EXPERT SPRL

practicieni in insolventa

UNPIR
Nr. inregistrare in Registrul formelor de organizare
RFO II - 0018
CIF 21101091

RO 310176 Arad, Str.D. Bolintineanu, nr. 5
www.expertarad.ro
E-Mail: office@expertarad.ro
Telefon: 0257 259740, Fax: 259124

Dosar 2687/108/2015

TRIBUNALUL ARAD
* 07 DEC. 2015 *
NR.

RAPORT

AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR EXPERT SPRL

PRIVIND
CAUZELE SI IMPREJURARILE CARE AU CONDUS
LA APARITIA STARII DE INSOLVENTA

a debitoarei

SC WEGA NPK SRL

dosar nr. 2687/108/2015

TRIBUNALUL ARAD – SECTIA A II-A CIVILA

NOIEMBRIE 2015

ADMINISTRATOR JUDICIAR

EXPERT SPRL
ANGHEL DANA SIMONA

CUPRINS:

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 2687/108/2015
1.2. Date asupra debitoarei
1.3. Date asupra administratorului judiciar
1.4. Materiale documentare consultate si informatii utilizate

Capitolul 2. INFORMATII ASUPRA DEBITOAREI

2.1. Structura actionariatului. Administrarea societatii.
2.2. Cauzele si imprejurarile care au dus la incetarea de plati, aratand natura obligatiilor neindeplinite si orice alte fapte in legatura cu situatia debitorului, precum si informatii privind eventuala raspundere a oricarui administrator, director, cenzor, asociat, salariat sau a altei persoane.
2.2.1. Scurta descriere a societatii
2.2.2. Analiza rezultatelor economico – financiare
2.2.3. Principalele cauze ale incapacitatii de plata. Incidenta prevederilor art. 169 din legea 85/2014
2.2.3.1. Raspunderea membrilor organelor de conducere ai debitoarei
2.2.4. Alte obiective si intrebari posibile privind eventuala lezare a intereselor creditorilor societatii, rezultand din art. 117 al Legii 85/2014
2.2.4.1. Daca au avut loc vanzari de actiuni, bunuri mobile si imobile
2.2.4.2. Acte de transfer cu titlu gratuit, efectuate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii – sunt exceptate sponsorizarile in scop umanitar. (art.117 al.(2) lit. a.)
2.2.4.3. Operatiuni comerciale in care prestatia debitorului depaseste vadit pe cea primita efectuate in cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii (art.117, al.(2) lit.b.)
2.2.4.4. Acte incheiate in cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii, cu intentia tuturor partilor implicate in aceasta de a sustrage bunuri de la urmarirea de catre creditori sau de a le leza in orice fel drepturile, (art.117 al. (2) lit.c.)
2.2.4.5. Acte de transfer de proprietate catre un creditor pentru stingerea unei datorii anterioare sau in folosul acestuia, efectuate in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca suma pe care creditorul ar putea sa o obtina in caz de faliment al debitorului este mai mica decat valoarea actului de transfer (art.117 al.(2) lit.d.)
2.2.4.6. Constituirea sau perfectarea unei garantii reale, pentru o creanta care era chirografara, in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii (art.117. al.(2) lit.e).
2.2.4.7. Platile anticipate ale datoriilor, efectuate in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca scadenta lor fusese stabilita pentru o data ulterioara deschiderii procedurii (art.117 al.(2) lit.f).
2.2.4.8. Operatiuni cu un asociat comanditat sau cu un asociat detinand cel putin 20% din capitalul societatii comerciale ori, dupa caz, din drepturile de vot in adunarea generala a asociatilor, atunci cand debitorul este respectiva societate in comandita, respectiv o societate agricola, in nume colectiv sau cu raspundere limitata (art.117 al.(4) lit.a)
2.2.4.9. Operatiuni cu un administrator, director sau un membru al organelor de supraveghere a debitorului, societate cooperativa, societate pe actiuni, cu raspundere limitata sau, dupa caz, societate agricola (art.117 al. (4) lit.d)
2.2.4.10. Operatiuni cu orice alta persoana fizica ori juridica, detinand o pozitie dominanta asupra debitorului sau activitatii sale (art.117. al.(4) lit.e)
2.3. Opinia administratorului judiciar in ceea ce priveste modalitatea de continuare a procedurii. Concluzii cu privire la incidenta prevederilor art. 169 raportat la art. 97 din legea 85/2014

CONCLUZII

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 2687/108/2015

Prin Incheierea civila nr.285/23.09.2015 pronuntata de judecatorul sindic in dosarul 2687/108/2015 aflat pe rolul Tribunalului Arad, a fost deschisa procedura generala a insolventei prevazuta de Legea 85/2014 impotriva debitoarei SC WEGA NPK SRL, EXPERT SPRL fiind desemnata in calitate de administrator judiciar provizoriu. Procedura insolventei a fost deschisa la solicitarea debitoarei SC WEGA NPK SRL cu manifestarea intentiei de reorganizare in baza unui plan potrivit declaratiei depuse conform prevederilor art.67, alin.1 lit.g din legea 85/2014.

Prin deschiderea procedurii s-a dispus mentinerea dreptului de administrare al debitoarei.
Ca urmare a deschiderii procedurii impotriva debitoarei prin notificare s-au stabilit urmatoarele termene:

Termene procedurale
- termenul limita de depunere de catre creditori la dosar a declaratiilor de creanta este stabilit la data de 16.11.2015
- termenul limita pentru verificarea creantelor, intocmirea, afisarea si comunicarea tabelului preliminar al creantelor este stabilit la data de 14.12.2015

Administratorul judiciar provizoriu a procedat la convocarea primei adunari a creditorilor pentru data de 21.12.2015, ora 14,00
In ceea ce priveste ordinea de zi a primei sedinte a adunarii creditorilor aceasta este urmatoarea:

1. Prezentarea si aprobarea rapoartelor intocmite de administratorul judiciar potrivit prevederilor art. 92 si 97 din legea 85/2014 si aprobarea strategiei de urmat in cadrul procedurii.
2. Desemnarea comitetului creditorilor format din 3 membri potrivit prevederilor art. 50 din legea 85/2014
3. Confirmarea administratorului judiciar si aprobarea ofertei financiare/remuneratiei acestuia.

Administratorul judiciar a efectuat procedura de notificarea letrica a creditorilor debitoarei precum si publicarea notificarii in buletinul procedurilor de insolventa (BPI nr.17459/15.10.2015).

In vederea aplicarii dispozitiilor incheierii de deschidere a procedurii precum si a prevederilor legii 85/2014 raportate la legea 31/1990, administratorul judiciar a notificat asociatii debitoarei pentru desemnarea administratorului special. Desemnarea administratorului special s-a efectuat prin Hotararea nr.5/21.10.2015 hotarare depusa la dosarul cauzei si prin care s-a procedat la desemnarea in calitate de administrator special a dlui.Precupas Claudius Nicolae.

1.2. Date asupra debitoarei

- denumire debitoare	SC WEGA NPK SRL
- adresa sediu	Arad, Calea Aurel Vlaicu, bl.Z22, sc.B,ap.7
- inmatriculare ORC	J 02/1750/1994
- cod unic de inregistrare	6568787
- capital social	230 lei

- valoarea nominala a partii sociale	11,5 lei
- numar parti sociale	20
- activitatea preponderenta	4120 – lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale

1.3. Date asupra administratorului judiciar

- denumirea	EXPERT SPRL
- numar de inreg.	RFO II 0018
- cod fiscal	RO 21101091
- adresa	Arad, str.D.Bolintineanu, nr.5, jud.Arad

1.4. Materiale documentare consultate si informatii utilizate

La intocmirea prezentului raport au fost utilizate documente extrase din arhiva contabila a debitoarei respectiv bilanturile si partial balantele aferente pe perioada 2012 – 2014, balanta lunii august 2015, lista clientilor neincasati, documentele existente in dosarul debitoarei nr.2687/108/2015.

Capitolul 2. INFORMATII ASUPRA DEBITOAREI

2.1. Actionariat. Administrarea societatii.

Societatea a avut anterior o alta structura de actionariat, respectiv doi actionari care au detinut capitalul social (nemodificat ca valoare la deschiderea procedurii) in cote egale. Prin Hotararea nr.1/28.05.2015 asociatul Nadaban Cornel se retrage din societate si este revocat si din functia de administrator statutar, efectuandu-se totodata si inchiderea unui punct de lucru al societatii situat in Arad, str.Padurii nr.15.

La data deschiderii procedurii societatea are asociat unic si administrator in persoana dlui.Precupas Claudius Nicolae.

Potrivit art. 3 pct. 30 din legea 85/2014 "...mandatul administratorilor statutari inceteaza de la data ridicarii dreptului de administrare sau de la data desemnarii administratorului special...".
Potrivit hotararii nr.5/21.10.2015 de la data de 21.10.2015 administratorul special – dl.Precupas Claudius Nicolae – continua mandatul administratorului statutar.

2.2. Cauzele si imprejurarile care au dus la incetarea de plati, aratand natura obligatiilor neindeplinite si orice alte fapte in legatura cu situatia debitorului, precum si informatii privind eventuala raspundere a oricarui administrator, director, cenzor, asociat, salariat sau a altei persoane.

2.2.1. Scurta descriere a societatii.

Asa cum s-a mai specificat si anterior societatea are declarat ca obiect de activitate principal 4120 – lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale. Complementar acestei activitati sunt prevazute a se derula si alte activitati din gama celor din agricultura, productie diversa dar si comert cu ridicata si activitati de manipulare, transport, logistica, activitati care sunt realizate in sustinerea activitatii prinicipale sau ca prestari pentru terti.

De asemenea, trebuie precizat ca, activitatea principala se desfasoara in principal pe raza judetului Arad, prin participarea la licitatii publice vizand lucrari de constructii.
Societatea are de asemenea incheiate contracte de lucrari de constructii cu trei Primarii, in speta Felnac, Petris si Fibis.
Contractele sunt incheiate urmare a adjudecarii unor licitatii in sistemul SEAP si sunt contracte multianuale datand din 2011 si 2014 si realizate pe masura finantarii de catre beneficiari.

1.Situatia terenurilor si constructiilor

Potrivit datelor contabile ale societatii aceasta nu detine in proprietatea nici terenuri si nici constructii

2. Situatia altor mijloace fixe

Situatia mijloacelor fixe ale debitoarei conform balantei si situatiei mijloacelor fixe la data de 31.07.2015 releva existenta unor imobilizari dupa cum urmeaza:

- Programe de gestiune cu o valoare de intrare de 1.000 lei, complet amortizate
- Echipamente (masini utilaje si instalatii de lucru) cu o valoare de intrare de 91.618,85 lei si amortisment de 77.390.57 lei, respectiv valoare ramasa neamortizata de 14.228,28 lei
- Mijloace de transport cu o valoare de intrare de 126.913,32 lei si amortisment de 106.388,12 lei respectiv valoarea ramasa neamortizata de 20.525,00 lei

Prin procesul-verbal de sechestru nr.7492/11.08.2015 incheiat de catre ANAF – AJFP Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii asupra unei parti din bunurile mobile ale societatii in valoare estimata de 74.604 lei a fost aplicat sechestru, fiind lasate in custodia reprezentantului legal al societatii, dl.Precupas Claudius.

2.Litigii

Potrivit situatiei clientilor neincasati la 30.09.2015 rezulta ca, societatea ar avea creante de recuperat astfel:
- clienti in cuantum de 722.491,21 lei
La data raportului nu este finalizata situatia analitica a demersurilor juridice efectuate in fiecare caz in parte pentru recuperarea creantelor, fiind vorba si de o serie de creante asupra unor primarii, creante ce ar putea fi reprezentate de garantii neeliberate.
Structura clientilor este indicata in anexele la raport, anexe in care se regasesc clientii cu valoarea creantelor neincasate si vechimea acestora. Urmeaza ca administratorul judiciar sa verifice situatia juridica a fiecarui client in parte si sa transmita, acolo unde nu s-au demarat deja, notificari si sa demareze alte demersuri de recuperare a sumelor.

2.2.2. Analiza rezultatelor economico - financiare

Bilantul – evolutia si structura activelor si pasivelor

In continuare este prezentata evolutia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, pentru intreg orizontul de analiza, corespunzator ultimelor patru exercitii financiare anterioare deschiderii procedurii de insolventa:

Bilant contabil - format prescurtat	2012	2013	2014	aug 2015
Imobilizari necorporale	611	278	-	-
Imobilizari corporale	404,345	161,354	57,764	33,161
- Terenuri si constructii	-	-	-	-
- Instalatii tehnice si masini	404,345	161,354	57,764	33,161
- Alte instalatii, utilaje si mobilier				-
- Avansuri si imobilizari corporale in curs	-	-	-	-
Imobilizari financiare	217,466	210,375	215,892	215,892
Active imobilizate	622,422	372,007	273,656	249,053
Stocuri	1,969,035	44,729	-	17,663
- Materiale si obiecte de inventar	1,969,035	44,729	-	17,663
- Materiale aflate la terti	-	-	-	-
-Marfuri	-	-	-	-
-Ambalaje	-	-	-	-
Creante	1,128,188	1,251,481	627,195	700,711
Investitii financiare pe termen scurt	-	-	-	-
Casa si conturi la banci	238,599	152,315	125,653	118,265
Cheltuieli in avans	676,373	2,581,914	2,943,166	3,557,091
Active curente	4,012,195	4,030,439	3,696,014	4,393,730
TOTAL ACTIV	4,634,617	4,402,446	3,969,670	4,642,783
Capital social	230	230	230	230
Rezultat financiar reportat	612,367	633,858	667,185	702,827
Rezultat financiar curent	21,491	33,327	35,642	- 78,544
Rezerve si fonduri	41,237	41,237	41,237	41,190
Capitaluri proprii	675,325	708,652	744,294	665,703
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				-
Datorii pe termen lung si mediu	279,309	1,113,661	1,056,300	1,728,800
Datorii pe termen scurt	3,679,983	2,580,133	2,169,076	2,248,280
Furnizori de marfuri si servicii	3,679,983	2,580,133	2,169,076	2,248,280
Alte datorii de exploatare	-	-	-	-
Datorii financiare scadente sub un an	-	-	-	-
Venituri in avans	-			
Datorii	3,959,292	3,693,794	3,225,376	3,977,080
TOTAL PASIV	4,634,617	4,402,446	3,969,670	4,642,783

Activul societatii

Analiza valorica a activelor totale indica o descrestere de la 4.634.617 lei (31.12.2012) pana la 3.969.670 lei (31.12.2014) urmata de o revenire la 4.642.783 lei (in august 2015), pe fondul cresterii in principalal cheltuielilor in avans.

Activele imobilizate

Imobilizarile necorporale sunt la un cuantum destul de redus in 2012 si sunt complet amortizate inca din 2014, ceea ce face ca ele sa nu mai fie refelectate in bilantul anului 2014 si nici in continuare. Imobilizarile necorporale sunt reprezentate de programe de gestiune

Imobilizarile financiare sunt constante in toata perioada analizata in jurul sumei de 215.000 lei, si sunt garantii constituite pentru buna executie a lucrarilor. Recuperarea lor fie nu a fost realizata in peroada analizata, fie au fost constituite noi garantii aferente contractelor in derulare.

Imobilizarile corporale sunt in scadere continua, de la peste 400.000 lei valoarea ramasa in 2012 la circa 33.000 lei in august 2015. Situatia nu este una buna pentru societate, mai ales prin prisma specificului activitatii societatii. Potrivit activitatii derulate, societatea ar trebui sa detina imobilizari corporale de natura utilajelor si mijloacelor de transport care ar permite reducerea cheltuielilor cu tertii. In schimb societatea are o pondere de doar 5% in total active potrivit datelor contabile la august 2015.

Activele curente

Structura activelor curente are acelasi trend ca si activele totale, cu variatii mai semnificative in cazul stocurilor de materiale si cheltuieli in avans.

Creante

Evolutia valorica favorabila a sumelor cuvenite societatii (descrestere de la peste 1,2 mil.lei in 2013, pana la 700 mii.lei in 31.08.2015) are loc pe fondul schimbarii structurale a activelor curente. Se remarca faptul ca evolutia descrescatoare a creantelor este compensata de o crestere a cheltuielilor in avans.

Stocuri

Stocurile inregistreaza cea mai semnificativa modificare. Astfel daca, la finele anului 2012 se inregistrau stocuri de materiale de aprox. 2 mil. Lei, incepand cu 2014 societatea nu mai are materiale pe stoc. Aceasta situatie poate fi corelata cu cresterea cheltuielilor in avans, in cadrul carora sunt cuprinse deja achizitiile/consumurile de materiale.

Disponibilitatile societatii (casa si conturile la banci) urmeaza un trend descrescator pe perioada 2012-2014, chiar sub praul recomandata de 1% din total active, fiind la circa 0,25-0,5% din acestea, insuficient pentru finantarea activitatii curente.

Pasivul societatii

Capitalurile proprii

In componenta surselor proprii de finantare intra pasivele de natura capitalului social, rezervelor constituite, rezultatului financiar reportat si rezultatului exercitiului financiar.

Din 2012, *capitalul social* al societatii debitoare are valoarea constanta de 230 lei iar rezervele constituite de societate se cifreaza la 41.000 lei pe intreaga perioada. Capitalurile proprii au o valoare pozitiva si usor crescatoare in 2012 – 2014 pentru ca in 2015 sa scada pe fondul pierderii inregistrate in primele 8 luni ale anului.

Datoriile

Datoriile totale ale societatii se inscriu pe un trend descrescator pe intreaga perioada 2012-2014, scaderea fiind de circa 20%, insa revin la un nivel apropiat de cel din 2012 in august 2015.

De mentionat ca, reducerea cuantumului si ponderii datoriilor totale se realizeaza aproape exclusiv pe seama reducerii obligatiilor fata de furnizorii de marfuri si servicii, in timp ce obligatiile fata de creditorii pe termen lung au trend crescator in perioada celor 3 ani.

Gradul de indatorare al societatii este in intreaga perioada foarte ridicat, practic aproape intreaga activitate fiind finantata pe seama creditului bancar si a celui furnizor.

	2012	2013	2014	aug.2015
Grad de indatorare (rap.la active)	85.43%	83.90%	81.25%	85.66%
Grad de indatorare (rap.la cap.propriu)	586%	521%	433%	597%

Evolutia contului de profit si pierdere

Cont de profit si pierdere	2012	2013	2014	august 2015
Cifra de afaceri:	7,707,487	3,330,854	3,059,274	2,141,100
- Productia vanduta	7,574,318	3,326,594	3,059,274	1,326,540
-Vanzari marfuri	133,169	4,260	-	814,560
- Venituri aferente costului de productie	-	-	-	-
- Productie pentru scopuri proprii	-	-	-	-
Alte venlturi	11,000	360,767	29,355	8,456
Venituri din exploatare	7,718,487	3,691,621	3,088,629	2,149,556
- Materii prime si consumabile	2,953,808	1,727,810	512,524	750,420
- alte cheltuieli materiale	20,437	14,306	2,382	126
- Marfuri	116,544	3,504		238,700
-Salarii si alte costurl de personal	144,579	57,742	36,881	55,089
-Utilitati	843	930	2,290	347
- Amortizare	131,336	100,036	61,748	15,670
Alte cheltuleli de exploatare	4,267,500	1,695,987	2,395,365	1,160,090
Cheltuieli de exploatare	7,635,047	3,600,315	3,011,190	2,220,442
Rezultat din exploatare	83,440	91,306	77,439	- 70,886
Venituri financiare	5,170	462	270	1,989
Cheltuieli financiare	55,314	48,958	31,222	9,352
Rezultat financiar	- 50,144	- 48,496	- 30,952	- 7,363
Venitur extraordinare	-	-	-	-

Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-
Rezultat extraordinar	-	-	-	-
Rezultat brut	33,296	42,810	46,487	- 78,249
Impozit	11,805	9,483	10,845	295
Rezultat net	**21,491**	**33,327**	**35,642**	**- 78,544**

Cifra de afaceri

Evolutia cifrei de afaceri in perioada 2012 - august 2015 scoate in evidenta doua aspecte:

- Pe de o parte un trend descrescator , injumatatirea cifrei de afaceri in 2013 fata de 2012 si mentinerea la nivelul redus in 2014
- Pe de alta parte diminuarea a cifrei de afaceri si in 2015 cu circa 40% fata de 2014 ceea ce conduce la concluzia ca societatea fie nu a castigat noi contracte de lucurari fie a fost impiedicata sa lucreze.

In baza documentelor la dispozitia administratorului judiciar rezulta ca, in anul 2015 societatea a avut o perioada de peste 5 luni conturile blocate in baza unui litigiu cu un co-contractant, ceea ce ar putea explica in parte reducerea activitatii sale.

Alte venituri

Cuantumul acestor venituri este nesemnificativ in totalul cifrei de afaceri, ele situandu-se in permanenta sub 1% din cifra de afaceri.

Cheltuielile de exploatare

Evolutia cheltuielilor totale de exploatare a fost una descrescatoare, nu insa in acelasi cuantum cu reducerea inregistrata de cifra de afaceri, respectiv veniturile din exploatare.
Acest trend se mentine in perioada 2012 – 2014, in care societatea reuseste sa realizeze profit, adapatand nivelul cheltuielilor la cel al veniturilor inregistrate.
Nu acelasi lucru se intampla insa in 2015 cand cheltuielile de exploatare in principal ajung sa exceada veniturilor, societatra trecand in zona de pierderi.

Structura cheltuielilor in cei patru ani analizati este redata in tabelul de mai jos.

Cheltuieli de exploatare	2012	2013	2014	ianuarie-august 2015
- Materii prime si consumabile	38.69%	47.99%	17.02%	33.80%
- Marfuri	1.53%	0.10%	0.00%	10.75%
- alte cheltuieli materiale	0.27%	0.40%	0.08%	0.01%
-Salarii si alte costuri de personal	1.89%	1.60%	1.22%	2.48%
-Utilitati	0.01%	0.03%	0.08%	0.02%
- Amortizare	1.72%	2.78%	2.05%	0.71%
Alte cheltuieli de exploatare	55.89%	47.11%	79.55%	52.25%
Cheltuieli de exploatare	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Variatiile mai importante in structura cheltuielilor se intalnesc in ce priveste ponderea cheltuielilor cu materii si materiale consumabile si a celor cu marfurile, cheltieli ce prin natura lor sunt variabile functie de volumul de activitate derulat.

Nu acelasi lucru insa este valabil in cazul cheltuielilor salariale, in situatia in care societatea lucreaza cu un numar restrans de personal propriu si externalizeaza o buna parte din lucurari si servicii la terti.

Rezultatul de exploatare
Rezultatul societatii evolueaza in acelasi trend cu veniturile societatii. Societatea reuseste in perioada 2012 – 2014 sa se mentina pe profit pentru ca echilibrul sa se rupa in 2015, an in care pentru prima oara se trece in pierdere.

Rezultatul financiar
Rezultatul societatii este afectat in intreaga perioada de angajarea creditului bancar si cheltuielile generate de acesta, cheltuieli ce sunt superioare cuantumului veniturilor financiare. Totusi nu rezultatul financiar negativ conduce la inregistrarea pierderii, aceasta fiind determinata de rezultatul activitatii de exploatare.

Situatia societatii din punct de vedere al creantelor inscrise in tabelul preliminar

Avand in vedere termenele stabilite prin sentinta de deschidere a procedurii, acest punct al raportului nu poate fi completat decat ulterior datei de 16.11.2015 cand este scadent termenul de depunere a tabelului preliminar.

Administratorul judiciar prezinta rezumativ situatia obligatiilor societatii, astfel cum rezulta din balanta la 31.08.2015:

- furnizori total – 1.751.179 lei
- clienti creditori – 271.387 lei
- obligatii de natura salariilor – 13.900 lei
- creditori asociati – 1.728.800 lei
- obligatii fata de bugetul de stat si bugetul local – 14.832 lei
- obligatii bancare – 310.000 lei

Se face mentiunea ca aceste sume urmeaza sa fie confirmate prin depunerea/nedepunerea declaratiilor de creanta, respectiv examinarea acestora de catre administratorul judiciar.
In sensul determinarii sumelor totale datorate au fost notificati un numar de 110 de creditori prin notificare directa, notificarea fiind de asemenea publicata.

2.2.3. Principalele cauze ale incapacitatii de plata

In urma analizei efectuate asupra activitatii debitoarei conform art. 97 din Legea 85/2014, au fost identificate urmatoarele categorii de cauze care au dus la aparitia starii de insolventa a debitorului:

- Lipsa contractelor de lucrari de constructie, fie prin neparticiparea fie prin neadjudecarea contractelor in licitatiile SEAP

- Lipsa utilajelor suficiente si a personalului calificat pentru angajarea unor lucrari de anvergura

- Gradul redus de recuperarea a creantelor, inclusiv a garantiilor de buna executie, si lipsa lichiditatilor societatii pentru finantarea lucrarilor

- Masurile luate in perioada imediat anterioara deschiderii procedurii de o parte din creditori de recuperare a creantelor sale prin infiintarea de popriri pe cont, sechestru pe

bunurile mobile, care au condus la reticenta unor parteneri de a colabora cu societatea debitoare precum si la imposibilitatea continuarii activitatii in conditii de functionare normala

2.2.3.1. Raspunderea membrilor organelor de conducere ai debitoarei

Cadrul legal reglementat de art. 169 din Legea nr. 85/2014, contine urmatoarele prevederi:
Art. 169 (1) In cazul in care in raportul intocmit in conformitate cu dispozitiile art. 97 alin. (1) sunt identificate persoane carora le-ar fi imputabila aparitia starii de insolventa a debitorului, la cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului, judecatorul sindic poate dispune ca o parte a pasivului debitorului, persoana juridica, ajuns in stare de insolventa, sa fie suportata de membrii organelor de conducere si/sau supraveghere din cadrul societatii, precum si de orice alta persoana care a cauzat starea de insolventa a debitorului, prin una dintre urmatoarele fapte:

lit.a) au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice in folosul propriu sau in cel al unei alte persoane;
Folosirea bunurilor sau a creditului societatii debitoare in interesul propriu sau in cel al unei alte persoane, fizice sau juridice, presupune savarsirea acelor faptele ilicite prin care se deturneaza utilizarea bunurilor si fondurilor banesti ale societatii de la scopul lor firesc, intr-o utilizare frauduloasa, respectiv in interes propriu sau in interesul unei terte persoane.

Administratorul judiciar nu a putut concluziona la momentul intocmirii prezentului raport ca, administratorul statutar ar putea fi persoana care sa se incadreze in dispozitiile articolul respectiv.Din studiul creantelor nu s-a constatat existenta unor creante neincasate din relatii comerciale cu asociatul/administratorul statutar si nici nu au existat sume sau bunuri de care sa fi beneficiat administratorul statutar.

lit.b)au facut acte de comert in interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
Efectuarea unor acte in interes personal sub acoperirea persoanei juridice presupune fapte ilicite prin care patrimoniul societatii este folosit in scopul obtinerii de beneficii in interes propriu, si nu in interesul societatii.

Din studierea operatiunilor consemnate in registrul jurnal al perioadei noiembrie 2014 – aprilie 2015 nu rezulta operatiuni efectuate de catre vreunul din asociati sau de catre administratorul societatii/asociat majoritar in interes personal sub acoperirea societatii, patrimoniul fiind utilizat in interesul societatii.

lit.c) au dispus, in interes personal, continuarea unei activitati care ducea, in mod vadit, persoana juridica la incetarea de plati;
Dispunerea de a continua in interes personal efectuarea unor activitati comerciale care duceau in mod vadit la starea de insolventa, cuprinde activitatile care produc in mod vadit prejudiciu pentru patrimoniul societatii si sunt continuate in mod constient si voit de membrii organelor de conducere, cu scopul de a obtine castiguri personale.

Administratorul judiciar apreciaza ca, in cauza nu se poate considera continuarea activitatii societatii ca fiind una care a condus la prejudicierea societatii si incetarea de plati a debitoarei. Aceasta cu atat mai mult cu cat, exceptie anul 2015, societatea a derulat o activitate profitabila, iar rezultatul activitatii nu a fost distribuit asociatilor sub forma de

dividende. De asemenea din analiza documentelor societatii rezulta ca, administratorul statutar are calitatea de salariat cu un salar ce nu poate fi considerat ca fiind supradimensionat.

lit.d)au tinut o contabilitate fictiva, au facut sa dispara unele documente contabile sau nu au tinut contabilitatea in conformitate cu legea;
Prin tinerea unei contabilitati fictive, disparitia unor documente contabile sau netinerea contabilitatii in conformitate cu prevederile legale se intelege savarsirea acelor fapte ilicite prin care se incalca reglementarile imperative ale Legii contabilitatii, indiferent daca acestea reprezinta infractiuni sau contraventii.

Societatea are contract de prestari servicii cu o firma specializata care conduce evidenta contabila conform actelor puse la dispozitie de societate.

lit.e)au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au marit in mod fictiv pasivul acesteia;
In categoria faptelor de deturnare sau ascundere a unei parti din activul persoanei juridice se cuprind acele fapte ilicite de natura contabila prin care o parte a activului sau anumite bunuri individual determinate sunt deturnate de la destinatia lor normala ori sunt ascunse tertilor. Intra in aceasta categorie faptele ilicite, prin care se realizeaza disparitia unor acte contabile justificative, falsificarea unor acte contabile in sensul modificarii destinatiei bunului sau al naturii bunului intrat in patrimoniul societatii etc. Prin marirea, in mod fictiv, a pasivului intelegem orice fapte ilicite de natura contabila prin care se mareste in mod fictiv pasivul patrimonial al persoanei juridice.

Asa cum s-a aratat sin partea de analiza, bunurile societatii constau in principal din mijloace de transport si utilaje. Cu privire la acestea se face mentiunea ca, la momentul inventarierii au fost constatate unele diferente intre datele comunicate de catre Primaria Arad (autovehicule inregistrate pentru impozitare) si datele din evidenta contabila. Totusi, o concluzie cu privire la incidenta acestui articol nu poate fi trasa anterior clarificarii situatiei prin informatiile pe care urmeaza sa le puna la dispozitie administratorul special.

lit.f) folosit mijloace ruinatoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, in scopul intarzierii incetarii de plati;
Prin faptele de folosire a unor mijloace ruinatoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, in scopul intarzierii incetarii de plati, se intelege savarsirea acelor fapte prin care membrii organelor de conducere, in vederea evitarii sau amanarii declansarii procedurii insolventei, folosesc mijloace in care prestatia societatii conduse de acestia este in mod vadit disproportionat de mare fata de cea oferita in schimb.

In perioada analizata de aprox. 4 ani anterior deschiderii procedurii nu a fost constatata contractarea unor imprumuturi, altele decat cel bancare, in conditii agreate cu banca finantatoare.In plus exista o creditare a societatii de catre asociati, creditare care este continua fara a se inregistra si restituiri din aceasta. De altfel declansarea procedurii s-a produs la initiativa debitoarei de indata ce a constatat ca este in imposibilitate de a face fata platilor curente cu activele curente existente pe termen scurt, in plus fiind si instituite masuri de executare de catre ANAF si un creditor chirografar.

lit.g) in luna precedenta incetarii platilor, au platit sau au dispus sa se plateasca cu preferinta unui creditor, in dauna celorlalti creditori.
Aceasta categorie de fapte ilicite include ansamblul faptelor prin care membrii organelor de conducere, in luna precedenta ajungerii societatii debitoare in stare de insolventa, platind sau dispunand plata cu preferinta a unui creditor, au creat in dauna celorlalti creditori un dezavantaj.

Debitoarea a avut conturile deschise in diverse banci blocate prin popriri de cont, astfel incat dispunerea cu privire la lichiditati a fost determinata de existenta masurii executionale..

2.2.4. Alte obiective si intrebari posibile privind eventuala lezare a intereselor creditorilor societatii, rezultand din art. 117 al Legii 85/2014

2.2.4.1. Daca au avut loc vanzari de actiuni, bunuri mobile si imobile

Vanzari de actiuni/parti sociale

Nu a fost cazul.

Vanzarea de bunuri mobile sau imobile

Nu a fost cazul..

2.2.4.2. Acte de transfer cu titlu gratuit, efectuate in cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii – sunt exceptate sponsorizarile in scop umanitar. (Art.117, al.(2) lit. a.)

Nu au fost identificate astfel de transferuri.

2.2.4.3. Operatiuni comerciale in care prestatia debitorului depaseste vadit pe cea primita efectuate in cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii (Art.117 al.(2) lit.b.)

Nu a fost cazul, nefiind constatate operatiuni in care prestatia debitoarei sa depasesca cea primita.

2.2.4.4. Acte incheiate in cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii, cu intentia tuturor partilor implicate in aceasta de a sustrage bunuri de la urmarirea de catre creditori sau de a le leza in orice fel drepturile, (Art.117, al. (2) lit.c.)

Asa cum s-a aratat si in alte capitole ale raportului societatea nu a constituit garantii mobiliare sau imobiliare in favoarea unor terti pentru sustragerea bunurilor de la urmarirea lor de catre creditori ;

2.2.4.5. Acte de transfer de proprietate catre un creditor pentru stingerea unei datorii anterioare sau in folosul acestuia, efectuate in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca suma pe care creditorul ar putea sa o obtina in caz de faliment al debitorului este mai mica decat valoarea actului de transfer (Art.117, al.(2) lit.d.)

Nu au fost constatate transferuri de proprietate – bunuri ale societatii – in perioada celor 180 de zile anterioare deschiderii procedurii.

2.2.4.6. Constituirea sau perfectarea unei garantii reale, pentru o creanta care era chirografara, in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii (art.117, al.(2) lit.e).

Nu s-a constatat incidenta acestor prevederi.

2.2.4.7. Platile anticipate ale datoriilor, efectuate in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca scadenta lor fusese stabilita pentru o data ulterioara deschiderii procedurii (art.117, al.(2) lit.f).

Pana in acest moment nu au fost identificate astfel de operatiuni.

2.2.4.8. Operatiuni cu un asociat comanditat sau cu un asociat detinand cel putin 20% din capitalul societatii comerciale ori, dupa caz, din drepturile de vot in adunarea generala a asociatilor, atunci cand debitorul este respectiva societate in comandita, respectiv o societate agricola, in nume colectiv sau cu raspundere limitata (Art.117, al.(4) lit.a)

Nu a fost cazul, cu exceptia creditarilor efectuate dar care, asa cum s-a mai afirmat n-au fost restituite, soldul acestora fiind de peste 1.700.000 lei.

2.2.4.9. Operatiuni cu un administrator, director sau un membru al organelor de supraveghere a debitorului, societate cooperativa, societate pe actiuni, cu raspundere limitata sau, dupa caz, societate agricola (Art.117, al. (4) lit.d)

Nu a fost cazul, cu exceptia decontarilor privind drepturile salariale conform contractului de munca.

2.2.4.10. Operatiuni cu orice alta persoana fizica ori juridica, detinand o pozitie dominanta asupra debitorului sau activitatii sale (Art.117, al.(4) lit.e)

Nu a fost identificata o terta persoana fizica sau juridica cu pozitie dominanta asupra debitorului si nici asupra activitatii acestuia. Nu a fost cazul.

Se precizeaza ca prezentul raport, intocmit in conditiile art. 97 din legea 85/2014 constituie opinia administratorului judiciar cu privire la motivele care au condus la insolventa debitoarei, bazata pe interpretarea informatiilor colectate atat de la debitoare si mediul in care a functionat aceasta cat si de la dosarul existent la instanta.

Prezentul raport nu este o expertiza contabila judiciara sau extrajudiciara si nu poate fi utilizat ca atare.

Urmeaza ca in situatia in care adunarea creditorilor va aproba formularea de actiuni pentru atragerea raspunderii membrilor organelor de conducere sau actiuni in anulare, in dosarele respective sa fie utilizat si probatoriul specific acestor posibile litigii.

Concluziile prezentului raport vor fi prezentate de administratorul judiciar in prima sedinta a adunarii creditorilor urmand a fi analizate toate operatiunile susmentionate si eventual promovate actiunile corespunzatoare.

2.3. Opinia administratorului judiciar in ceea ce priveste modalitatea de continuare a procedurii. Concluzii cu privire la incidenta prevederilor art. 20 alin. 1 lit. b raportat la art. 59 din legea 85/2014.

Concluzia acestui punct este ca debitoarea, are posibilitatea de reorganizare a activitatii sale in vederea achitarii creditorilor, in conditiile in care si-a manifestat aceasta intentie, doar prin negocierea cu creditorii, tinand cont de faptul ca, excedentul de lichiditate realizat

din contracte nu este suficient pentru acoperirea integrala a obligatiilor. Totusi exista creante substantiale nerecuperate care ar putea imbunatati aceasta situatie.

CONCLUZII

Avand in vedere aceste cele sesizate prin raport, in temeiul art. 58 din legea 85/2014, administratorul judiciar va propune creditorilor in adunarea din data de 21.12.2015 aprobarea urmatoarelor masuri:

1. Continuarea activitatii curente a societatii pana la implinirea termenului legal privind depunerea unui plan de reorganizare, dat fiind ca, asa cum s-a aratat si prin raportul prevazut de art.92 din legea 85/2014 debitorul nu se incadreaza in conditiile prevazute de art.38, alin.2 din legea 85/2014. Potrivit art.97, alin.3 administratorul judiciar recomanda ca planul de reorganizare sa fie propus de debitor si arata ca, la cererea debitorului va colabora la intocmirea planului de reorganizare.

2. Aprobarea desfasurarii in continuare a activitatilor curente constand in:

a) continuarea activitatilor contractuale curente conform obiectului de activitate si care la data raportului se refera la
   - achizitii de materiale in scopul realizarii de lucrari pe contractele in derulare cu Primaria Felnac si Primaria Petris
   - angajarea de subcontractanti/prestatori pentru finalizarea la termen a lucrarilor
   - incasarea lucrarilor realizate
   - deblocarea garantiilor de buna executie acolo unde este incheiata perioada de garantie

b) efectuarea operatiunilor de incasari si plati aferente activitatii curente;

c) asigurarea finantarii capitalului de lucru in limite curente.

EXPERT SPRL administrator judiciar provizoriu
ANGHEL DANA SIMONA

Am primit 1 ex
7.12.2015