 lei, în Trimestrul II (lunile N4-N6) un total de 31.762,50 lei, în trimestrul III (lunile N7-N9) un total de 31.762,50 lei iar în trimestrul IV (lunile N9-N12) un total de 31.762,50 lei.

1. Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - creditor bugetar, cu o creanță bugetară, înscrisă în Tabelul Definitiv al obligațiilor în sumă de 94.861,43 lei -Contravaloare obligații contractuale aferente Contractului nr. 81/10.09.2008.

- Se propune plata în contul creditelor contractate a unei sume lunare pentru anul III în cuantum de 7.905,12 lei, totalul platit fiind de 94.861,43 lei. Astfel în Trimestrul I (lunile N1-N3) un total de 23.715,36 lei, în Trimestrul II (lunile N4-N6) un total de 23.715,36 lei, în trimestrul III (lunile N7-N9) un total de 23.715,36 lei iar în trimestrul IV (lunile N9-N12) un total de 23.715,36 lei.

VIII. OBȚINEREA DE RESURSE FINANCIARE PENTRU SUSȚINEREA REALIZĂRII PLANULUI ȘI SURSELE DE PROVENIENȚĂ ALE ACESTORA

Pentru sustinerea indeplinirii Planului de reorganizare au fost avute în vedere mai multe categorii de resurse financiare:

Venituri din continuarea activității curente, conform Contractelor aflate în derulare urmând a fi utilizat pentru plata creanțelor înscrise în Tabelul Definitiv de creanțe, conform prezentului Plan de reorganizare;

Venituri din continuarea activității curente prin semnarea de noi contracte urmând a fi utilizat pentru plata creanțelor înscrise în Tabelul Definitiv de creanțe, conform prezentului Plan de reorganizare;

Aportul propriu al asociaților și susținerea firmelor controlate de aceștia.

Menționăm că în ipoteza rezolvării favorabile a dosarului de executare silită, se poate lua în calcul și eventuala fuziune a debitorului, operațiune ce va face obiectul unei modificări de plan.

În condițiile în care planul de reorganizare va fi aprobat de creditorii, și confirmat de judecătorul-sindic, societatea se va re poziționa pe piață, iar portofoliul de contracte va fi substanțial îmbunătățit.

IX. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI

Când Sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor precum și a celorlalte părți interesate sunt modificate conform Planului.

Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură din plan.

Potrivit prevederilor art.181 alin.2 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea Planului și cea prevăzută în Plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În conformitate cu prevederile art.140 alin (1) în cazul intrării în faliment va reveni la situația stabilită prin Tabelul Definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului, prevăzut la art.112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării Planului de Reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu documentele și actele juridice din care acestea se nasc, conform prevederilor art.102 alin.(6) din Legea nr.85/2014.

X. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI

Prezentul Plan de reorganizare a fost întocmit pentru o perioadă de 36 de luni (12 trimestre), pornind de la premise că prima lună a planului va fi luna imediat următoare confirmării Planului de către judecătorul-sindic.

În concluzie, prezentul plan, implementarea și monitorizarea derulării acestuia, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respective acoperirea pasivului într-o măsură cât mai mare.

NOTĂ

În condițiile în care, premisele în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune, sunt identificate alte modalități de stingere a creanțelor în conformitate cu prevederile art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, planul poate fi modificat și/sau prelungit.

Modificările propuse ce vor fi aduse Planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

În conformitate cu secțiunea a 6-a din Legea nr. 85/2014, aplicarea Planului de către societatea debitoare este supravegheată de 3 autorități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul – sindic reprezintă “*forul suprem*” sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură. Creditorii sunt “*ochiul critic*” raportat la îndeplinirea parametrilor cuprinși în planul de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului), reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor, se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers al modului de lucru și de aplicare a planului.

În ceea ce privește administratorul judiciar EUROBUSINESS LRJ SRPL, acesta este entitatea care are legătură direct cu debitoarea, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind activitatea debitoarei și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

Controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- i) informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- ii) sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori este necesar acest lucru;
- iii) rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 alin.(2) din Legea nr. 85/2014;
- iiii) efectuarea demersurilor de expunere pe piață a bunurilor debitoarei în vederea obținerii unui preț cât mai mare pentru bunurile deținute de societate.

XI. DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI, MEMBRILOR GRUPULUI DE INTERES ECONOMIC, A ASOCIAȚIILOR DIN SOCIETĂȚILE ÎN NUME COLECTIV ȘI A ASOCIAȚIILOR COMANDITAȚI DIN SOCIETĂȚILE ÎN COMANDITĂ

Potrivit prevederilor art.181 alin.2 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea Planului și cea prevăzută în Plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În conformitate cu prevederile art.140 alin (1) în cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin Tabelul Definitiv al

tuturor creanțelor împotriva debitorului, prevăzut la art.112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

XII. REMUNERAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR

Prin plan se prevede achitarea din averea debitoarei a unui onorariu compus din:

- **onorariu fix: 1.500 lei, fără TVA, lunar conform Notificării creditorilor privind înlocuirea administratorului judiciar nr. 1079/11/03.2016;**

DIAGONAL CONSTRUCT

**Administrator Special
Solomei Cristina Alina**

**ADMINISTRATOR JUDICIAR
„EUROBUSINESS LRJ” SPRL
Asociat coordonator,
Eduard Pascal**