

PLAN DE REORGANIZARE

SC Star Vest Construct SRL

BENEFICIARI: Tribunalul Satu Mare – Judecatorul Sindic

Creditorii

Administratorul judiciar

DOSAR: 493/83/2015

- Iulie 2015 -

CUPRINS

1. PREZENTARE GENERALA.....	4
1.1. Inițierea procedurii.....	4
1.2. Scurt istoric al societatii in insolventa	4
2. ASPECTE PRIVIND INSOLVENȚA	6
2.1. Temei și justificarea legala.....	6
2.2. Autorul planului și durata acestuia	7
2.3. Scopul planului	8
3. NECESITATEA SI AVANTAJELE REORGANIZARII	11
3.1. Premizele reorganizarii SC Star Vest Construct SRL	11
3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului	11
3.3. Avantaje pentru creditorii salariați	13
3.4. Avantaje pentru creditorii bugetari	14
3.5. Avantaje pentru creditorii chirografari.....	14
4. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE.....	16
4.1. Identificarea societății debitoare.....	16
4.2. Obiectul de activitate	16
4.3. Asociații. Capitalul social.....	16
5. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE.....	17
5.1. Analiza activului bilanțier	17
5.2. Activul net corectat pentru situația de faliment.....	19

5.3. Pasivul bilanțier al societății debitoare	20
5.4. Pasivul de acoperit în procedură	21
5.5. Remunerația administratorului judiciar.....	23
5.6. Analiza contului de profit și pierderi.....	23
6. CONSIDERAȚII CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DESFAȘURATĂ ÎN PERIOADA SUB OBSERVAȚIE	26
6.1. Pasiv acumulat în perioada de observație.....	26
7. DISTRIBUIRI PRIN PLAN VERSUS ÎN FALIMENT. TRATAMENTUL CREAȚELOR	27
8. PREVIZIUNI FINANCIARE CORESPUNZĂTOARE PERIOADEI DE REORGANIZARE	30
Contul de profit și pierderi previzionat prezintă următoarea configurație:	30
9. PROGRAMUL DE PLATI.....	35
10. CONTROLUL IMPLEMENTĂRII PLANULUI. DESCARCAREA DE GESTIUNE	37
11. CONCLUZII	40
Anexa 1	42
Anexa 2	47

1. PREZENTARE GENERALA

Prezentul plan de reorganizare este propus de catre debitoarea SC Star Vest Construct SRL, prin administratorul special – domnul Ciocan Cristian Gheorghe, in conformitate cu art. 132 alin (1) din Legea nr. 85/2014.

1.1. Inițierea procedurii

Prin Încheierea civilă nr. 179/F/CC/2015 din data de 05.03.2015, pronunțată de Tribunalul Satu Mare - Sectia a II-a civila, de contencios administrativ si fiscal, in Dosarul nr. 493/83/2015, dată în temeiul art. 72 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în formă generală față de debitoarea SC Star Vest Construct SRL. Cu aceeași ocazie, în temeiul art. 73 din Legea 85/2014, judecătorul sindic a numit ca administrator judiciar în acest dosar, societatea Insolvența SM SPRL.

Având în vedere că debitoarea și-a manifestat intenția de a-și reorganiza activitatea, pe baza unui plan de reorganizare, judecatorul sindic a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței cu păstrarea dreptului de administrare.

1.2. Scurt istoric al societatii in insolventa

SC Star Vest Construct SRL a luat ființă la data de 15.12.2003, cu sediul declarat în sat Certeze, comuna Certeze, nr. 1080/B, jud. Satu Mare având ca obiect de activitate principal "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120, iar calitatea de administrator statutar al societății debitoare o deține de la data de 12.12.2003 numitul Ciocan Cristian Gheorghe, cu domiciliul în sat Certeze, comuna Certeze, str. Principală, nr. 379, jud. Satu Mare, născut la data de 23.09.1980 în Negrești Oaș, jud. Satu Mare, CNP

1800923303477, posesor a CI SM nr. 569161. Societatea desfasoara si alte activitati secundare precum “Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor”.

Odată cu apariția primelor semne ale stării de insolvență, conducerea societății a demarat un plan de măsuricare să reducă efectele negative asupra societății, din care menționăm:

- Analiza – diagnostic a societății pentru determinarea situatiei reale ;
- Întărirea disciplinei financiare prin eliminarea cheltuielilor inutile și creșterea ritmului de recuperare a creanțelor.

Întrucât măsurile menționate mai sus nu au condus prin ele însele la stabilitatea financiară, având în vedere și previziunile privind perspectiva destul de îndepărtată de îmbunătățire a mediului economic, administratorul statutar al societății, constantând insolvența vădită a acesteia, a fost nevoit să formuleze cererea de deschidere a procedurii de insolvență în scopul redresării pe baza unui plan de reorganizare, apreciind că eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fara sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea 85/2014.

2. ASPECTE PRIVIND INSOLVENȚA

2.1. Temei și justificarea legala

Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței este reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare.

Din perspectiva acestor prevederi legale, se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată, să-și continue activitatea comerciala pe baza unui plan de reorganizare care, conform legii ,, 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 (...)” (art.133 alin.1 din Legea nr. 85/2014).

Societatea Star Vest Construct SRL nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței de la înființarea acesteia până în prezent. Nici societatea și niciun membru al organelor sale de conducere nu a fost condamnată/condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 67 alin. 4 al Legii privind procedura insolvenței.

Față de cele de mai sus, se poate aprecia că în ce privește această societate, condițiile legale prevăzute de legea privind procedura insolvenței pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

2.2. Autorul planului și durata acestuia

Potrivit legii, un plan de reorganizare va putea fi propus de către debitoare, cu aprobarea Adunării Generale a Asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe (a se vedea prevederile art. 132 alin. 1, pct. a, din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței).

Prezentul Plan de reorganizare este propus de către debitoarea din prezenta cauză, prin administratorul special desemnat în cadrul ședinței Adunării Generale a Asociaților, din data de 13.03.2015, hotărârea Adunării Generale a Asociaților dată în acest sens, fiind consemnata în Procesul verbal nr. 1292/13.03.2015.

*Referitor la durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii în cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de art.133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.***

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societății debitoare va fi supravegheată de către administratorul judiciar al debitoarei, iar conducerea activității curente a societății va fi asigurată de către administratorul special.

2.3. Scopul planului

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, proclamat fără echivoc în art. 2, și anume acoperirea în cât mai mare măsură a pasivului debitoarei aflate în insolvență și în același timp reechilibrarea economico-financiară a acesteia, astfel ca la sfârșitul perioadei de reorganizare, societatea să fie viabilă și să poată opera independent pe piață.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitoarei și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta.

Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, 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 debitoarei din prezenta cauză 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 facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii nr. 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării în sensul sau adevărat, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor și produselor acesteia pe piață.

Reorganizarea presupune în același timp 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.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru îmbunătățirea stilului de management al societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social, având ca scop principal acoperirea în cât mai mare măsură a pasivului SC Star Vest Construct SRL și relansarea viabilă a activității, subcontrolul strict al administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

Practic, derularea unui proces de reorganizare în viața unei societăți comerciale are efecte multiple, care se manifestă atât în plan economic și financiar, cât și în cel organizatoric și social.

***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. O asemenea procedură își găsește finalitatea în încercarea de păstrare a afacerii în circuitul comercial cu consecința participării acesteia în mod activ la viața economică și contribuția acesteia la performanțele economiei naționale în ansamblul ei.*

***În plan organizatoric,** reorganizarea înseamnă conturarea unor obiective realiste care să poată fi realizate în intervalul de timp afectat acesteia, în cazul SC Star Vest Construct SRL – 3 ani și configurarea cadrului organizatoric adecvat acestui scop.*

*În general, Planul de reorganizare își propune menținerea doar a acelor zone de activitate care sunt în măsură să genereze profit și care la rândul lor să participe în cât mai mare măsură la acoperirea pasivului debitoare, acesta fiind unul din obiectivele vizate în **plan financiar** de reorganizarea propusă.*

3. NECESITATEA SI AVANTAJELE REORGANIZARII

3.1. Premizele reorganizării SC Star Vest Construct SRL

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea SC Star Vest Construct SRL sunt următoarele:

- ✓ *continuitatea activității societății pe perioada de observație;*
- ✓ *baza materială de care dispune societatea;*
- ✓ *experiența acumulată și bunul renume;*
- ✓ *relațiile comerciale pe care a reușit să le conserve.*

3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

Cuantumul creanțelor recuperate de creditorii depinde de valoarea la care sunt vândute bunurile societății, precum și de durata procedurii de faliment, durata care este determinantă în ce privește dimensiunea cheltuielilor generale cu procedura ce se acumulează și care astfel, afectează negativ gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

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

În mod inevitabil, starea de insolvență a unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice. În mod natural și logic, creditorii urmăresc

recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitoarei, timp în care debitoarea are interesul de a menține întreținerea în viața comercială.

Dacă în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitoarei, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, de regulă realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

În cazul aplicării falimentului, toate cheltuieli 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, fenomen evitat prin procesul de reorganizare.

Societatea Star Vest Construct SRL are potențial și deține baza materială necesară și portofoliu de activități viitoare pentru ca, o dată cu depășirea blocajului financiar (lipsei de lichiditati) în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la parametrii normali.

Daca ar fi să se faca o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, rezultă că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului dar că, în procedura reorganizării, lichiditățile destinate acoperirii pasivului provin în mare măsură din realizarea obiectului de activitate, concomitent cu conservarea patrimoniului.

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

În partea introductivă a prezentului document, menționez că procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorilor. Fiind o procedură complexă, ea înseamnă mai mult decât interesul creditorilor de a-și recupera creanțele și acela de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul salariaților de a avea un loc de muncă, al furnizorilor și clienților de a întreține relații de colaborare stabile și chiar al statului de a dispune de un contribuabil.

Prezentul plan de reorganizare urmărește să asigure acoperirea integrală a creanțelor tuturor categoriilor: salariale, bugetare și chirografare. Prezentăm mai jos avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori înscrși la masa credală.

3.3. Avantaje pentru creditorii salariați

Referitor la creditorii salariați înscrși la masa credală în prezenta procedură, respectiv Ciocan Cristian și Georgescu Lucia, 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 a acestor creanțe, astfel cum acesta se propune a fi realizat prin Programul de plăți, este de 100%.

3.4. Avantaje pentru creditorii bugetari

Pentru creantele bugetare, prezentul plan de reorganizare propune acoperirea lor in proportie de 100% prin Programul de plati.

În acelasi timp, pentru creditorii bugetari în general, alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare a unui deziderat important ce nu trebuie neglijat, anume faptul că pentru aceasta categorie de creditori continuarea activității economice a societății comerciale Star Vest Construct SRL înseamnă menținerea unui important contribuabil, care, achitând impozite și taxe aferente activității curente, întregeste resursele financiare publice.

3.5. Avantaje pentru creditorii chirografari

Și pentru categoria creditorilor chirografari este prevăzută prin prezentul plan de reorganizare plata integrală a creanțelor înscrise în Tabelul definitiv.

Pentru aceasta categorie de creditori, avantajul reorganizării rezultă în principal din faptul că în cazul în care SC Star Vest Construct SRL ar rămâne în viața comercială, relațiile comerciale tradiționale cu această societate ar putea continua, în beneficiul tuturor.

Desfășurarea procedurii de valorificare, fie în bloc sau pe componente a patrimoniului societății Star Vest Construct SRL, fiind de lungă durată, ar implica cheltuieli de executare, precum și mari cheltuieli de conservare și administrare (pază, utilități etc), cheltuieli care împietează în mod direct asupra gradului de recuperare a creanțelor, diminuându-l.

În cadrul procedurii de reorganizare nu se pune problema afectării creanțelor de cheltuieli de administrare și conservare, întrucât creanțele vor fi acoperite din activitatea comercială. În acest context, creditorii își văd creanțele recuperate în mai mare măsură, dar și bunurile asupra cărora poartă garanția, conservate în continuare.

În cadrul procedurii de reorganizare, toate demersurile privind relansarea activității sunt coordonate și controlate de managementul societății și de administratorul judiciar, care dispune de toate mijloacele necesare (bază logistică și informațională, o vastă experiență în domeniu).

În cadrul procedurii de reorganizare, administratorul judiciar asigură transparență totală prin rapoarte și informări curente cu privire la derularea întregii activități. Chiar în ipoteza nereușitei planului de reorganizare, avantajul acestuia constă în faptul că se dă o șansă debitoarei de a se relansa economic, în timp ce bunurile nu vor suferi schimbări majore, asigurând în continuare recuperabilitatea creanțelor.

4. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE

4.1. Identificarea societății debitoare

Denumire: SC Star Vest Construct SRL

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată

Sediul: loc. Certeze, nr. 1080/B, jud. Satu Mare

CUI: RO 15999630

ORC Satu Mare: J30/ 1141/2003.

4.2. Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate al societății “Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale” se încadrează în cod CAEN 4120. De asemenea societatea are mai multe obiecte de activitate secundare, activități care vor fi desfășurate în măsura solicitării de către piața în perioada următoare.

4.3. Asociații. Capitalul social

Societatea Star Vest Construct SRL este constituită ca societate comercială cu răspundere limitată, având în calitate de asociat pe domnul Ciocan Cristian Gheorghe.

Capitalul social al societății, subscris și vărsat, este de 200 lei, fiind împărțit în 20 părți sociale a câte 10 lei/parte socială. Calitatea de administrator al societății o deține domnul Ciocan Cristian Gheorghe, domiciliat în sat Certeze, comuna Certeze, nr. 868, jud. Satu Mare, CNP 1800923303477.

5. ANALIZA SITUATIEI ECONOMICO - FINANCIARE

La baza analizei economico-financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate și depuse la organele în drept:

- *Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2013 (anexa 3) ;*
- *Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 30.12.2014 (anexa 4) ;*
- *Balanța contabilă încheiată de societate la 30.06.2015 (anexa 5).*

5.1. Analiza activului bilanțier

Aspecte generale, structură și evoluție

S-a efectuat o analiză asupra situației patrimoniului societății și o analiză a ratelor de structură ale activului, ale capitalurilor proprii și ale datoriilor pentru a reflecta o imagine cât mai clară asupra activității acesteia în ultimii trei ani.

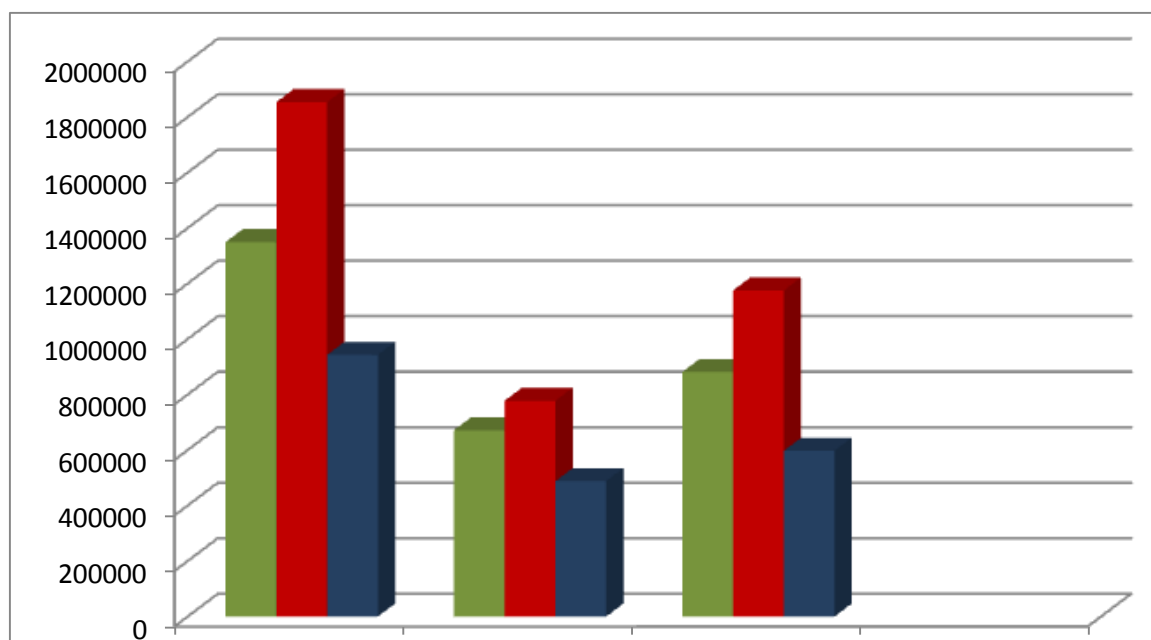
*La data de 31.12.2014 societatea dispunea conform bilanțului contabil, de un activ total de **1.085.411 lei**, compus din imobilizări corporale în sumă de 488.061 lei și active circulante de 597.350 lei.*

Analizând evoluția de ansamblu și în structură a patrimoniului societății debitoare, rezultă următoarele aspecte mai importante:

Denumire elemente	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	Dif. +/- 2013/2012 %
<i>Cifra de afaceri</i>	1,349,709	1,854,025	942,908	37.36
Activ total	1,552,831	1,953,017	1,085,411	-25.77
Active imobilizate	671,623	777,831	488,061	-
Active circulante- total	881,208	1,175,186	597,350	33.36
-stocuri	498,832	380,767	0	-23.67
-creanțe	355,335	819,133	618,857	130.52
-casa și conturi	27,041	-24,714	-21,507	0.00
Cheltuieli în avans	0	0	0	-

- > *cu privire la activul bilanțier al societății, valoarea acestuia a înregistrat fluctuații pe parcursul perioadei analizate. Astfel, în anul 2013 a înregistrat o creștere de aproximativ 26% față de anul anterior, după care la finele anului 2014 valoarea acestuia s-a diminuat cu cca. 40% față de perioada precedentă, iar pe parcursul întregii perioade analizate valoarea activului bilanțier a înregistrat o reducere de cca 29%.*
- > *cea mai mare pondere în activul bilanțier al debitoarei l-au deținut creanțele neîncasate (cca. 23% în 2012, 42% în 2013, 60% în anul 2014), urmate de activele imobilizate, cu pondere de 43% în 2012, de 40% în 2013 și de 44% în 2014, valoarea celor două posturi bilanțiere urmate fiind de stocuri.*
- > *raportat la valoarea totală a activului bilanțier, stocurile au deținut o pondere relativ importantă în primele două exerciții financiare analizate, pentru ca la finele anului 2014 societatea să nu mai dețină stocuri de nici un fel.*

Reprezentarea grafică a situației și evoluției activului patrimonial al societății se prezintă astfel :



5.2. Activul net corectat pentru situația de faliment

În ce privește **activul net corectat**, valoarea acestuia a fost determinată potrivit tabelului de mai jos, respectiv :

<i>Categorie active</i>	<i>Valoare de lichidare - lei</i>
<i>Active corporale - echipamente tehnologice</i>	<i>47,620.00</i>
<i>Active corporale - mijloace de transport</i>	<i>31,240.30</i>
<i>Active corporale - mobilier, aparatura birotică, alte active corporale</i>	<i>20,628.60</i>
<i>Active financiare - garanții</i>	<i>95,629.00</i>
<i>Creanțe</i>	<i>290,630.81</i>
Total	485,748.71

Mentiuni:

Valoarea de lichidare a bunurilor din patrimoniul societatii au fost stabilite prin raportul de evaluare intocmit de catre SC Geonetric SRL, membru corporativ ANEVAR.

Pentru determinarea valorii de lichidare luată în calculul activului net corectat în cazul creanțelor și activelor financiare, s-a avut în vedere valoarea contabilă a acestora de la data de 30.06.2015, apreciindu-se că în caz de faliment, s-ar putea înregistra o rată de succes în încasarea creanțelor de cca 30%. Aceste estimari au în vedere gradul mare de dispersie al creanțelor, vechimea acestora și calitatea documentelor deținute pentru eventuale demersuri judiciare.

5.3. Pasivul bilanțier al societății debitoare

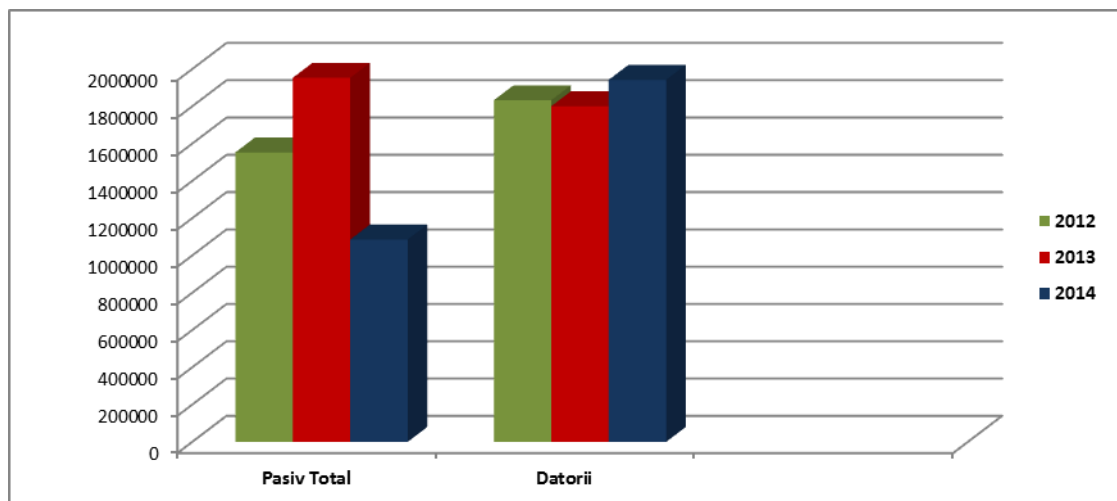
Pasivul bilanțier al societății la data de 31.12.2014, în valoare de 1.085.411 lei, era susținut integral de datorii însumând 1.942.129 lei, capitalurile proprii înregistrând valori negative, respectiv -856.718 lei.

<i>Denumire elemente</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>Dif. +/- 2013/2012 %</i>
Total pasiv	1,552,831	1,953,017	1,085,411	25.77
Datorii	1,832,711	1,800,562	1,942,129	-1.75
- pe termen ≤ 1 an	861,996	954,778	1,942,129	10.76
- pe termen > 1 an	970,715	845,784	0	-
Venituri în avans	0	0	0	-
Provizioane	0	0	0	-
Capitaluri proprii	-279,880	152,455	-856,718	-154.47

Principalele aspecte de reținut din informațiile de mai sus ar fi următoarele:

- > *pasivul bilanțier al societății debitoare a urmat aceeași traiectorie ca și activul acesteia.*
- > *cu excepția exercițiului financiar 2013, în care s-au înregistrat capitaluri pozitive, în celelalte două exerciții cuprinse în analiză pasivul debitoare a fost format în exclusivitate din datorii, capitalurile societății fiind negative. La sfârșitul exercițiului financiar 2014 valoarea capitalurilor negative s-a situat la nivelul sumei de 856.718 lei, rata îndatorării fiind una supraunitară, semnalizând dezechilibrele financiare cu care societatea debitoare a început să se confrunte*

In reprezentare grafică, situația se prezintă astfel :



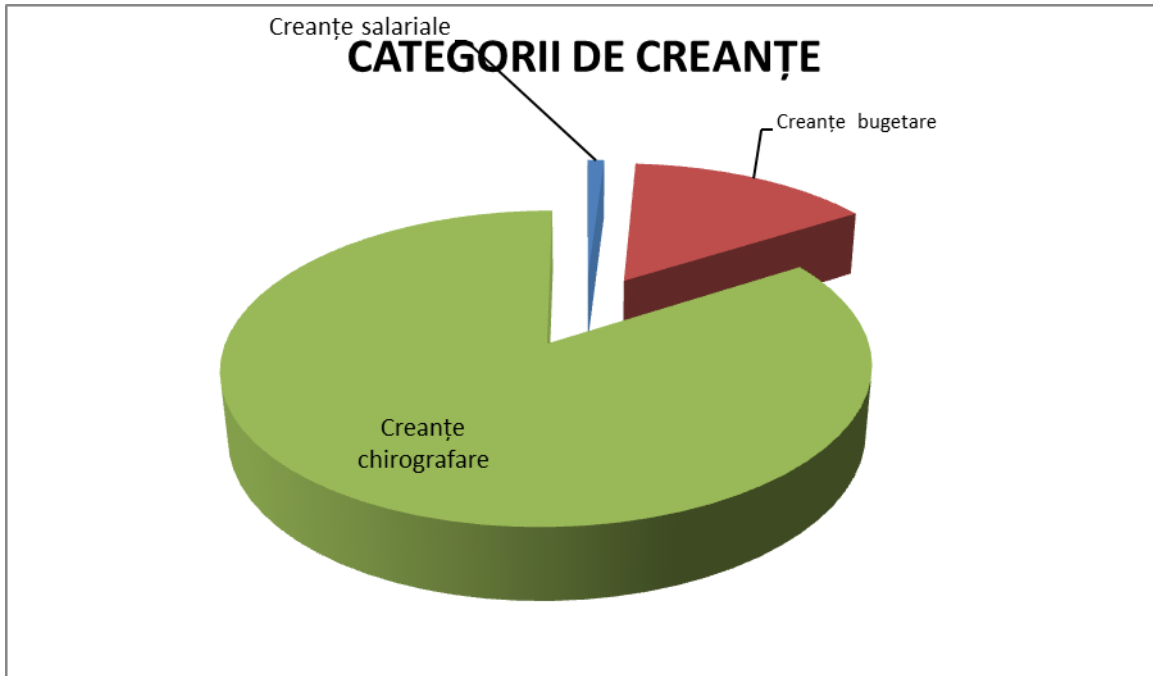
5.4. Pasivul de acoperit în procedură

*În urma verificării și centralizării declarațiilor de creanțe depuse asupra averii debitoare, a rezultat un pasiv total de acoperit, așa cum a fost consemnat și detaliat în Tabelul definitiv de creanțe, în valoare totală de **465.024,17 lei**.*

Prezentarea detaliată a creanțelor se regăsește în **Anexa nr. 1** la prezentul Plan, reprezentând Tabelul definitiv de creanțe.

În ce privește structura datoriilor reclamate de creditori prin declarațiile de creanțe depuse asupra averii debitoarei, situația acestora se prezintă astfel:

- a) din punct de vedere al categoriei de creanță căreia aparțin, conform Tabelului definitiv de creanțe rezultă că:
- ponderea cea mai mare o dețin creanțele chirografare, reprezentând cca. 84,06% din pasivul debitoarei ;
 - datoriile bugetare sunt în proporție de 14,93%;
 - creanțele salariale cumulează 1,01 % din totalul datoriilor.



b) în funcție de natura lor, datoriile societății sunt structurate astfel :

- *creanțele salariale sunt în cuantum de 4.694,00 lei, datorate catre Ciocan Cristian in valoare de 4.067 lei si Georgescu Lucia in valoare de 627 lei;*
- *creantele de natură fiscală însumează 69.428,45 lei, fiind datorate creditorilor Direcția Generală a Finanțelor Publice Cluj – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare, Primaria Comunei Certeze si Compania de Autostrazi si Drumuri Nationale din Romania SA prin Directia regional de drumuri si poduri Craiova;*
- *datoriile rezultate din contracte comerciale însumează 390.901,72 lei.*

5.5. Remunerația administratorului judiciar

Conform art. 140 alin. 6 din Legea nr. 85/2014, programul de plăți trebuie să precizeze și cum va fi asigurată plata administratorului judiciar.

Prin aprobarea și confirmarea prezentului plan de reorganizare, creditorii aprobă pentru practicianul în insolvență un onorariu lunar de 1.500 lei + TVA și un onorariu de succes de 5%+TVA din sumele încasate în averea debitoareii.

5.6. Analiza contului de profit si pierderi

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice si financiare. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând

desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere aferent ultimilor trei ani dinaintea deschiderii procedurii de insolvență se prezintă în felul următor:

DENUMIREA INDICATORILOR	2012	2013	2014
Cifra de afaceri	1,349,709	1,854,025	942,908
<i>Productia vanduta</i>	<i>1,191,043</i>	<i>1,829,831</i>	<i>676,373</i>
<i>Venituri din vânzare mărfuri</i>	<i>158,666</i>	<i>24,194</i>	<i>266,535</i>
<i>Alte venituri din exploatare</i>	<i>0</i>	<i>1,000</i>	<i>28,000</i>
Venituri din exploatare	1,349,709	1,855,025	970,908
<i>Cheltuieli cu materii prime și materiale</i>	<i>442,794</i>	<i>174,179</i>	<i>129,431</i>
<i>Alte cheltuieli materiale</i>	<i>19,881</i>	<i>34,451</i>	<i>24,281</i>
<i>Alte cheltuieli (cu energie și apă)</i>	<i>0</i>	<i>65</i>	<i>0</i>
<i>Cheltuieli privind mărfurile</i>	<i>248,332</i>	<i>151,301</i>	<i>598,752</i>
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	<i>80,133</i>	<i>130,302</i>	<i>195,016</i>
<i>Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</i>	<i>119,089</i>	<i>102,029</i>	<i>64,047</i>
<i>Ajustări de valoare privind activele circulante</i>	<i>0</i>	<i>-97.00</i>	<i>-86,838</i>
Alte cheltuieli de exploatare	615,115	786,039	1,010,864
<i>Cheltuieli privind prestațiile externe</i>	<i>611,963</i>	<i>775,385</i>	<i>397,872</i>
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate</i>	<i>543</i>	<i>2,543</i>	<i>4,411</i>
<i>Alte cheltuieli</i>	<i>2,609</i>	<i>8,111</i>	<i>608,581</i>
<i>Ajustari privind provizioanele</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Cheltuieli de exploatare - total	1,525,344	1,378,269	1,935,553
Rezultatul din exploatare - profit(+)/pierdere(-)	-181,145	480,527	-963,772
<i>Venituri financiare</i>	<i>692</i>	<i>6,444</i>	<i>1,218</i>

<i>Cheltuieli privind dobânzile</i>	3,314	817	117
<i>Alte cheltuieli financiare</i>	2,888	1,856	228
<i>Cheltuieli financiare</i>	-5,510	3,771	873
<i>Rezultatul financiar - profit(+)/pierdere(-)</i>	-5,510	3,771	873
<i>Rezultatul curent al exercițiului - profit(+)/pierdere(-)</i>	7,385	529	-2,623
<i>Venituri extraordinare</i>	0	0	0
<i>Cheltuieli extraordinare</i>	0	0	0
<i>Rezultatul extraordinar - profit(+)/pierdere(-)</i>	0	0	0
<i>Venituri totale</i>	1,350,401	1,861,469	972,126
<i>Cheltuieli totale</i>	1,531,546	1,380,942	1,935,898
<i>Rezultatul brut al exercițiului - profit(+)/pierdere(-)</i>	-181,145	480,527	963,772
<i>Impozit pe profit</i>	0	47,469	0
<i>Rezultatul net al exercițiului - profit(+)/pierdere(-)</i>	-181,145	433,058	-963,772

Ca și cauze concrete care au determinat fenomenele susmenționate pot fi amintite, printre altele:

- > *faptului că prin profilul său de activitate, societatea a fost puternic afectată de efectele crizei economico-financiare, datorită cererii pentru serviciile oferite de aceasta, respectiv Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale și Lucrări de construcții a drumurilor și autostrazilor.*

Anul 2014, anul aferent căruia valoarea ratei rentabilității a înregistrat valoarea cea mai scăzută pentru perioada luată în analiză, a fost stabilit ca referință.

6. CONSIDERAȚII CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DESFAȘURATĂ ÎN PERIOADA SUB OBSERVAȚIE

În cursul perioadei de observație, societatea și-a continuat activitatea.

Pe baza analizei informațiilor existente, se pot formula câteva concluzii cu privire la starea actuală a societății, respectiv la premisele reorganizării, astfel :

- în perioada de observație parcursă până în prezent, societatea debitoare și-a continuat activitatea;*

6.1. Pasiv acumulat in perioada de observație

Așa cum am arătat deja, în cursul perioadei de observație societatea a continuat să-și desfășoare activitatea.

In ce privește situația pasivului suplimentar creat în perioada de insolvență, acesta cuprinde sume datorate partenerilor comerciali pentru livrări și prestații efectuate în această perioadă și care se onorează în conformitate cu termenele contractuale în cadrul activității curente desfășurate.

Aceste datorii urmează a fi achitate în baza fluxului de numerar preliminar a se realiza, conform previziunilor din prezentul plan. Prin planul de reorganizare se prevede stingerea integrală a acestor creanțe eşalonat în cadrul perioadei de reorganizare.

7. DISTRIBUIRI PRIN PLAN VERSUS IN FALIMENT. TRATAMENTUL CREANȚELOR

Așa cum am arătat mai sus, patrimoniul net al societății calculat pentru situația de faliment este de 485.748,71 lei (vezi pct. 5.2. pentru structura și mod de calcul). În același timp, pasivul reclamat de creditorii societății în cadrul procedurii este de 465.024,17 lei (pentru structura acestuia vezi anexa 1).

În caz de faliment, putem prelimina o durată de 24 de luni în care să se realizeze lichidarea întregului patrimoniu al societății și încheierea misiunii lichidatorului judiciar. Pe parcursul acestei perioade anticipăm că se vor efectua cel puțin următoarele cheltuieli cu derularea procedurii și gestionarea patrimoniului:

- cheltuieli cu paza, protecția bunurilor (inclusiv asigurările), arhivarea de documente - cca 800 lei/luna*24 luni=24.000 lei;*
- servicii de publicitare pentru expunerea pe piață a bunurilor - cca. 7.000 lei;*
- onorarii lunare lichidator judiciar – 1.500 lei/luna*24 luni=36.000 lei +tva, în total 44.640 lei;*
- onorarii succes lichidator judiciar – 485.748,71 lei*5%+TVA=24.287,44 lei + TVA, în total 30.116,42 lei.*

Totalul cheltuielilor preliminate pentru derularea procedurii si de conservare a patrimoniului sunt astfel estimate la 105.756,42 lei, sumă ce se distribuie prioritar, conform art. 159 si 161 din Legea 85/2014.

Diferența ce ar rămâne pentru a fi distribuită către creditori este de 379.992,29 lei, din care ar fi acoperit un procent de 81,71% din totalul creanțelor.

Față de situația de mai sus, prezentul plan de reorganizare propune următoarele distribuiri:

- ***plățile către creditorii salariați*** – se propun a fi realizate în proporție de 100% din totalul sumei înscrise în Tabelul definitiv de creanțe în luna a 36-a a programului de plăți;
- ***plăți către creditorii bugetari*** – prin prezentul plan de reorganizare se propune plata în proporție de 100% începând cu luna a 6-a din cel de-al doilea an al perioadei de reorganizare;
- ***plăți către creditorii chirografari*** – prin prezentul plan de reorganizare se propune plata în proporție de 100%, plățile urmând a se face începând cu luna a 6-a din cel de-al doilea an al perioadei de reorganizare (față de situația de faliment, în care către această categorie s-ar plăti doar 65,77% din creanță).

Față de cele prezentate, rezultă următoarele :

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate, pe următoarele considerente legale:

- *categoria creditorilor salariați, pentru care prezentul plan prevede recuperarea creanțelor în integralitate, în luna a 36-a, este astfel o categorie defavorizată prin termenul de plată propus;*
- *categoria creditorilor bugetari, care urmează a primi întreaga valoare a creanței admise prin Tabelul Definitiv, începând cu luna a 6-a a celui de-al*

doilea an de reorganizare, este defavorizată prin termenul de plată prevăzut;

- *pentru categoria creditorilor chirografari, planul de reorganizare prevede de asemenea plata întregii creanțe, începând cu luna a 6-a a celui de-al doilea an de reorganizare, această categorie fiind astfel defavorizată prin termenul de plată propus.*

Prezentul plan, prin prevederile sale, asigură un tratament corect și echitabil pentru toate categoriile de creanțe.

Creditoarea Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare, având o creanță în sumă de 468.133,00 lei, înscrisă în tabelul definitiv în categoria de creanțe sub condiție, în temeiul art. art. 102 - (4) și (5) din Legea nr. 85/2014, nu are dreptul de a participa la vot. După soluționarea dosarului penal urmare a Sesizării penale nr. 221411/28.11.2014, formulată de AJFP Satu Mare, în funcție de soluția care va fi dispusă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Satu Mare, se va reface tabelul definitiv de creanțe, urmând să fie modificat și planul de reorganizare potrivit celor constatate pe parcursul cercetării penale.

8. PREVIZIUNI FINANCIARE CORESPUNZĂTOARE PERIOADEI DE REORGANIZARE

Contul de profit și pierderi previzionat prezintă următoarea configurație:

Operațiune/Perioadă	Anul I	Anul II	Anul III	Total - lei
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	582,624	699,149	908,893	2,190,666
<i>Producția vândută</i>	405,824	486,989	633,085	1,525,898
<i>Venituri din vânzare mărfuri</i>	160,000	192,000	249,600	601,600
<i>Alte venituri din exploatare</i>	16,800	20,160	26,208	63,168
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	536,000	616,400	770,500	1,922,900
<i>Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile</i>	74,000	85,100	106,375	265,475
<i>Alte cheltuieli materiale</i>	12,000	13,800	17,250	43,050
<i>Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)</i>	0	0	0	0
<i>Cheltuieli privind mărfurile</i>	250,000	287,500	359,375	896,875
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	100,000	115,000	143,750	358,750
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	100,000	115,000	143,750	358,750
PROFIT SAU PIERDERE DIN EXPLOATARE	46,624	82,749	138,393	267,766
<i>Profit</i>	46,624	82,749	138,393	267,766
<i>Pierdere</i>	0	0	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	0	0	0	0
<i>Venituri din dobânzi</i>	0	0	0	0
<i>Alte venituri financiare</i>	0	0	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	0	0	0	0
<i>Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și invenșițiile financiare deținute ca active circulante</i>	0	0	0	0
<i>Cheltuieli privind dobânzile</i>	0	0	0	0
<i>Alte cheltuieli financiare</i>	0	0	0	0
PROFIT SAU PIERDERE FINANCIAR (Ă)	0	0	0	0
<i>Profit</i>	0	0	0	0
<i>Pierdere</i>	0	0	0	0
PROFIT SAU PIERDERE CURENT(Ă)	46,624	82,749	138,393	267,766
<i>Profit</i>	46,624	82,749	138,393	267,766
<i>Pierdere</i>	0	0	0	0
VENITURI EXTRAORDINARE	0	0	0	0
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0	0	0
PROFIT SAU PIERDERE DIN ACTIVITATEA EXTRORDINARĂ	0	0	0	0
<i>Profit</i>	0	0	0	0
<i>Pierdere</i>	0	0	0	0

VENITURI TOTALE	582,624	699,149	908,893	2,190,666
CHELTUIELI TOTALE	536,000	616,400	770,500	1,922,900
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	46,624	82,749	138,393	267,766
<i>Profit</i>	46,624	82,749	138,393	267,766
<i>Pierdere</i>	0	0	0	0
IMPOZIT PE PROFIT	7,460	13,240	22,143	42,843
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă)	39,164	69,509	116,250	224,924
<i>Profit</i>	39,164	69,509	116,250	224,924
<i>Pierdere</i>	0	0	0	0

Concomitent, a fost previzionat fluxul de numerar pentru perioada de reorganizare, astfel:

DENUMIRE INDICATOR	Anul I	Anul II	Anul III	TOTAL - lei
<i>Numerar la începutul perioadei</i>	0	49,664	52,280	101,944
<i>Numerar din recuperari creanțe</i>	0	100,000	190,631	290,631
<i>Aport asociat (vânzări bunuri personale)</i>	0	0	0	0
<i>Numerar din vânzări de active</i>	30,000		0	30,000
NUMERAR	30,000	149,664	242,911	422,575
<i>Încasări din recuperări debitori</i>	0	0	0	0
<i>Încasări din vânzări de active</i>	0	0	0	0
<i>Încasări aferente cifrei de afaceri</i>	722,454	866,945	1,127,028	2,716,426
VENITURI OPERAȚIONALE	722,454	866,945	1,127,028	2,716,426
VENITURI FINANCIARE	0	0	0	0
VENITURI EXTRAORDINARE	0	0	0	0
VENITURI - TOTAL	722,454	866,945	1,127,028	2,716,426
<i>Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile</i>	91,760	105,524	131,905	329,189
<i>Alte cheltuieli materiale</i>	14,880	17,112	21,390	53,382
<i>Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)</i>	0	0	0	0
<i>Cheltuieli privind mărfurile</i>	310,000	356,500	445,625	1,112,125
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	100,000	115,000	143,750	358,750
<i>Onorarii administrator judiciar</i>	24,180	28,520	34,139	86,839
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	124,000	142,600	178,250	444,850

CHELTUIELI OPERAȚIONALE	664,820	765,256	955,059	2,385,135
CHELTUIELI FINANCIARE	0	0	0	0
CHELTUIELI EXTRORDINARE	0	0	0	0
CHELTUIELI - TOTAL	664,820	765,256	955,059	2,385,135
TVA colectat	139,830	167,796	218,134	525,760
TVA deductibil	109,320	125,856	157,028	392,204
TVA de achitat la bugetul de stat	30,510	41,940	61,107	133,556
Taxe, impozite	7,460	13,240	22,143	42,843
Flux de numerar disponibil	49,664	196,173	331,630	577,467
Din care, plăți în cadrul programului:	0	143,893	321,131	465,024
1. Creanțe salariale:	0	0	4,694	4,694
- Ciocan Cristian	0	0	4,067	4,067
- Georgescu Lucia	0	0	627	627
3. Creanțe bugetare:	0	10,893	58,535	69,428
- Primaria Certeze	0	7,000	35,388	42,388
- DGFP Cluj AJFP SM	0	3,500	23,147	26,647
- Compania Națională de Autostrăzi	0	393	0	393
4. Creanțe chirografare:	0	133,000	257,901.72	390,901.72
- Tiacom Auto SRL	0	5,600	10,496	16,096
- Kubinyi SRL	0	1,400	3,600	5,000
- Agentia Oas Imob SRL	0	84,000	156,555	240,555
-Drumex Dynamic Enterprise SRL	0	42,000	87,251	129,251
Numerar rămas după plata creanțelor	49,664	52,280	10,499	10,499

Fundamentarea previziunilor

Pentru primul an aferent perioadei de reorganizare s-a pornit de la cifra de afaceri realizata in exercitiul financiar aferent anului 2014, cu o scădere de 40%. Comparativ cu veniturile totale realizate în acest an se preconizează o creștere a veniturilor în primul an al perioadei de reorganizare cu cca 20%, iar ulterior de la un an la altul cu cca 25%. Estimarea are în vedere următoarele:

- pe masura creerii posibilitatilor financiare in acest sens, completarea bazei tehnico-materiale a societatii cu utilaje moderne, care sa asigure cresterea productivitatii si calitatii lucrarilor

- intensificarea activităților de promovare, marketing și "awareness" legate de societate și serviciile din oferta acesteia. Aceste activități vor fi extinse din punct de vedere national.

- angajarea de personal în măsura în care activitatea o impune;

Se are în vedere menținerea unui nivel rezonabil al rentabilității, urmare aplicării măsurilor de restructurare organizațională, financiară și, managerială;

Prezentam in continuare principalele masuri pentru punerea in aplicare a planului de reorganizare al SC Star Vest Construct SRL, astfel:

a) se are in vedere **pastrarea integrala a conducerii societatii**, avand in vedere calificarea acestora si calitatile personale dovedite, dar in acelasi timp se va asigura si imbunatatirea managementului in toate componentele sale ;

b) conducerea societatii a elaborat o **strategie noua de business**, in cadrul careia principalele componente ar fi:

- alegerea clientilor pe criterii de solvabilitate si luarea de masuri asiguratorii de incasare a creantelor;
- pastrarea disciplinei financiare instituita odata cu semnalarea primelor semne ale starii de insolventa;
- controlul strict asupra cheltuielilor efectuate.

*c) pentru **obținerea resurselor necesare** realizării programului de plăți și pentru desfasurarea fluentă a activității, se vor oferi spre vânzare bunurile debitoarei;*

*d) Planul **propune masuri de transmitere a unor bunuri către alte persoane fizice sau juridice, respectiv:***

- vânzarea bunurilor mobile aflate în proprietatea debitoarei se va face la valoarea de lichidare stabilită prin raportul de evaluare întocmit de către SC Geocentric SRL.

*e) prin plan nu au fost cuprinse demersuri cum ar fi **fuziuni, divizări sau darea în plată;***

*f) prin prezentul plan nu s-a avut în vedere **prelungirea de scadente peste perioada de 36 de luni prevăzută de lege;***

*g) nu s-a avut în vedere (nefiind cazul), **emiterea de titluri sau modificarea actului constitutiv.***

9. PROGRAMUL DE PLATI

În conformitate cu prevederile art.133 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare al societății trebuie să prevadă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor.

În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014, este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include, cuantumul sumelor de care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile, precum și termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Prin prezentul plan de reorganizare, societatea își asumă achitarea datoriilor cuprinse în Tabelul definitiv de creanțe al debitoarei, în proporțiile alocate pe categorii de creanțe, după cum urmează:

- **plățile către creditorii salariați** – se propun a fi realizate în proporție de 100% din totalul sumei înscrise în Tabelul definitiv de creanțe în luna a 36-a.

- **plăți către creditorii bugetari** – prin prezentul plan de reorganizare se propune plata în proporție de 100% începând cu luna a 6-a din cel de-al doilea an al perioadei de reorganizare .

- **plăți către creditorii chirografari** – prin prezentul plan de reorganizare se propune plata în proporție de 100%, plățile urmând a se face începând cu luna a 6-a din cel de-al doilea an al perioadei de reorganizare.

Termenele de efectuare a plății creanțelor prevăzute a fi achitate prin prezentul plan au fost stabilite conform Programului de plăți, parte a Planului de reorganizare (Anexa nr. 2).

10. CONTROLUL IMPLEMENTARII PLANULUI. DESCARCAREA DE GESTIUNE

În condițiile Secțiunii a 6 din Legea 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” al activității desfășurate în perioada 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 a modului de lucru și de aplicare a planului.*

*În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoare, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, conducând din punct de vedere operațional Societatea, 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.*

De asemenea, administratorul judiciar asigură debitoarei sprijinul logistic și faptic pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime și de asemenea asigură controlul aplicării planului prin:

- *Supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special prevăzut de art. 84 din lege ;*

- *Informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar ;*
- *Întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pentru următoarea săptămână ;*
- *Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne, și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de cate ori acest lucru este necesar ;*
- *Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Legea nr. 85/2014.*

Descarcarea de gestiune si de obligatii a debitoarei

In conformitate cu art. 140 alin.1 din Legea nr. 85/2014, cand sentinta care confirma un plan intra in vigoare, activitatea debitoarei este reorganizata in mod corespunzator, creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan. Astfel, in cazul pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii de reorganizare, creantele creditorilor se considera a fi stinse integral iar debitoarea este descarcata de obligatiile sale fata de acestia.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 181 alin. 2 din Legea nr. 85/2014 : “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 cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile“.

Creantele ce urmeaza a se naste pe parcursul implementarii planului de reorganizare urmeaza a fi achitate in conformitate cu documentele din care rezulta.

În concluzie, *controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.*

11. CONCLUZII

Apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolvenței, și anume acoperirea pasivului societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului plan de reorganizare. Așa cum am prezentat și în cuprinsul Planului, falimentul societății nu reprezintă o alternativă benefică în vederea acoperirii pasivului. De asemenea, nu trebuie pierdute din vedere aspectele sociale pe care le-ar implica o procedură de faliment a societății.

Menționăm faptul că implementarea prezentului plan va avea consecințe și pe plan economic și social, asigurând menținerea în circuitul comercial a unei afaceri viabile, restructurate atât din punct de vedere operațional cât și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului.

În temeiul prevederilor art.132 alin.1 din Legea nr. 85/2014, prezentul plan de reorganizare al societății este propus de către administratorul special desemnat. Condițiile preliminare pentru depunerea prezentului plan de reorganizare, prevăzute expres de art. 132 alin.1 din Legea nr.85/2014, au fost îndeplinite. În acest sens, administratorul special a prezentat concluziile sale cu privire la posibilitățile de reorganizare ale societății și și-a manifestat intenția de reorganizare a activității acesteia pe baza unui plan.

Societatea nu a făcut obiectul procedurii instituite prin prevederile Legii nr. 85/2014 și nici ale Legii nr.64/1995, anterior deschiderii procedurii insolvenței în Dosarul nr. 493/83/2015, aflat pe rolul Tribunalului Satu Mare. Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere ale acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna din infracțiunile prevăzute de art.132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014.

Planul de reorganizare al societății prevede ca modalitate de reorganizare a acesteia restructurarea operațională și continuarea activității societății conform obiectului de activitate al acesteia. Planul de reorganizare pe care îl supunem atenției judecătorului-sindic și creditorilor societății cuprinde perspectivele de redresare ale societății în raport cu posibilitățile și specificul activității acesteia, indică mijloacele financiare disponibile și tine seama de evoluția cererii pe piață față de oferta serviciilor societății.

Pe toata perioada de aplicare a planului de reorganizare, acesta poate fi modificat potrivit art.139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, daca conditiile in care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul si previziune sau au fost identificate alte modalitati de stingere a creantelor, sau surse de finantare. Modificarile propuse ce vor fi aduse planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea conditiilor de vot si de confirmare prevazute de lege.

***În concluzie**, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați în cuprinsul planului, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin plan și menținerea afacerii SC Star Vest Construct SRL în viața comercială, motiv pentru care supunem votului conform legii, prezentul plan de reorganizare.*

SC Star Vest Construct SRL
Administrator special,
Ciocan Cristian Gheorghe

Anexa 1



Insolvența SM SPRL

*Satu Mare, str. Crișan, nr. 22, cod poștal 440098
jud. Satu Mare, CIF RO26020710, UNPIR: RFO II - 0405
Tel/fax: 0261 770 086, Mobil: 0745 245 844
office@insolventasm.ro, www.insolventasm.ro*

Dosar nr.: 493/83/2015

Nr. 3173/25.06.2015

- 1. Date privind dosarul: Nr. 493/83/2015, Tribunal Satu Mare, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal. Judecător sindic: Adriana Vilcu.*
- 2. Arhiva/registratura instanței: Adresa - str. Mihai Viteazu nr. 8, mun. Satu Mare, jud. Satu Mare; tel. 0261-713650; programul arhivei - în zilele lucrătoare între orele 8:00 - 12:00.*
- 3.1. Debitor: SC Star Vest Construct SRL, în insolvență / in insolvency / en procedure collective, CUI 15999630, având sediul social în loc. Certeze, nr. 1080/B, jud. Satu Mare, număr de ordine în Registrul Comerțului J30/1141/2003.*
- 3.2. Administrator special: Ciocan Cristian Gheorghe, domiciliat în sat Certeze, comuna Certeze, str. Principală, nr. 379, jud. Satu Mare, născut la data de 23.09.1980 în Negrești Oaș, jud. Satu Mare, CNP 1800923303477, posesor a CI SM nr. 569161.*
- 4. Creditori: conform tabel definitiv.*
- 5. Administrator judiciar: Insolvența SM SPRL, CIF RO26020710, cu sediul social în loc. Satu Mare, str. Crișan, nr. 22, jud. Satu Mare, având numărul RFO II - 0405 la înscrierea în Tabloul practicienilor în insolvență, nr. de tel./fax 0261-770086, 0745 245 844, e-mail: office@insolventasm.ro, reprezentată legal în această cauză de practician coordonator, Ion Dohotar.*

Subscrisa Insolvența SM SPRL, în calitate de administrator judiciar al debitoarei SC Star Vest Construct SRL, conform Încheierii nr. 179/F/CC/2015 din 05.03.2015, pronunțată de Tribunalul Satu Mare, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, în Dosarul nr. 493/83/2015, în temeiul art. 5 pct.67, art. 58 alin. (1) lit. k) și art. 112 din Legea 85/2014, comunică:

**Tabelul definitiv
cuprinzând creanțele înregistrate împotriva averii debitoarei
SC Star Vest Construct SRL**

Nr. crt.	Creditor	Adresă creditor	Creanță solicitată	Moneda	Creanță admisă (lei)	% din total	% din categorie	Rangul creanței
Creanțe garantate								
1	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare	Satu Mare, P-ța Romană, nr. 3-5, jud. Satu Mare	494.780,00	lei	0,00	0,00%	0,00%	art. 159 - (1) pct. 3
Total categorie creanțe garantate					0,00	0,00%	0,00%	
Creanțe izvorâte din raporturi de muncă								
1.	Ciocan Cristian		4.067		4.067,00	0,87%	86,64%	art. 161 pct. 3

2	Georgescu Lucia		627		627,00	0,13%	13,36%	art. 161 pct. 3
Total categorie creanțe izvorâte din raporturi de muncă					4.694,00	1,01%	100,00%	
Creanțe bugetare								
1	Primăria comunei Certeze	Certeze, str. Principală, nr. 864, jud. Satu Mare, CUI 3963978	42.388,00	lei	42.388,00	9,12%	61,05%	art. 161 pct. 5
2	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare	Satu Mare, P-ța Romană, nr. 3-5, jud. Satu Mare	494.780,00	lei	26.647,00	5,73%	38,38%	art. 161 pct. 5
3	Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România SA prin Direcția Regională de Drumuri și Poduri Craiova	Craiova, str. Calea Severinului, nr. 17, jud. Dolj	393,45	lei	393,45	0,08%	0,57%	art. 161 pct. 5
Total categorie creanțe bugetare					69.428,45	14,93%	100,00%	
Creanțe chirografare								

1	SC Tiacom Auto SRL	Satu Mare, B-dul S[n[t]fi, nr. 8, jud. Satu Mare, CUI RO 17927789 și sediu ales: Satu Mare, str. Ady Endre, nr. 41, jud. Satu Mare	16.095,90	lei	16.095,90	3,46%	4,12%	art. 161 pct. 8
2	SC Kubinyi SRL	Satu Mare, str. Ștefan Octavian Iosif, nr. 53, jud. Satu Mare, CUI 23120367	10.000,00	lei	5.000,00	1,08%	1,28%	art. 161 pct. 8
3	SC Agenția Oaș Imob SRL	Negrești Oaș, str. Victoriei, nr. 82, jud. Satu Mare, CUI RO 21791277	240.555,00	lei	240.555,00	51,73%	61,54%	art. 161 pct. 8
4	SC Drumex Dynamic Enterprise SRL	Certeze, str. Principală, nr. 869, jud. Satu Mare, CUI RO 25117104	129.250,82	lei	129.250,82	27,79%	33,06%	art. 161 pct. 8
Total creanțe chirografare					390.901,72	84,06%	100,00%	
TOTAL					465.024,17	100,00%		
Creanțe sub condiție								
1	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare	Satu Mare, P-ța Romană, nr. 3-5, jud. Satu Mare	0		468.133,00	0,00%	100,00%	art. 102 - (4) și (5)
Total creanțe sub condiție					468.133,00			

Precizări:

- 1. Față de tabelul preliminar nr. 2357/05.05.2015, în tabelul definitiv al creanțelor, creanța solicitată de Direcția Generală a Finanțelor Publice Cluj Napoca prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare a fost înscrisă astfel cum s-a dispus prin Sentința civilă nr. 452/2015/F din 10.06.2015 dată în dosar asociat nr. 493/83/2015/a1 având ca obiect contestație împotriva tabelului preliminar.*

Ion Dohotar – Practician în insolvență coordonator

Anexa 2

Program de plăți

Luna	Creanțe salariale	Creanțe bugetare			Creanțe chirografare				Total creanțe
		Primăria comunei Certeze	DGRFP CJ - AJFP SM	Compania Nationala de Autostrazi	Tiacom Auto SRL	Kubinyi SRL	Agenția Oaş Imob SRL	Drumex Dynamic Enterprise SRL	RON
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total an I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	1.000,00	500,00	393,45	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.893,45
19	0,00	1.000,00	500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.500,00

20	0,00	1.000,00	500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.500,00
21	0,00	1.000,00	500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.500,00
22	0,00	1.000,00	500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.500,00
23	0,00	1.000,00	500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.500,00
24	0,00	1.000,00	500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	20.500,00
Total an II	0,00	7.000,00	3.500,00	393,45	5.600,00	1.400,00	84.000,00	42.000,00	143.893,45
25	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
26	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
27	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
28	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
29	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
30	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
31	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
32	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
33	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
34	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
35	0,00	2.500,00	1.500,00	0,00	800,00	200,00	12.000,00	6.000,00	23.000,00
36	4.694,00	7.888,00	6.647,00	0,00	1.695,90	1.400,00	24.555,00	21.250,82	68.130,72
Total an III	4.694,00	35.388,00	23.147,00	0,00	10.495,90	3.600,00	156.555,00	87.250,82	321.130,72
Total	4.694,00	42.388,00	26.647,00	393,45	16.095,90	5.000,00	240.555,00	129.250,82	465.024,17