

PLAN DE REORGANIZARE
AL SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL București

Dosar nr. 19789/3/2015 pe rol la Tribunalul București

ADMINISTRATOR JUDICIAR : MULTICONSULT IPURL Suceava

ADMINISTRATOR SPECIAL : Ing. Găinariu Mircea

Iunie 2016

CUPRINS

PREAMBUL

1. Cadrul legal
2. Scopul planului și durata acestuia

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE PRIVIND S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L.

1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII DEBITOARE

- 1.1. Date de identificare
- 1.2. Obiectul de activitate
- 1.3. Asociații. Capitalul social.
- 1.4. Scurt istoric al societății debitoare
 - 1.4.1. Istoric privind activitatea desfășurată
 - 1.4.2. Analiza economico-financiară a societății la data de 31.12.2015
 - 1.4.3. Principalele cauze care au dus la starea de încetare de plăți a

debitoarei S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L.

CAPITOLUL 2. OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

- 2.1. Aspecte economice
- 2.2. Aspecte sociale
- 2.3. Avantajele reorganizării
 - 2.3.1. Premisele reorganizării
 - 2.3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului
 - 2.3.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment
 - 2.3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditorii
 - 2.3.4.1. Avantaje pentru creditorul garantat

- 2.3.4.2. Avantaje pentru creditorii bugetari
- 2.3.4.3. Avantaje pentru furnizori și clienți
- 2.3.4.4. Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari

CAPITOLUL 3. STAREA SOCIETĂȚII LA DATA ÎNTOCMIRII PLANULUI DE REORGANIZARE

- 3.1. Structura manageriatului
- 3.2. Structura organizatorică
- 3.3. Personalul

CAPITOLUL 4. PREZENTAREA ACTIVULUI SOCIETĂȚII

CAPITOLUL 5. PREZENTAREA PASIVULUI SOCIETĂȚII

- 5.1. Tabelul definitiv de creanțe
- 5.2. Credite bancare

CAPITOLUL 6. STRATEGIA DE REORGANIZARE ȘI SURSE DE FINANȚARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

- 6.1. Strategia de reorganizare
- 6.2. Surse de finanțare a plăților care se estimează a se efectua pe perioada reorganizării
 - 6.2.1. Încasări din lichidarea parțială a bunurilor din averea debitorului
 - 6.2.2. Încasări din activitatea curentă
 - 6.2.3. Încasări din recuperarea creanțelor și măsuri de recuperare a creanțelor

CAPITOLUL 7. CATEGORII DE CREANȚE, TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR

7.1. Categorii de creanțe

7.2. Plata creanțelor deținute împotriva averii debitoarei

7.2.1. Plata creanțelor născute în perioada de reorganizare și a celor născute pe perioada de observație și neînscrise în tabelul definitiv

7.2.2. Programul de plată a creanțelor înscrise în tabelul definitiv

7.2.3. Plata remunerației administratorului judiciar

CAPITOLUL 8. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI

ANEXE:

ANEXA NR. 1 – TABELUL DEFINITIV AL CREDITORILOR

ANEXA NR. 2 – PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR

Preambul

1. Cadrul legal:

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii planului este Legea nr. 85/2014;

Legea nr. 85/2014 consacră problematicii reorganizării Secțiunea a VI-a - **Planul** . De asemenea, enumeră printre principiile de bază care guvernează aplicarea ei și pe cel al preeminentei reorganizării față de faliment care își găsește consacrarea explicită în mai multe din articolele actului normativ amintit, inițiativa noastră având astfel pe lângă o fundamentare economică și socială cât și una legală. Prin prisma acestor prevederi, legea prevede o alternativă la lichidare urmărindu-se salvarea întreprinderii și a afacerii debitorului, atunci când această soluție răspunde mai bine intereselor creditorilor, debitorului și salariaților acestuia pe baza unui plan de reorganizare care *„Planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței fata de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor”*(Art. 133 (1) din Lege).

Prin cererea adresată Tribunalului București – Secția a VII -A civila sub nr.19789/3/2015, debitorul S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L. a solicitat deschiderea procedurii insolvenței prevăzută de Legea privind procedura insolvenței, urmare a dezechilibrului financiar datorat lipsei de lichidități și motivat de intenția formulării și depunerii unui plan de reorganizare a activității societății.

Prin Încheierea în data de 03.06.2015 a fost admisă cererea debitoarei cu consecința deschiderii procedurii generale de insolvență față de debitoarea S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L. Tabelul definitiv al creanțelor împotriva averii S.C. R.A.I. - 88

IMPEX S.R.L. in suma de 9.829.186.70 lei - creanțe acceptate - a fost comunicat spre afișare și depus la dosarul cauzei la data de 27.05.2016, fiind 10590/31.05.2016.

Potrivit art. 56 alin.1 lit. c) din Legea nr. 85/2006-modificata, administratorul special are ca atribuție propunerea prezentului plan de reorganizare.

2. Scopul planului și durata acestuia:

Scopul principal al planului de reorganizare al S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L. coincide cu scopul Legii nr. 85/2014 respectiv acoperirea pasivului debitorului în insolvență, aceasta realizându-se prin reorganizarea și continuarea activității debitorului, lichidarea totală sau parțială a unor bunuri din averea acestuia, asigurarea - pentru creditorii societății – a unui nivel al recuperării creanțelor la un nivel valoric superior celui de care aceștia ar avea parte în cadrul unei ipotetice proceduri de faliment.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, acoperă patru mari domenii:

- **domeniul economic**, care se referă la menținere debitorului pe piață și posibilitățile de redresare în funcție de specificul activității și mijloacele financiare disponibile, precum și măsurile de relansare a activității debitorului;

- **domeniul social**, care cuprinde măsurile privind salariații debitoarei;

- **domeniul financiar**, referindu-se la condițiile de plată a creditorilor (termenele de plată, reducerile de creanțe), mijloacele financiare folosite pentru stingerea creanțelor;

- **domeniul managementului**, care se referă la modalitatea de conducere a debitoarei pe perioada reorganizării.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății în domeniile enumerate mai sus, având ca scop principal plata pasivului S.C. R.A.I. - 88

IMPEX S.R.L. in cadrul planului intr-un procent cat mai ridicat prin relansarea viabilă a activității, sub supravegherea strictă a administratorului judiciar desemnat.

După o analiză detaliată a cauzelor care au provocat insolvența și aplicând exercițiul de excludere al acestor cauze, în condițiile în care întreaga structură de exploatare a societății este activă, rezultă că, într-un termen de 3 ani, societatea este în măsură să achite mare parte din datoriile scadente, care sunt cuprinse în tabloul definitiv al creanțelor. Prin urmare, administratorul special propune durata de realizare a planului de reorganizare de 3 ani, cu posibilitatea de prelungire cu încă 12 luni în condițiile art. 95 alin.4 din legea 85/2014 .

CAPITOLUL 1.

INFORMAȚII GENERALE PRIVIND S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L.

1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII DEBITOARE

1.1. Date de identificare:

S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L. este persoană juridică română , cu sediul social în localitatea București sect.2 str. Gorgan Spătarul nr.41, având forma de organizare cu răspundere limitata, fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/7302/11.03.1993, având cod de identificare fiscală 4220769, și fiind constituită în virtutea dispozițiilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale. Durata societății este nelimitată cu începere de la data înregistrării în Registrul Comerțului.

1.2. Obiectul de activitate:

Obiectul principal de activitate al societății este „*Intermedieri în comerțul cu material lemnos și materiale de construcții*”, conform codului CAEN - 4613.

1.3. Asociații. Capitalul social:

La data deschiderii procedurii de insolvență capitalul social subscris și integral vărsat al S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L. era în valoare de 100.300 RON, împărțit în 1003 părți sociale, cu o valoare nominală de 100 RON fiecare.

În ceea ce privește structura acționariatului, aceasta se prezintă astfel: GAINARIU ALISA - asociat unic ce deține 100 % din părțile sociale.

1.4. Scurt istoric:

1.4.1. Istoric privind activitatea desfășurată:

S.C. R.A.I. - 88 IMPEX S.R.L. este o companie înființată în anul 1993, începând activitatea de comerț import – export prin depozitele deținute la Suceava - localitatea Dornești – unde se afla și un punct vamal pentru tranzit mărfuri, și cu depozite en gross deschise la Suceava precum și depozitul de la Halmeu din jud. Satu Mare în spații închiriate. La depozitul de la Halmeu se afla și punct vamal pentru tranzit mărfuri.

În București din anul 1993 activitatea a început prin deschiderea de depozite de materiale de construcții în spațiu închiriat având ca furnizori firme din Rusia; Din anul 1994 și în 1995 societatea a început să investească în spațiile în care își desfășura deja activitatea achiziționând sediul din București și depozitele din București și Suceava.

În anul 1996 activitatea a început să se diversifice introducând pe piața română îngrășăminte chimice și materiale de construcție de proveniență Ucraina și de asemenea firma efectuează în această perioadă 1996 - 2006 import de lemn rotund rășinoase pe care îl desface ca atare producătorilor din zona.

În anul 2008 se deschide în loc Varteju – București o stație de betoane.

Dezvoltarea activității a condus la necesitatea de investiții în spații de depozitare proprii. În anul 2005 s-au achiziționat importante spații de depozitare în cadrul Fabricii de Rulmenți Suceava, în localitatea Scheia, județul Suceava. Ca urmare a creșterii volumului de mărfuri comercializate s-a achiziționat depozitul din localitatea Dornești, jud. Suceava în cursul anului 2008 – facilitate de depozitare care are autorizații de funcționare ca și antrepozit vamal precum și acces la linie ferată atât cu ecartament larg (pentru importurile de marfă din Ucraina) cât și cu ecartament îngust (pentru acces la transport în România). Pe terenul achiziționat de firma respectiv 2,70 ha în cadrul Fabricii de Rulmenți Suceava, s-a organizat și parcul auto al firmei care s-a completat succesiv din anul 2002-2008. Transportul se realizează intern în principal către clienții

depozitelor de materiale dar avem încheiate contracte si cu alți clienți, separat numai pentru transport rutier de mărfuri.

Din anul 2009 s-a lansat activitatea de logistica si depozitare mărfuri ce includ planificarea, organizarea, efectuarea si controlul fiecărui flux de mărfuri, prin depozitele Halmeu si Dornești. Spatiile totale de depozitare si logistica depășesc suprafața de 30.000 mp – spatii acoperite si neacoperite. Depozitarea si gruparea mărfurilor se realizează de către personalul angajat in cadrul depozitelor.

Firma deține la data intrării în insolventa următoarele puncte de lucru:

Nr. Crt.	Sediu social/ Punct de lucru	Localitate	Adresa	Activitate desfășurata
1.	Sucursala Suceava	Suceava	Str. Petuniilor nr.6	Sediu secundar
2.	Punct de lucru	București	Str. Avionului nr.17, bl.6D, Sc1, Et. P. ap.2	Birouri
3.	Birotica	Suceava	Str. I.V. Viteazu, nr.12 bl.C1,Sc. A AP1,4,21	Birouri
4.	Depozit Dornești	Dornești Suceava	Loc. Dornești	Depozit mărfuri
5.	Depozit Halmeu	Halmeu Satu Mare	Str. Griviței nr.1, Stația CF Halmeu	Depozit mărfuri
6.	Depozit Hala Rulmenți	Scheia	Humorului nr.115	Depozit mărfuri

1.4.2. Analiza economico-financiară a societăți la data de 31.12.2015:

Evoluția principalilor indicatori financiari în perioada 2008-2015 este prezentată mai jos:

AN INDICATOR	CIFRA DE AFACERI	PROFIT	NUMAR SALARIATI
2008	51.893.040	540.250	134
2009	35.611.598	-3.459.154	101
2010	30.176.675	249.356	88
2011	25.517.528	636.313	83

2012	24.618.474	38.710	76
2013	14.761.885	569.874	49
2014	9.710.536	-1.289.240	41
2015	4.197.230	-685.790	30

Situația activelor imobilizate ale debitoarei analizate în perioada 2012-iunie 2015 evoluează astfel:

ACTIV (lei)	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	30/06/2015
Imobilizari necorporale	34,290	30,103	30,103	66,093
Imprumuturi acordate entitatilor afiliate	0	0	0	0
Alte imprumuturi	403,465	404,182	520,231	461,520
Total imobilizari financiare	403,465	404,182	520,231	461,520
Terenuri si constructii	16,153,054	9,026,808	7,956,663	7,956,663
Instalatii tehnice si masini	5,258,703	4,374,446	2,946,782	2,108,465
Alte instalatii,utilaje si mobilier	164,107	137,480	137,518	121,756
Imobilizari corporale in curs	786,969	336,363	361,596	361,596
Total imobilizari corporale	22,362,833	13,875,097	11,402,559	10,548,480
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	22,800,588	14,309,382	11,952,893	11,076,093

Pasivul bilanțului reflectat din punct de vedere financiar sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate. În perioada 2012-iunie 2015 pasivul societății are următoarea structura:

PASIV (lei)	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	30/06/2015
Credite bancare pe termen scurt	12,047,091	1,804,846	1,101,846	1,044,791
Furnizori	4,006,044	1,585,163	1,912,770	2,332,139
Buget	399,900	2,343,900	2,058,865	1,544,981
Total datorii pe termen scurt	16,453,035	5,733,909	5,073,481	4,921,911
Credite bancare pe termen lung	1,805,919	6,263,049	6,488,174	6,488,174
Buget pe termen lung	1,499,255	1,267,526	4,082	
Total datorii pe termen lung	3,305,174	7,530,575	6,492,256	6,488,174
TOTAL DATORII	19,758,209	13,264,484	11,565,737	11,410,085
Venituri inregistrate in avans	0	0	0	0
Alte venituri inregistrate in avans	0	0	0	0
Total venituri inregistrate in avans	0	0	0	0
Capital subscris varsat	100,300	100,300	100,300	100,300
Rezerve din reevaluare	2,580,564	2,126,474	1,599,526	1,599,526
Rezerve legale	21,230	21,230	21,230	21,230
Alte rezerve	9,710,639	9,710,639	9,710,639	9,710,639
Rezultatul reportat	1,308,244	349,550	-1,576,271	-3,488,514

Rezultatul exercitiului	38,710	569,874	-1,289,240	-844,832
Repartizarea profitului	0	0	0	0
CAPITALURI PROPRII – TOTAL	13,759,687	12,878,067	8,566,184	7,098,349
CAPITALURI PERMANENTE	0	0	0	0
TOTAL PASIV	13,759,687	12,878,067	8,566,184	7,098,349

Situația activelor circulante ale debitoarei analizate în perioada 2012-iunie 2015 se prezintă astfel:

ACTIV (lei)	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	30/06/2015
Materii prime si materiale consumabile	142,279	319,943	233,693	28,339
Produse finite si marfuri	417,078	269,027	602,323	180,949
Avansuri pentru cumparari se stocuri	1,124,708	726,874	74,709	0
Total stocuri	1,684,065	1,315,844	910,725	209,288
Creante comerciale	6,426,989	5,451,183	4,759,738	6,264,341
Alte creante	1,709,595	3,449,313	1,751,558	
Disponibilitati banesti	423,136	1,006,484	126,200	327,906
Total creante si disponibilitati	8,559,720	9,906,980	6,637,496	6,592,247
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	10,243,785	11,222,824	7,548,221	6,801,535

Analiza situației financiare este prezentată în subcapitolul de mai jos (1.4.3.).

1.4.3. Principalele cauze care au dus la starea de încetare de plăți a debitoarei

Analiza factorilor care au condus la starea de incapacitate financiară și respectiv la declanșarea stării de insolvență în baza Legii 85/2014 ne permitem să-i enumerăm pe cei mai importanți, după cum urmează:

1. Factori /cauze care țin de contextul economic – comercial , respectiv de caracteristicile pieței specifice :

- scăderea începând cu anul 2008 a vânzărilor din materiale de construcții la nivel local, dar și național;

- scăderea prețurilor de vânzare a materialelor de construcții în paralel cu creșterea cheltuielilor în vânzări (salarii – raportate la trendul de creștere a salariilor minime pe economie ;combustibili, piese de schimb și alte consumabile în transport

), având ca rezultat diminuarea profitului obținut;

- pierderile mari înregistrate ca urmare a neîncasării creanțelor noastre de la clienți care au intrat în insolvența sau chiar în faliment exemplu relevant S.C. „Proplant” S.R.L. - 1.030.938 lei dar și alți clienți care ne datorează sume foarte mari de bani, valoarea provizioanelor înscrisă în evidențele noastre. Aici arătăm faptul că noi am încercat toate posibilitățile de recuperare a creanțelor, având pe rolul instanțelor competente procese de recuperare de creanțe.

- pierderea creditului comercial acordat în decursul anilor de către furnizorii interni și externi din cauza războiului din Ucraina.

- supradimensionarea activității de transporturi, care a generat pierderi. Ca efect, societatea a pierdut cca 80% din creditul comercial, nemaiputând face față obligațiilor de plată, situație transmisă către majoritatea furnizorilor și beneficiarilor care au pretins ca orice livrare sau serviciu să fie decontat anticipat.

Urmare acestei situații activitatea societății noastre s-a diminuat lună de lună, ajungându-se la un nivel de supraviețuire fără a înregistra pierderi.

2. Factori care țin de evoluția finanțărilor societății:

– cea mai gravă problemă pe care am resimțit-o în ceea ce privește capitalurile financiare o reprezintă facilitatea de credit accesată de noi în anul 2011 la Veneto Banca Scpa Italia Montebelluna în suma de 407.776 EUR și a unei convenții de linie de credit de 4.500.000 RON în scopul finanțării activității de achiziționare de marfă și investiții Depozit Dornești, aceste sume nefiind suficiente pentru achitarea cheltuielilor și pentru relansarea activității comerciale pe timp de criză economică. Întrucât în această perioadă s-a schimbat comportamentul furnizorilor externi și interni de a livra marfa cu plata la termen, impunând ca această marfă să fie achitată în avans, acest lucru a dus la blocarea activității și implicit la

imposibilitatea de a mai rambursa ratele și dobânzilor lunare la creditele angajate.

În acest context noi am făcut numeroase demersuri la banca pentru stabilirea unui termen de rambursare, a facilității de suplimentare a creditului în consonanță cu atributele unui credit de dezvoltare, propunându-le reprezentanților băncii mai multe variante de angajamente de rambursare, învederăm faptul că demersurile noastre nu au fost aprobate.

3. Alte constrângeri cu influențe directe asupra activității economice:

– retragerea – în luna iulie a anului 2014 – a unei finanțări importante de care am beneficiat ani de zile, facilitate de tip scontări instrumente de plată, în valoare de 1.000.000 lei, astfel în lipsa acestei facilități am fost blocați de o mare lipsă de lichidități (echivalentă cu contravaloarea instrumentelor încasate de la clienții din rețeaua noastră de distribuție și care plăteau la termen 60-90 zile, dar prin scontarea instrumentelor am fi beneficiat de lichidități) și toate acestea pe timpul verii când necesarul de finanțare pentru achiziția de marfă a fost foarte mare.

4. Alți factori determinanți:

- Cel mai important furnizor extern de materiale de construcție din Ucraina PAO „IVANO-FRANKOVSKCIMENT”, partener de peste 20 ani, am avut un contract reînnoit în 01.03.2012 în valoare de 15.000.000 EUR cu plata la termen -30 zile, și cu un rulaj mediu lunar în valoare de 100.000 EUR, datorită crizei și războiului din Ucraina, a sistat furnizarea de marfă fără achitare în avans, iar timpul de livrare prelungindu-se considerabil. Acest fapt a dus la pierderea credibilității în fața clienților noștri și la reorientare lor spre alți parteneri.

CAPITOLUL 2.

OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

2.1. Aspecte economice:

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și continue activitatea comercială. Reorganizarea activității SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL înseamnă pentru viața economică:

- *Menținerea unui important contribuabil la bugetul local și consolidat al statului;*
- *Menținerea unui număr important de locuri de muncă;*
- *Continuarea colaborării comerciale cu furnizorii și clienții de îngrășăminte chimice, materiale de construcții și servicii în interesul economic reciproc;*
- *Menținerea pe piață a firmei noastre ca fiind un vânzător (cu amănuntul și cu ridicata) , dar și un constructor apreciat de beneficiari noștri (clienți) sub aspectul calității și a prețurilor avantajoase;*

2.2. Aspecte sociale:

Reorganizarea activității societății și continuarea activității își manifestă efectele sociale pozitive asupra salariaților societății, precum și asupra pieței muncii. Aceste efecte sunt cu atât mai importante, ținând cont de contextul actual al economiei locale și naționale, caracterizat printr-o serie de măsuri de restrângere a activității și de reducere a cheltuielilor care au antrenat disponibilizări masive de personal la foarte mulți agenți economici din județ.

2.3. Avantajele reorganizării:

2.3.1. Premisele reorganizării activității SC R.A.I. 88 IMPEX SRL

Având în vedere cuantumul ridicat al pasivului conform tabelului definitiv al creanțelor ce însumează 9.829.186.70 lei, raportat la valoarea de lichidare a

activelor, ipoteza intrării în procedura falimentului și lichidarea activelor ar duce la îndestularea doar în parte a creditorilor garantați, în timp ce prin planul de reorganizare conform programului de plată sunt acoperite parțial mai multe categorii de creanță atât cele garantate (50%) cât și creanțele bugetare (10%), creanțele salariale (10%) și parțial creanțele chirografare (2%). De asemenea, vânzarea forțată a întregului patrimoniu aparținând debitoarei într-o procedura de faliment ar duce la înstrăinarea acestor bunurilor o valoare inferioară valorii de piață reale, având în vedere faptul că acesta ar fi vândut într-o procedură care, fiind caracterizată de celeritate, imprimă urgența tuturor actelor săvârșite în cadrul falimentului, astfel că, vânzarea bunurilor din patrimoniu deși se face la cele mai bune prețuri obținabile, nu poate atinge de cele mai multe ori valoarea reală.

Pe de altă parte, asupra acestor valorificări falimentul își pune în mod inevitabil amprenta, atrăgând o anumită categorie de cumpărători și a căror ofertă este mult sub cea a pieței. Nu în ultimul rând, menționăm că societatea este una funcțională cu șanse de reorganizare în condiții de profitabilitate, remarcându-se față de alte societăți unde au fost promovate planuri de reorganizare prin următoarele aspecte. Valoarea funcțională a principalelor active situate la punctele de lucru din com. Dornesti, jud. Suceava, respectiv com. Halmeu, jud. Satu Mare este data de ipoteza continuării activității economice în acele spații comerciale, întrucât în ipoteza declanșării falimentului odată cu întreruperea activității în cele 2 locații se va înregistra inevitabil o diminuare importantă a valorii ce se poate obține prin vânzarea forțată a imobilelor respective.

- Prin continuarea activității economice în perioada de observație debitorul a păstrat relația cu piața, conservându-și colaborările cu furnizorii principali și mai ales cu clienții de pe piața specifică, chiar dacă la un nivel mai redus decât anterior deschiderii procedurii, creând premisele implementării cu succes a planului de reorganizare.
- Societatea dispune în continuare de un portofoliu important de clienți și

furnizori interni si in principal furnizori externi care sa asigure dezvoltarea sustinuta a activitatii de prestari servicii si vanzari in perioada de implementare a planului, motivat si de faptul ca societatea deține :

- Infrastructura organizatorică și logistică performată.
- Specialiști angajați.

Concepția modernă a reorganizării judiciare se fundamentează pe ideea că o afacere în stare de funcționare are șanse mai mari de a produce resursele necesare acoperirii pasivului, fiind mai profitabilă creditorilor, în raport cu procedura falimentului. Votarea planului si demararea procedurii de reorganizare sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, in principal al creditorilor garantați , cât și ale celorlalți creditori, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

2.3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului :

Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice, primii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă menținerea întreprinderii în viața comercială. Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului a cărui avere este vândută (lichidată) în întregime, reorganizarea cumulează cele doua deziderate, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării averii valoric și a lichidităților obținute, realizându-și în acest fel creanțele detinute.

Ordonarea unui complex de măsuri menite să asigure redresarea reprezintă o necesitate evidentă, care permite participanților la procedură să aibă o reprezentare adecvată a țintei și a mijloacelor prin care se propune atingerea acesteia.

De aceea, deși este o procedură concursuală care se desfășoară, cum am mai spus, în prezența intereselor divergente ale debitoarei și ale creditorilor, procedura propunerii unui plan care, în condițiile legii, urmează a fi acceptat și confirmat, implică deopotrivă creditorii și debitorul și conciliază interesele contrare ale acestora în vederea atingerii unui scop comun: acoperirea pasivului și continuarea activității comerciale.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere al creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizării lichiditățile destinate acoperirii pasivului provin în principal din activitatea comercială, concomitent cu conservarea patrimoniului, astfel încât, chiar în eventualitatea eșuării planului de reorganizare valoarea activelor rămâne aceeași.

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei întreprinderi care s-a dovedit a fi viabilă până în prezent și de menținerea și crearea unui număr însemnat de locuri de muncă, răspunzând exigențelor celor trei direcții de interes ale oricărei proceduri de insolvență: continuarea activității întreprinderii, satisfacerea creditorilor și protecția salariaților debitorului.

2.3.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment

În estimarea valorilor de lichidare trebuie să se țină cont de cadrul special în care are loc vânzarea:

- *vânzarea se face într-o perioadă de timp limitată sever ;*
- *condițiile reale ale pieței sunt cele curente (dobânzi bancare, număr limitat de investitori, oportunități diverse și multiple de investiții, etc.)*
- *cumpărătorul acționează prudent și în cunoștință de cauză;*

- *vânzătorul este extrem de obligat să vândă;*
- *cumpărătorul este motivat obișnuit;*
- *cumpărătorul se consideră că acționează în cel mai bun interes al său;*
- *se permite numai un marketing limitat în timp și efort;*
- *prețul nu este influențat de aranjamente financiare speciale sau facilități sau de cineva interesat în vânzare.*

Din suma care s-ar obține din valorificarea activelor imobile și mobile garantate, în caz de faliment într-o variantă optimistă ar urma să se suporte și costurile de procedura, cum ar fi:

- *cheltuielile cu paza și conservarea patrimoniului până la vânzare (utilități); salarii personal, contribuții sociale, etc.;*

- *cheltuielile privind evaluarea, publicitatea, promovarea și vânzarea bunurilor;*

- *onorariul lichidatorului judiciar și contribuția de 2% la fondul de lichidare UNPIR;*

Așadar, în urma vânzării în cazul falimentului suma distribuită creditorilor ar urma să fie mult mai mică și diminuată cu valoarea acestor costuri inerente.

2.3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori :

În preambul menționăm că reorganizarea 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 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. Prezentăm mai jos avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori.

2.3.4.1. Avantaje pentru creditorilor garantați:

Desfășurarea procedurii de valorificare a patrimoniului al SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL fiind de lungă durată, ar implica cheltuieli de executare, precum și mari cheltuieli de conservare și administrare (paza, utilități, etc.), cheltuieli care împieteză în mod direct asupra gradului de recuperare a creanțelor, diminuându-l semnificativ. În cadrul procedurii de reorganizare nu se pune problema cheltuielilor de administrare și conservare, întrucât creanțele vor fi achitate, în principal, din activitatea curentă.

Având în vedere prev. Legii 85/2014, creditorii garantați au o poziție privilegiată numai în raport cu bunurile asupra cărora dețin garanțiile, însă raportat la distribuțiile de sume provenite din valorificarea oricăror alte active, sau din orice alte surse, aceștia dețin poziția unor simpli creditori chirografari. Ei nu mai pot beneficia de nici un fel de distribuiri înaintea vânzării bunurilor asupra cărora nu au constituite garanțiile, ceea ce ar putea constitui un proces de durată și supus aleatorului.

2.3.4.2. Avantaje pentru creditorii bugetari:

Alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare parțială a creanțelor bugetare, astfel relansarea și continuarea activității comerciale putând asigura resursele necesare acoperirii integrale a debitelor fiscale, aceasta în condițiile în care, așa cum am arătat, în caz de lichidare acestea ar rămâne doar parțial acoperite.

Nu trebuie neglijat faptul că prin continuarea activității economice a societății comerciale SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL se menține un important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente, contribuie la sporirea resurselor bugetului consolidat al statului.

2.3.4.3. Avantaje pentru furnizori și clienți:

Continuarea activității comerciale a SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL implică în mod

necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii și clienții de îngrășăminte chimice și materiale de construcții de pe piața internă cât și beneficiarii de prestări servicii executate de firma noastră, o parte dintre ei fiind și creditori ai societății. Colaborarea cu un astfel de partener economic este cu certitudine un avantaj reciproc (datorat faptului ca deținem în continuare logistica de vânzare cu amănuntul), avantaj care ar dispărea în cazul falimentului societății.

2.3.4.4. Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari:

Avantajul pentru restul creditorilor chirografari rezultă în mod evident din faptul că în caz de faliment al debitoarei aceasta categorie de creditori nu își vor putea recupera creanțele deținute, ori în cazul reorganizării se propune realizarea într-un procent de 2%.

CAPITOLUL 3.

STAREA SOCIETĂȚII LA DATA ÎNTOCMIRII PLANULUI DE REORGANIZARE:

3.1. Structura managementului

Deschiderea procedurii insolvenței a fost dispusă conf. Încheierii fn/03.06.2015. în dosarul nr. 19789/3/2015 pe rol la Tribunalul București, ținându-se cont de intenția declarată a debitoare privind intenția reorganizare a activității. Conform dispozițiilor din sentința menționată mai sus, a fost desemnat administrator judiciar provizoriu practicianul în insolvență MULTICONSULT IPURL Suceava. Prin hotărârea Adunării Creditorilor din data de 28.08.2015 a fost confirmat ca administrator judiciar MULTICONSULT IPURL Suceava. În urma declanșării procedurii insolvenței, nu a fost ridicat dreptul de administrare al societății, astfel activitatea economica a continuat și în perioada de observație sub conducerea administratorului special Ing. Găinariu Mircea și sub supravegherea

administratorului judiciar MULTICONSULT IPURL Suceava.

Prin urmare, în prezent coordonarea activității debitoarei este asigurată de administratorul special fiind supervizate de către reprezentanții administratorului judiciar MULTICONSULT IPRUL Suceava; În baza art. 133 alin. 1 din L.85/2014 pentru buna desfășurare a procedurii pe parcursul derulării planului, conducerea activității poate suferi schimbări care să prezinte avantaje pentru debitor;

3.2. Structura organizatorică

Societatea își desfășoară activitatea în toate punctele sale de lucru din mun. Suceava, cu toate dotări specifice activităților de comerț menținute la un standard ridicat , respectiv :

Nr. Crt.	Sediu social/ Punct de lucru	Localitate	Adresa	Activitate desfășurată
1.	Sucursala Suceava	Suceava	Str. Petuniilor nr.6	Sediu secundar
2.	Punct de lucru	București	Str. Avionului nr.17, bl. 6D, Sc1, Et. P. ap.2	Birouri
3.	Birotica	Suceava	Str. I V. Viteazu, nr12, bl.C1, Sc. A API,4,21	Birouri
4.	Depozit Dornești	Dornești Suceava	Loc. Dornești	Depozit mărfuri
5.	Depozit Halmeu	Halmeu Satu Mare	Str. Griviței nr.1, Stația CF Halmeu	Depozit mărfuri
6.	Depozit Hala Rulmenți	Scheia	Humorului nr.115	Depozit mărfuri

3.3. Personalul

Deși în perioada de observație s-a restrâns numărul de salariați cu scopul diminuării cheltuielilor și maximizării averii debitoarei, în prezent firma funcționează cu un număr de 33 salariați fiind asigurate toate punctele de lucru cu lucrători comerciali, manipulanți de marfa și șoferi pentru continuarea activității economice,

precum si toate lucrările si prestările de servicii avute in derulare cu muncitorii necesari finalizării lor.

CAPITOLUL 4.

PREZENTAREA ACTIVULUI SOCIETĂȚII:

Conform evidenței contabile, la data de 31.12.2015, SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL prezintă următoarea structură a activului patrimonial:

- Lei -

Imobilizări necorporale	66.092
Imobilizări corporale	10.789.824
Imobilizări financiare	423.978
Total active imobilizate	11.279.894
Stocuri	380.478
Creanțe	6.052.274
Disponibilități	282.504
Total active circulante	6.715.256
Total active minus datorii curente	13.745.576

CAPITOLUL 5.

PREZENTAREA PASIVULUI SOCIETĂȚII:

5.1. Conform tabelului definitiv al creanțelor publicat în BPI nr. 10590/21.05.2016, masa credală a debitoarei totalizează suma de 9.829.187,18 lei. Prin programul de plată al creanțelor ce însumează 3.818.820,05 lei sunt constituite în art. 133 alin. 2 și art.138 alin.3 din L85/2014 următoarele categorii de creanțe cu precizarea că toate cele 4 categorii de creanțe prezentate mai jos sunt creanțe defavorizate în sensul prev.art.5 pct.16 din L85/2014, după cum urmează:

I - Categoria creanțelor garantate – conform art. 138 alin. 3 lit. a)

II- Categoria creanțelor salariale - conform art.138 alin.3 lit. b)

III- Categoria creanțelor bugetare - conform art. 138 alin. 3 lit. c)

IV- Categoria creanțelor chirografare - conform art. 138 alin. 3 lit. e)

CAPITOLUL 6.

STRATEGIA DE REORGANIZARE ȘI SURSELE DE FINANȚARE A PLANULUI

6.1. Strategia de reorganizare:

Prezentul plan de reorganizare este întocmit cu respectarea tuturor cerințelor legii fundamentat din punct de vedere economic astfel încât oferă debitorului posibilitatea salvării firmei de la faliment și menținerii acesteia pe piață. Aplicarea procedurii reorganizării de către S.C. R.A.I.88 IMPEX S.R.L poate reprezenta o șansă reală de redresare și de continuare a unui business care în mod normal ar fi supus falimentului. Planul de reorganizare are menirea de a readuce societatea pe poziții de echilibru financiar, astfel încât societatea să fie capabilă să achite datoriile către creditorii într-o perioadă de 3 ani în conformitate cu programul de plăți al prezentului plan și să poată depăși cu succes perioada de reorganizare.

În condițiile în care evoluția activității societății o impune în conf. cu dispozițiile art. 139 alin. (5) din Legea nr.85/2014, se va supune aprobării Adunării Creditorilor prelungirea în limitele prevăzute de lege a perioadei de reorganizare până la plata

integrală a creanțelor asumate prin programul de plata. În situația în care titularii unor categorii de creanțe stabilesc de comun acord cu debitorul ca scadenta sumelor datorate să depășească intervalul celor 3 ani cât s-a proiectat prin plan, aceștia își vor putea recupera creanțele în cuantumul rămas neachitat la o dată ulterioară termenului prevăzut pentru programul de plata al creanțelor aprobat de creditorii.

În vederea creării premiselor necesare atingerii acestor obiective, societatea și-a propus o urmărire atentă a raportului venituri/ cheltuieli, astfel încât revenirea la rezultate financiare pozitive să se realizeze în cel mai scurt timp. Măsurile propuse de către managementul societății pentru redresarea activității debitorului urmăresc restrângerea cheltuielilor societății și îmbunătățirea situației economico-financiare, prin creșterea lichidităților acesteia.

Rolul asumat de SC R.A.I.88 IMPEX SRL în perioada de observație a fost derularea în continuare a contractelor comerciale și de lucrări aflate în vigoare la data declarării stării de insolvență. Având în vedere faptul că la data deschiderii procedurii societatea nu mai avea disponibilități financiare datorită popririlor organelor fiscale care fuseseră instituite pe conturile sale, precum și consecințele asupra averii debitoarei care puteau fi generate de neexecutarea în termen și/sau în condiții de calitate neconforme cu cerințele contractuale, după data deschiderii procedurii societatea a depus eforturi pentru asigurarea capitalului de lucru necesar desfășurării activității. Pe perioada de observație, societatea a procedat la executarea prevederilor contractuale aflate în derulare la data intrării în insolvență sau contractate ulterior. În perioada de reorganizare SC R.A.I. - 88 IMPEX SRL își propune continuarea activității în următoarele segmente de activitate:

- *continuarea activității de comerț cu ridicata și distribuție cu îngrășăminte chimice, materiale de construcții, produse alimentare;*
- *continuarea activității de servicii și de antrepozit în dep. Dornești și dep. Halmeu*

- creșterea cifrei de afaceri prin dezvoltarea portofoliului de clienți în comerțul cu îngrășăminte chimice, materiale de construcții, produse alimentare, etc.
- extinderea zonei de distribuție a produselor din import din Ucraina, Rusia și alte țări
- Creșterea eficienței economice, a calității serviciilor însoțite de reducerea costurilor
- obținerea de venituri suplimentare prin închirierea spațiilor excedentare din punctul de lucru Dornești;
- obținerea de venituri suplimentare prin închirierea utilajelor și a mijloacelor de transport din parcul propriu care se vor dovedi a fi disponibile pentru închiriere;
- reducerea cheltuielilor de personal angajat cu contract individual de muncă la limita la care activitatea sa poate să se desfășoare în condiții optime;
- plata obligațiilor curente, inclusiv plata dobânzilor bancare născute din implementarea planului în termenul stabilit de art.64 alin.6 din L 85;

6.2. Surse de finanțare a plăților estimate a se efectua pe perioada reorganizării:

6.2.1. Încasări din activitatea curentă și din închirieri:

Pe durata derulării planului de reorganizare se va urmări cu strictețe disciplinarea și ajustarea costurilor. Acest demers presupune verificarea oportunității unor cheltuieli și nu ajustări cantitative care pot compromite procesul de colectare și comercializare a materialelor de construcții sub aspectul calității sau conformității cu standardele specifice. De asemenea, se urmărește încheierea de noi contracte atât în domeniul comerțului cu materiale de construcții cât și al lucrărilor de construcții. În aceste condiții, societatea își va finanța din surse proprii activitatea curentă și de asemenea, va achita din datoriile existente la data intrării în insolvență, conform programului de plăți.

6.2.2. Încasări din recuperarea creanțelor și măsuri de recuperare a creanțelor

Pentru încasarea și recuperarea creanțelor societății, creanțe care la data depunerii planului de reorganizare pe perioada de reorganizare se vor întreprinde următoarele măsuri:

1) se va urmări scadența creanțelor și încasarea acestora la scadență;

2) pentru recuperarea creanțelor scadente și neîncasate se va proceda astfel:

- pentru creanțele pe care societatea le deține asupra unor debitori aflați sub incidența Legii nr. 85/2014 sau L.85/2006 pentru care societatea a formulat cererea de înscriere la masa credală, administratorul special va urmări în continuare termenele și evoluția dosarului de insolvență și va raporta administratorului judiciar date referitoare la: convocarea adunării creditorilor, convocarea comitetului creditorilor, măsurile întreprinse în dosarele respective cu privire la valorificarea bunurilor debitorilor și recuperarea creanțelor, planurile de distribuire propuse;

- pentru creanțele deținute asupra unor societăți pentru care s-au formulat cereri de deschidere a procedurii insolvenței, în cazul în care se va dispune deschiderea procedurii vor fi formulate cereri de înscriere la masa credală. În acest sens, periodic se va verifica pe portalul tribunalelor în raza cărora își au sediul debitorii societății dacă au fost formulate cereri de deschidere a procedurii insolvenței;

- pentru creanțele pe care le deține societatea asupra unui debitor, creanțe ale căror quantum este sub valoarea prag de 40.000 lei se va proceda inițial la transmiterea unei somații de plată a sumei în termen de 5 zile, sub sancțiunea formulării de acțiuni în petenții, ocazie cu care vom solicita și plata de penalități și cheltuieli de judecată. În cazul în care după termenul acordat nu se achită debitul, se va formula acțiune în petenții conform prevederilor legale aplicabile.

- pentru creanțele pe care le deține societatea asupra unui debitor, creanțe ale căror quantum este peste valoarea prag 40.000 lei se va proceda inițial la transmiterea unei somații de plată în termen de 15 zile a sumei, sub sancțiunea formulării unei cereri de deschidere a procedurii insolvenței. În cazul în care după termenul acordat nu se achită debitul, se va promova cererea introductivă;

6.2.1. Încasări din lichidarea parțială/totală a bunurilor din averea debitorului

În asigurarea resurselor financiare necesare efectuării plăților către creditori în conformitate cu prevederile programului de plăți ca parte integrantă a planului de reorganizare, se propune luarea următoarelor posibile măsuri cu respectarea întocmai a prev.art.133 alin. 5 din L.85/2014, astfel:

- lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la aceasta modalitate de stingere a creanței lor;

- lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului. Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 alin. 1) și 2);

- modificarea sau stingerea cauzelor de preferință cu acordarea obligatorie în beneficiul creditorului titular a unei garanții sau protecții echivalente, potrivit prevederilor art. 78 alin. (2) lit. c), până la acoperirea creanței acestora, inclusiv dobânzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevăzute de art. 61;

De asemenea, prin plan se propune și aplicarea prev. art. 175 alin. 3 din L.85/2014 unde se stipulează: *Bunurile vor putea fi distribuite creditorilor în contul creanțelor pe care le dețin împotriva averii debitorului, în urma unei propuneri a creditorului, cu obligația acestuia de a achita toate sumele ce ar fi fost datorate creditorilor aflați pe ordinele de prioritate anterioare, precum și celor de pe aceeași ordine de prioritate, potrivit prev. art. 159 și 161, în situația în care bunul ar fi fost vândut către un terț. Dacă sunt mai multe propuneri, bunul se va distribui celui care oferă cel mai mare preț,*

caz în care creanța respectivului creditor se va scădea din prețul datorat. În toate cazurile, prețul bunurilor distribuite creditorilor în contul creanțelor nu va fi mai mic decât valoarea stabilită prin raportul de evaluare.

Principalele activități vizate în perioada de reorganizare, prin care să se asigure încasarea de sume necesare atât pentru plata obligațiilor născute după data deschiderii procedurii insolvenței și în perioada de reorganizare judiciară cât și pentru plata creanțelor născute anterior deschiderii procedurii, vor fi rezultatul activității curente specifice obiectului de activitate coroborat cu posibilitatea vânzării de active în scopul achitării datoriilor conform planului. Vânzarea activelor va fi propusă de către administratorul special sau de către administratorul judiciar, ca urmare a unor analize efectuate oportunitatea și necesitatea acestui demers urmată de o propunere concretă care va cuprinde identificarea activului propus precum și impactul valorificării acestuia asupra procedurii de reorganizare. De asemenea în economia planului se vor avea în vedere și veniturile realizate din închirierea spațiilor excedentare situate la antrepozitul din com. Dornesti, precum și din închirierea utilajelor și a mijloacelor de transport din parcul propriu care se vor dovedi a fi disponibile pentru închiriere ;

Alăturat prezentăm situația fluxurilor de trezorerie ce se vor realiza în perioada de implementare a planului de reorganizare, asigurându-se astfel sursele de finanțare a plăților către creditori în concordanță cu programul de plată al creanțelor propus.

FLUX DE NUMERAR PREVIZIONAT

UM=Lei

	An 1		An 2		An 3	
	Sem. I 2017	Sem. II 2017	Sem. I 2018	Sem. II 2018	Sem. I 2019	Sem. II 2019
Incasari din vanzari marfuri	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00
PLATI						
Plati aferente cheltuielilor financiare (dobanzi)	91,000.00	76,000.00	60,500.00	45,000.00	30,300.00	15,000.00
Suma	640,000.00	647,000.00	652,500.00	658,000.00	672,700.00	668,000.00
PLATI CATRE CREDITORI CONFORM PROGRAM DE PLATI						
TOTAL GENERAL	636,470.00	636,470.00	636,470.00	636,470.00	636,470.00	636,470.00

CAPITOLUL 7.

CATEGORII DE CREANȚE, TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR:

7.1. Categoriile de creanțe - Tratamentul creanțelor:

Categoriile distincte de creanțe care urmează a vota separat planul de reorganizare sunt creanțe defavorizate conform prev.art.5, pct.16 lit. a și lit. b ,fiind determinate în condițiile art. 138, alin.3) din Legea nr. 85/2014, respectiv:

1. categoria de creanțe Garantate care au un tratament de recuperare de 50% din creanță înscrisă în tabloul definitiv, respectiv suma totala de 3.611.629,67 lei, la care se adaugă dobânzile bancare așa cum rezulta din contractele de credit , aferente valorii creanței ce se propune a fi rambursate prin planul de reorganizare ;

2. categoria de creanțe Salariale care au un tratament de recuperare de 10% din creanță înscrisă în tabloul definitiv, respectiv suma totala de 7.458,09 lei;

3. categoria de creanțe Bugetare care au un tratament de recuperare de 10% din creanță înscrisă în tabloul definitiv, respectiv suma totala de 186.381,69 lei;

4. categoria de creanțe Chirografare care au un tratament de recuperare de 2% din creanță înscrisă în tabloul definitiv, respectiv suma totala de 13.350,60 lei;

Gruparea analitica a creditorilor pe fiecare categorie de creanțe se regăsește în programul de plată a creanțelor, parte integranta a planului de reorganizare.

Mențiuni privind categoriile de creanță:

1) Referitor la categoria de creanțe Garantate în sensul prev. art. 5 alin. 16 lit. b), se fac următoarele precizări:

- de la data confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic conf. prev. art. 139 din L.85/2014 creanțelor beneficiare de clauze de preferință în sensul prev. art. 5 pct. 15 din L. 85/2016 se vor aplica în mod corespunzător prev. art. art. 133 alin. 2 din L.85/2014 respectiv: *„Planul de reorganizare va cuprinde în mod obligatoriu programul de plata a creanțelor. Creanțele înscrise ca beneficiare ale unei cauze de preferință în tabelul definitiv al creanțelor pot fi purtătoare de dobânzi și alte accesorii”*. Cuantumul dobânzilor și a accesoriilor vor fi determinate conform prevederile contractuale prin raportare la suma propusa a fi rambursata prin programul de plata al creanțelor;

De asemenea, față de creanțele garantate vor fi aplicabile prev. art. 80 alin. 2 din L.85/2014, respectiv: *” în cazul în care se confirmă un plan de reorganizare, dobânzile, majorările ori penalitățile de orice fel sau cheltuielile accesorii la obligațiile născute ulterior datei deschiderii procedurii generale se achită în conformitate cu actele din care rezultă și cu*

prevederile programului de plăți, în cazul în care planul eșuează, acestea se datorează până la data deschiderii procedurii falimentului.”Astfel față de creditorul garantat vor fi aplicare în mod corespunzător prev. art. 133 alin. 5 lit. f) din L.85/2014 prin care s-a instituit obligativitatea distribuției sumelor obținute prin valorificarea bunurilor garantate în cadrul planului de reorganizare, astfel: „lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului. Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prev. Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 alin. 1) și 2)”

2 Mențiuni generale:

Pe durata derulării planului de reorganizare se vor aplica în mod corespunzător dispozițiile art. 140 alin. 3 din L85/2014, astfel încât sumele provenite din activitatea curentă sau din valorificarea activelor negrevate de sarcini se vor distribui prin pro-rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita conform art. 140 alin. (3) „Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui pro-rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile;

2) Despagubirile ce urmează a fi primite de creditori în caz de faliment;

În aplicarea dispozițiilor art.133 alin.4 lit.d) din L85/2014 ,despagubirile ce urmează a

fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante au fost determinate prin procedeul de estimare in baza rapoartelor de evaluare intocmite de catre Porperty Partners Bucuresti in calitate de evaluator agreat ANEVAR,inregistrandu-se urmatoarele valori:

-suma de 2.323.465 EUR+TVA aferenta bunurilor aflate in garantia Vento Banca Spa;

-suma de 136.500 EUR+TVA aferenta bunurilor aflate in garantia B.Transilvania SA;

7.2. Plata creanțelor deținute împotriva averii debitoarei:

7.2.1. Plata creanțelor născute în perioada de observație și respectiv în perioada de reorganizare necuprinse în tabelul definitiv al creanțelor;

În conf. cu prev. art. 133 alin. 4 lit. e) din L.85/2014,creanțele născute după deschiderea procedurii, în perioada de observație, ca urmare a derulării activității curente a societății, vor fi achitate în perioada derulării planului de reorganizare, conform prev. art. 140 alin.6) din legea insolvenței,cu precizarea că datorită faptului că debitoarea își desfășoară activitatea curentă și în prezent, data de raportare care a fost luată în calcul la întocmirea planului de reorganizare, parte din aceste creanțe pot fi achitate la data confirmării planului de reorganizare. Creanțele născute, inclusiv dobânzile bancare născute după confirmarea planului de reorganizare urmează a fi achita in baza prev. art. 140 alin.6 din Legea nr. 85/2014.

7.2.2. Programul de plată a creanțelor înscrise în tabelul definitiv;

Potrivit prev. art. 133 alin.2 Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare prevede în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor,respectiv” *programul de plata a creanțelor este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include: a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obliga sa 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; b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume”. Programul de plata al creanțelor însumează suma totală de 3.818.820,05 lei eșalonată pe durata a 3 ani, respectiv 6 semestre, în perioada sem. I 2017 - sem. II 2019, la care se adaugă dobânzile bancare datorate creditorilor bancari aferente sumelor cuprinse în programul de plata și se regăsește în anexa 2 la planul de reorganizare;

7.2.3. Plata remunerației administratorului judiciar:

Potrivit prev. art.133 Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare stabilește și modul de plata al administratorului judiciar, astfel se propune pentru administratorul judiciar plata unei remunerații fixe în sumă de 2.500 lei / lunar+TVA, precum și a unui comision variabil în procent de 5%+TVA din sumele achitate către creditori conform programului de plăți în cadrul planului aprobat. Plata onorariului se va efectua lunar pe baza facturii emise de către administratorul judiciar în baza art. 140 alin. 6 din L.85/2014.

CAPITOLUL 8.

IMPLEMENTAREA PLANULUI REORGANIZARE

Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență a menținut administratorul special ca și participant activ în cadrul procedurii insolvenței îmbunătățindu-se dispozițiile ce au legătură cu atribuțiile acestuia în cadrul procedurii.

Astfel conform art. 5 pct. 4 din L85/2014, administratorul special este: ” *persoana fizică sau juridică desemnată de adunarea generală a asociaților împuternicită să le reprezinte interesele în procedură și atunci când debitorului i se permite să își administreze activitatea, să efectueze în numele acestuia actele de administrare necesare*

În raport cu cele mai sus învederate implementarea prezentului plan de reorganizare este atributul administratorului special Ing. Gainariu Mircea desemnat în conf. cu mandatul încredințat de asociatul unic în baza Deciziei nr. 1/17.06.2015 cu aplicarea corespunzătoare a prev. art. 52 ,coroborat cu prev. art. 56 din L.85/2014 și sub incidența prev. art. 56 alin. 1 lit. d) , coroborat cu prev. art. 141 din L.85/2014.

CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI:

În condițiile Legii nr. 85/2014 aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 3 autorități independente care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia, astfel:

- 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. Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci, așa cum arătam, sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire. Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

- Administratorul judiciar, fiind entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoare, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supervizând din punct de vedere financiar societatea și având posibilitatea și obligația

legală de a interveni acolo unde se constată că s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii. De asemenea, administratorul judiciar prin departamentele sale specializate asigură debitoarei sprijinul logistic și faptic pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime. Așa cum am arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- *Analiza informațiilor, rapoartelor comunicate periodic prin administratorul special;*
- *Analiza previziunilor de încasări și plăți întocmite de administratorul special ;*
- *sistemul de comunicare cu debitoarea va fi prin intermediul notelor interne.*

Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

- supravegherea tuturor actelor de administrare comunicate/raportate de administratorul special , operațiunile și plăților efectuate de debitoare,
- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.
- politica de onorarii în considerarea acestor activități este determinată de coordonatele constant respectiv: complexitatea lucrării, numărul membrilor implicați, necesitatea deplasărilor și durata acestora, având la bază servicii de calitate în vedere asigurării în permanență un nivel ridicat al serviciilor prestate.
- cum regula generală, constă în faptul că onorariul solicitat este reprezentat de o sumă fixă și de un procent negociabil (%), planul propune ca onorariul administratorului judiciar să fie în cuantum de 2.500 lei+TVA lunar, precum și un procent de 5 % +TVA din sumele distribuite către creditorii în baza programului de plăți aferent planului aprobat. Astfel prin activitatea prestată în cadrul procedurii de

reorganizare, vor fi abordate de către administratorul judiciar aspectele care concură determinant la administrarea procedurii de acest tip, respectiv dimensiunea economică și cea juridică. Concluzionăm că rolul pe care l-a asumat administratorul judiciar în cadrul procedurii are ca finalitate diminuarea la maximum a efectele negative în principal cele economice și sociale, pe care o societate ajunsă în procedura de reorganizare le are asupra clienților și furnizorilor precum și asupra comunității locale și asupra bugetului de stat. În acest scop, administratorul judiciar va aplica o strategie mixtă economică și juridică menită să gestioneze prezenta situație și să accelereze procesele economice și procedurile legale astfel încât aplicarea prevederilor prezentului plan să fie integrală. După cum se poate observa aceste trei „autorități independente” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

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 într-un quantum cât mai ridicat al creanțelor înscrise în programul de plata al creanțelor, precum și a dobânzilor bancare datorate așa cum rezulta din contractele de credit aferente valorii creanței ce se propune a fi rambursate prin planul de reorganizare.

Prezentul plan de reorganizare a fost întocmit de către Administratorul Special urmând a fi depus la dosarul cauzei și publicat în BPI în condițiile legii.

S.C. „R.A.I. - 88 IMPEX” S.R.L.- în insolvență;

prin Administrator special,

Ing. Gainariu Mircea