

DECIZIA AȘOCIATULUI UNIC

Din data de 01.07.2024

Subsemnata, **OANGEA MARINELLA DOMNIȚA**, cetățean roman, născut la data de 05.06.1947, domiciliată în mun. Cluj-Napoca, str. Aleea Slănic, nr. 1/15, jud. Cluj, identificată prin BI nr. BG 947563 eliberată de Poli. Mun. Cluj-Napoca la data de 05.11.1992, CNP 2470605120677, în calitate de asociat unic al **CRESCO INVEST S.R.L.** (*în insolvență, in insolvency, en procedure collective*) sediul social în mun. Cluj-Napoca, str. Aleea Slănic, nr. 1, jud. Cluj, CUI 34388293, având număr de înregistrare la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj J12/1163/2015, în dosarul 624/1285/2023 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj,

DECID

1. Aprobarea propunerii și depunerii unui Plan de reorganizare a societății CRESCO INVEST SRL conform art. 132 alin. 1 litera a) din Legea nr. 85/2014.
2. Împuternicesc pe dl **OANCEA CĂLIN-RADU** în calitate de administrator special, pentru a îndeplini toate și oricare dintre formalitățile cerute de lege pentru depunerea planului de reorganizare a societății CRESCO INVEST SRL.

OANGEA MARINELLA DOMNIȚA



Pentru a vedea care este stadiul procedurii am încercat să luăm legătura telefonic atât cu fostul administrator judiciar cât și cu reprezentanții ai debitoarei însă nu am reușit. Ulterior am consultat dosarul electronic și documentele publicate până la această dată în BPI. Din actele publicate în BPI se desprinde faptul că debitoarea și-a exprimat intenția de a întocmi și promova un plan de reorganizare atât prin cererea de deschidere a procedurii cât și ulterior, iar administratorul judiciar provizoriu a solicitat continuarea procedurii de observație. Am constatat de asemenea că a fost depus la dosarul cauzei și publicat în BPI tabelul preliminar al creanțelor, tabel împotriva căruia nu au fost depuse contestații. Pentru creanțele solicitate ca fiind garantate a fost întocmit și depus la dosarul cauzei raportul de evaluare a bunurilor aparținând debitoarei. Anunțul cu privire la depunerea raportului de evaluare a fost publicat de fostul administrator judiciar în BPI nr. 6564/05.04.2024. Din datele pe care le avem până la data prezentului raport menționăm că nu există contestații împotriva acestuia. În consecință administratorul judiciar va întocmi și depune la dosarul cauzei tabelul definitiv al creanțelor, urmând ca acesta să fie publicat în BPI.

În vederea continuării perioadei de observație am transmis debitoarei notă internă nr. 6670/30.05.2024 prin care am adus la cunoștința administratorului statutar de numirea Siomax SPRL în calitate de administrator judiciar și despre anumite aspecte privitoare la desfășurarea activității acesteia sub supravegherea administratorului judiciar. De asemenea au fost solicitate aspecte privitoare la încasări și plăți și la situația contractelor în derulare.

2. Aspecte privind patrimoniul debitoarei.

Din rapoartele publicate în BPI de către fostul administrator judiciar se desprinde faptul că acesta a efectuat inventarierea bunurilor aflate în patrimoniul debitoarei și a efectuat demersuri pentru evaluarea acestora. A mai constatat că debitoarea a înstrăinat un autoturism marca BMW X1 și a solicitat explicații în acest sens.

Precizăm că din copia patrimoniului emisă de Municipiul Cluj Napoca-Direcția de impozite și taxe locale, depusă la dosarul cauzei de fostul administrator judiciar, rezultă că debitoarea mai figurează înscrisă, față de bunurile evaluate în cadrul procedurii, cu următoarele:

- BMW X1 – nr. înmatriculare CJ-96-MFT;
- FIAT PANDA – nr. înmatriculare CJ-23-AUC;
- Mercedes Benz – nr. înmatriculare CJ-95-ELF.

Vom solicita reprezentanților debitoarei lămuriri cu privire la aceste bunuri.

3. Situația încasărilor și plăților

Cu privire la încasările și plățile efectuate de debitoare vom solicita componența acestora și o vom prezenta în raportul următor.

4. Situația litigiilor aflate pe rolul diferitelor instanțe de judecată

Vom solicita debitorului situația dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată și vom prezenta situația acestora în următorul raport de activitate.

5. Situația contractelor

După cum s-a arătat și în rapoartele anterioare, având în vedere perioada de observație în care se află debitorul, acesta și-a continuat activitatea, contractele aflate în derulare la această dată au fost solicitate și urmează să fie prezentate în următorul raport.

6. Mențiuni privind cererea nr. 647/05.04.2024 formulată de creditorul Elboris Com SRL.

În urma studierii dosarului electronic am constatat că la data de 09.04.2024 a fost înregistrată la dosarul cauzei o cerere din partea creditorului Elboris SRL prin care se aduce la cunoștința faptul că debitoarea Cresco Invest SRL a achitat debitul principal în valoare de 2.900 lei și cheltuielile de judecată de 200 lei către această și în consecință aceasta nu mai are pretenții în acest dosar față de debitoare. Având în vedere că sumele achitate reprezintă creanțe anterioare deschiderii procedurii urmează ca administratorul judiciar să verifice legalitatea acestora și ulterior să procedeze în consecință.

7. Mențiuni privind posibilitatea de reorganizare.

Având în vedere intenția debitoarei privind reorganizarea activității, precizările menționate de fostul administrator judiciar în rapoartele de activitate și prevederile Legii 85/2014 se desprinde faptul că debitoarea ar putea susține un plan de reorganizare. Până la această dată însă nu există vreo propunere de plan de reorganizare înaintat de debitoare sau de către un creditor.

8. Solicitări adresate judecătorului sindic:

Având în vedere cele prezentate în cuprinsul raportului de activitate solicităm judecătorului sindic următoarele:

- Să ia act de prezentul raport de activitate;
 - Continuarea perioadei de observație în procedura generală a debitoarei Cresco Invest SRL;
 - Acordarea unui termen în vederea în vederea efectuării demersurilor ce se impun în stadiul actual al procedurii;
- În temeiul art. 223 alin. 2 și 411 alin. 1, NCPC, solicităm respectuos judecarea cauzei și în lipsa noastră.

Administrator judiciar Siomax SPRL prin practician în insolvență Coșereanu Mihăiță

*

Tabelul definitiv al creanțelor Cresco Invest SRL întocmit în temeiul Legii 85/2014

Număr 6770/03.06.2024

1. Date privind dosarul: Număr dosar 624/1285/2023, Tribunal Specializat Cluj.
2. Arhiva: Adresa: Cluj Napoca, Calea Dorobanților, nr. 2-4, jud. Cluj.
3. Debitor: Cresco Invest SRL, Cod de identificare fiscală 34388293, sediul social Mun. Cluj Napoca, Aleea Slănic, nr. 1, ap. 15, jud. Cluj, Număr de ordine în registrul comerțului J12/1163/2015.
4. Administrator judiciar: Siomax SPRL cu sediul în Târgu-Jiu, str. Unirii, nr. 3, P+E, jud. Gorj, înmatriculată la Registrul

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 10649/05.06.2024

Formelor de Organizare ai U.N.P.I.R. sub nr. RFO II-0024/2006, având cod de identificare fiscală RO20570332, e-mail siomaxtgiu@yahoo.com, nume și prenume reprezentant administrator judiciar persoană juridică Maria Mariana Somnea.

Nr. crt.	Creditor	Adresa	Creanța acceptată -lei-	% Grupă	% Total	Observații
Grupa I – Creanțe garantate						
1	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj	Cluj-Napoca, Piața Avram Iancu, nr. 19, jud. Cluj	47.107,00	100%	5,57%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 159 Pct. 3 din Legea 85/2014.
Total Grupa I			47.107,00	100%	5,57%	
Grupa II – creanțe salariale						
1	PF	-	1.896,00	25%	0,22%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 3 din Legea 85/2014
2	PF	-	1.896,00	25%	0,22%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 3 din Legea 85/2014
3	PF	-	1.896,00	25%	0,22%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 3 din Legea 85/2014
4	PF	-	1.896,00	25%	0,22%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 3 din Legea 85/2014
Total Grupa II			7.592,00	100%	0,88%	
Grupa III – creanțe bugetare						
1	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj	Cluj-Napoca, Piața Avram Iancu, nr. 19, jud. Cluj	384.971	99,15%	45,49%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 5 din Legea 85/2014.
2	Primăria municipiului Cluj-Napoca	Cluj-Napoca, str. Moșilor, nr. 3, jud. Cluj	3.298,14	0,85%	0,39%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 5 din Legea 85/2014.
Total Grupa III			388.269,14	100%	45,88%	
Grupa IV – creanțe chirografare						
1	UCMR-ADA SRL	București, sector 1, str. Ostașilor, nr. 12	628,32	0,16%	0,08%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
2	Elit SRL	Sediul ales – Oarda de Jos, str. Biruinței, nr. 46, jud. Alba	2.997,37	0,76%	0,35%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
3	Aquila Part Prod Com SA	Ploiești, str. Malu Roșu, nr. 105A, jud. Prahova	18.285,82	4,65%	2,16%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
4	Delgaz Grid SA	Târgu Mureș, bd. Pandurilor, nr. 42, et. 4, jud. Mureș	1.075,00	0,27%	0,13%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
5	Storm Media Technology SRL	București, sector 3, str. Eufrosina Popescu, nr. 46	5.819,28	1,48%	0,69%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
6	CEC Bank SA	București, sector 3, Calea Victoriei, nr. 13	99.199,12	25,23%	11,73%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
7	Electrica Furnizare SA	București, Șoseaua Ștefan cel Mare, nr. 1A, parter parțial et 1 și 2	7.000,00	1,79%	0,83%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizate punctual în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 10649/05.06.2024

8	Compania de Apă Someș SA	Cluj-Napoca, B-dul 21 Decembrie 1989, nr. 79, jud. Cluj	1.254,70	0,32%	0,15%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
9	Joldos Proimpex SRL	Cluj-Napoca, str. Liviu Rebreanu, nr. 64, jud. Cluj	14.903,59	3,79%	1,76%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
10	Enagic Europe GmbH	Sediul ales – București, sector 2, Calea Moșilor, nr. 298, bl. 48, sc. 1, ap. 22	13.698,20	3,48%	1,62%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
11	Side Grup SRL	Sediul ales – Arad, str. Horia, nr. 2, ap. 8b, jud. Arad	16.823,50	4,28%	1,99%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
12	Metro Cash & Carry Romania SRL	București, sector 3, Bulevardul Theodor Pallady, nr. 51, clădirea C6, corp A	27.235,93	6,93%	3,22%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
13	Total AS DG Napoca SRL	Cluj-Napoca, str. Muncii, nr. 18, jud. Cluj	1.005,32	0,26%	0,12%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
14	Win Magazin SA	București, sector 3, B-dul decebal, nr. 25-29, clădirea Olympia Tower, et. 9	19.549,56	4,97%	2,31%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
15	United Waste Solution SRL (fostă Rosal Grup SA)	București, sector 4, Șoseaua Giurgiului, nr. 33A, parter, complex rezidențial City Office Residence	6.683,73	1,7%	0,79%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
16	BCR SA	Sediul ales – București, sector 5, str. Dr. N. Staicovici, nr. 2, et. 2, Opera Center II	117.311,56	29,83%	13,86%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
17	OTP Leasing România IFN SA	București, sector 1, str. Nicolae G. caramfil, nr. 71-73, et. 5	7.443,87	1,89%	0,88%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
18	Investcapital LTD	Sediul ales – Târgoviște, B-dul Independenței, nr. 2C, jud. Dâmbovița	5.305,26	1,35%	0,63%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
19	E.On Energie Ramania SA	Sediul ales – Iași, str. Sfântul Lazăr, nr. 66A, Gabriel Business Center, et. 6, jud. Iași	23.457,97	5,96%	2,77%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.
20	La Fântina SRL	Cluj Napoca, Aleea Slănic, nr. 1, ap. 15, jud. Cluj	3.566,38	0,9%	0,42%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 8 din Legea 85/2014.

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizate punctual în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 10649/05.06.2024

Total grupa IV			393.244,48	100%	46,49%	
Grupa V – creanțe subordonate						
I	PF	-	10.000,00	100%	1.18%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la Art. 161 Pct. 10 din Legea 85/2014.
Total grupa V			10.000,00	100%	1,18%	
Total creanțe			846.212,62			

Având în vedere cererea nr. 647/05.04.2024 formulată de creditorul Elboris Com SRL, acesta nu mai face parte din tabelul definitiv al creanțelor.

Administrator judiciar Siomax SPRL prin practician în insolvență Coșereanu Mihăiță

2. Societatea DAISY BLOOM SRL, cod unic de înregistrare: 33474990

Depunere rapoarte întocmite de lichidatorul judiciar în procedura insolvenței forma simplificată

Raport nr. 6 - Mai 2024

Nr. 3912/03.06.2024

1. Date privind dosarul nr. 747/1285/2023; Tribunalul Specializat Cluj; Termen 12.09.2024

2. Arhiva/registratura instanței: Adresa: Calea Dorobanților, nr. 2-4, Cluj Napoca, jud. Cluj, Număr de telefon: 0264-595812, Programul arhivei/registraturii instanței: luni –joi 9-12.

3. Debitor: Daisy Bloom SRL, cu sediul în Mun. Cluj-Napoca, str. Agricultorilor, nr. 22, ap. 13, județul Cluj, având CUI 33474990 și Număr de Ordine în Registrul comerțului J12/2405/2014.

4. Lichidator judiciar: C.I.I. Borsa Daniela Cristina, Cod de identificare fiscală RO 19475434, cu sediul social în Cluj - Napoca, Calea Dorobantilor, nr. 22, ap. 3B-D, jud. Cluj, nr. de ordine în Tabloul Practicienilor în Insolvență 1B0869, telefon: 0721284377, tel/Fax 0264-419293, e-mail: borsadaniela@yahoo.com.

5. Subscrisa C.I.I. Borșa Daniela Cristina în calitate de lichidator judiciar al debitorului Daisy Bloom SRL, desemnat prin Încheierea Civilă nr. 1766/CC/2023 pronunțată la data de 09.11.2023 în Dosarul nr. 747/1285/2023 al Tribunalului Specializat Cluj, în temeiul art. 59 din Legea nr. 85/2014

comunică:

Raport lunar privind descrierea modului de îndeplinire a atribuțiilor, astfel întocmit, în anexă.

6. Semnătură

Cab. Ind. de practician în insolvență Borsa Daniela Cristina

Raport lunar privind descrierea modului de îndeplinire a atribuțiilor pentru debitoarea Daisy Bloom SRL

1. Date privind dosarul nr. 747/1285/2023; Tribunalul Specializat Cluj;

2. Debitor: Daisy Bloom SRL cu sediul în Mun. Cluj-Napoca, str. Agricultorilor, nr. 22, ap. 13, județul Cluj, având CUI 33474990 și Număr de Ordine în Registrul Comerțului J12/2405/2014.

Mențiuni privind descrierea modului în care lichidatorul judiciar și-a îndeplinit atribuțiile sale:

În îndeplinirea atribuțiilor sale, lichidatorul judiciar a înregistrat la dosarul cauzei Raport de activitate, acesta fiind publicat și în Buletinul Procedurilor de Insolvență (anexa 1).

Alte demersuri

Prin rapoartele anterioare de activitate au fost prezentate pe larg demersurile efectuate de către lichidatorul judiciar în vederea lămuririi situației de clienți ce figurau înregistrați în evidențele contabile ale debitoarei (notificări, corespondență). Cu privire la societățile Vrancart S.A și Big Wedding S.R.L s-a constatat că nu se impun demersuri de recuperare creanțe.

Referitor la celelalte persoane notificate (clienți) și de la care nu s-a primit un răspuns, lichidatorul judiciar a comunicat debitoarei că pentru formularea unor acțiuni pentru recuperare debite sunt necesare acte Primare, facturi, contracte etc, solicitând totodată să precizeze (cu documente unde este cazul) dacă sunt situații în care să nu se impună formularea de acțiuni din diverse considerente. Prin răspunsul primit de lichidatorul judiciar prin e-mail la data de 05.03.2024 s-a arătat că referitor la situația clienților care audatorie față de DAISY BLOOM SRL, cum ar fi ROM MAS SRL s-a încercat rezolvarea pe cale amiabilă cu discuții repetate existând promisiuni că situația se va rezolva fără a fi nevoie de acționarea în judecată a societății. Lichidatorul judiciar a revenit cu solicitarea de a fi clarificată cu documente situația partenerilor notificați, mai ales pentru situația în care s-au punctat soldurile și nu mai sunt sume de incasat. Ulterior, prin e-mailul transmis la data de 26.03.2024 am solicitat comunicarea punctajelor de sold cu partenerii Rom Mas SRL, Vero Garden SRL și Ana Flor SRL (se punctează), TMR Flowers SRL, Mocca Expert SRL, PFA Nerghes.

Prin e-mailurile transmise lichidatorului judiciar la data de 26.03.2024 fostul administrator statutar al debitoarei a adus clarificări privind clientul PFA Nerghes, menționând faptul că factura restantă a fost achitată, respectiv banii au fost incasati de o perioadă semnificativă dar s-a omis eliberarea chitanței, fapt pentru care a emis chitanța la data de 26.03.2024 pentru a fi operată și în contabilitate.

Până la data întocmirii prezentului raport nu au fost transmise alte informații/documente cu privire la ceilalți clienți Rom Mas SRL, Vero Garden SRL Ana Flor SRL, TMR Flowers SRL și Mocca Expert SRL.

Asa cum am menționat prin Raportul nr. 2 de activitate, la data de 24.01.2024 a fost comunicată prin e-mail lichidatorului judiciar de către avocat Sârb Voicu Dumitru, Contestatia formulată împotriva Deciziei de impunere nr. A_FBH 13236/08.12.2023 și dovada expedierii prin posta la data de 22.01.2024. Prin contestatie s-a solicitat anularea Deciziei de

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizate punctual în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

DOSAR NR. 624/1285/2023

Către,

TRIBUNALUL SPECIALIZAT CLUJ

Subscrisa, CRESCO INVEST S.R.L. (*în insolvență, in insolvency, en procedure collective*) cu sediul social în mun. Cluj-Napoca, str. Aleea Slănic, nr. 1, jud. Cluj, CUI 34388293, având număr de înregistrare la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj J12/1163/2015, în dosarul 624/1285/2023 aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, reprezentată legal prin administrator special Oancea Călin-Radu, în temeiul prevederilor Legii nr. 85/2014, vă înaintăm prezenta:

ADRESĂ

Prin care vă solicităm respectuos, ca documentele anexate reprezentând:

1. PLAN DE REORGANIZARE A SOCIETĂȚII CRESCO INVEST SRL, depus de debitoare prin administrator special,

să fie anexate la dosarul cauzei.

**CRESCO INVEST SRL prin
Administrator special OANCEA CĂLIN-RADU**



PLAN DE REORGANIZARE

CRESCO INVEST SRL

Propus de către CRESCO.INVEST S.R.L.,
prin administrator special OANCEA CĂLIN



CUPRINS

1. Introducere	3
1.1 Temei legal	3
1.2. Autor	5
1.3. Scopul planului de reorganizare:	6
1.4. Durata de implementare a planului și administrarea societății:	7
1.5. Rezumat	7
2. Necesitatea reorganizării	9
2.1. Aspecte economice	9
2.2. Aspecte sociale	9
3. Avantajele reorganizării	10
3.1. Premisele reorganizării	10
3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului	11
3.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment	12
3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori	14
3.4.1. <i>Avantaje pentru creditorii garantați</i>	
3.4.2. <i>Avantaje pentru creditorii garantați</i>	
3.4.3. <i>Avantaje pentru creditorii bugetari</i>	14
3.4.4. <i>Avantaje pentru furnizori și clienți, ambele categorii de creanțe chirografare</i>	15
4. Prezentarea societății debitoare	15
4.1. Identificarea societății debitoare	15
4.2. Obiectul de activitate	15
4.3. Asociații. Capitalul social	16
4.4. Principalele cauze care au determinat ajungerea societății în stare de insolvență	16
5. Situația societății debitoare la data depunerii planului	16
5.1 Pasivul Societății	16
5.2. Datoriile acumulate de societate în perioada de observație	17
6. Strategia de reorganizare CRESCO INVEST SRL	17
7. Previziunile Financiare	19
7.1. Activitatea comercială	20
8. Tratatul creanțelor	22
8.1. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate prin plan	22
8.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan	22
8.3. Tratatul corect și echitabil al creanțelor	25
9. Distribuiri	26
9.1. Distribuiri către creditorii garantați	26
9.2. Distribuiri către creditorii salariați	26
9.3. Distribuiri către creditorii bugetari	26
9.4. Distribuiri către ceilalți creditori chirografari	26
9.5. Distribuirea creanțelor curente	26
10. Programul de plată al creanțelor	27
11. Retribuția persoanelor angajate – art. 140 alin. 6 din Legea 85/2014	27
12. Efectele confirmării Planului	27
13. Controlul aplicării planului	27
14. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului	28

1. INTRODUCERE

1.1 Temei legal

Planul de reorganizare al CRESCO INVEST S.R.L. are la bază, din punct de vedere legal, dispozițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Având în vedere faptul că data deschiderii procedurii de insolvență a societății debitoare CRESCO INVEST S.R.L. a fost data de 10.10.2023, prin raportare la dispozițiile art. 67 și art. 71 din actul normativ menționat, reiese că legea aplicabilă din punct de vedere temporal prezentei proceduri este Legea nr. 85/2014.

Reglementările privitoare la reorganizarea judiciară sunt cuprinse în cadrul Secțiunii a 6-a din lege, intitulată „Reorganizarea”, secțiune care cuprinde la rândul ei două paragrafe distincte:

- ❖ Paragraful 1 intitulat „Planul” (art. 132 – 140), în cadrul căruia sunt reglementate, în principal, aspecte privitoare la conținutul planului de reorganizare, condițiile de întocmire, depunere, adoptare și confirmare a acestuia, precum și aspecte privitoare la efectele juridice ale planului de reorganizare în urma confirmării lui;
- ❖ Paragraful 2 intitulat „Perioada de reorganizare” (art. 141 – 144) în care sunt reglementate aspecte privitoare la obligațiile debitorului în perioada de reorganizare, aspecte privitoare la mijloacele de supraveghere a acestuia pe perioada de derulare a planului, precum și consecințele juridice care decurg din nerespectarea planului confirmat.

Mecanismul intern reglementat de către legiuitorul român în privința procedurii de reorganizare judiciară, fiind unul de dată recentă, se află în acord cu majoritatea principiilor adoptate în acest domeniu. Acest set de dispoziții legale reprezintă în esență, modalitatea concretă de punere în practică a scopului principal al legii enunțat în articolul 2 al acesteia. Potrivit acestui scop, acoperirea pasivului debitorului rămâne în permanență pivotul principal al acestei proceduri, dar atunci când din analiza tuturor circumstanțelor și a datelor procedurii reiese concluzia că *există o posibilitate reală de redresare a activității debitorului, legea indică necesitatea acordării acestei șanse a restructurării în detrimentul lichidării*. Decizia va fi însă întotdeauna stabilită de rezultatul comparației estimative între ceea ce poate fi obținut de către fiecare dintre creditorii în cele două variante posibile: reorganizare respectiv faliment. Astfel, niciun creditor participant la procedură nu va putea avea, în urma implementării unui plan de reorganizare, o situație mai rea decât ar fi avut-o în ipoteza în care societatea debitoare ar fi intrat în faliment (acesta fiind principiul de bază de la care se pornește în orice demers onest de reorganizare).

Prin prisma acestor prevederi legale, se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată, să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. 1 din Legea 85/2014 *„va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității*

debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)."

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societății debitoare, conform art. 132 alin. 1 lit. a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (în continuare „Legea insolvenței”), cu modificările și completările ulterioare, sunt îndeplinite după cum urmează:

- ✓ La cererea debitoarei CRESCO INVEST S.R.L., prin Hotărârea civilă nr. 1539/2023 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj la data de 10.10.2023 în dosarul nr. 624/1285/2023, s-a deschis procedura de insolvență, în cadrul căreia s-a admis și intenția de reorganizare a activității societății, fapt exprimat prin cererea introductivă de deschidere a procedurii;
- ✓ Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către administratorul judiciar ALPHA INSOLVENCY IPURL, în cadrul Raportului prevăzut de art. 97 din Legea insolvenței privind cauzele și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei, raport care a fost depus la dosarul cauzei;
- ✓ Conform Hotărârii civile nr. 1539/2023 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj la data de 10.10.2023 în dosarul nr. 624/1285/2023, a fost fixat termenul limită pentru depunerea cererilor de admitere a creanțelor la masa credală pentru data de 24.11.2023. Tabelul preliminar al creanțelor a fost depus spre afișare și înregistrare în data de 08.12.2023, cuprinzând creanțe în valoare de 847,426.04 lei, acesta fiind publicat în BPI nr. 20175/12.12.2023, urmat de tabelul preliminar rectificat publicat în BPI nr. 20383/14.12.2023, cuprinzând creanțe în valoare de 849,206.08 lei.
- ✓ Prin încheierea de ședință din data de 02.04.2024, a fost confirmat în calitate de administrator judiciar practicianul în insolvență SIOMAX SPRL.
- ✓ În conformitate cu dispozițiile judecătorului sindic și având în vedere lipsa contestațiilor formulate împotriva tabelului preliminar, administratorul judiciar SIOMAX SPRL a procedat la întocmirea tabelului definitiv al creanțelor pe care l-a depus spre afișare și înregistrare în data de 03.06.2024, cuprinzând creanțe în valoare de 846.212,62 lei;
- ✓ Tabelul definitiv al creanțelor a fost publicat în BPI nr. 10649/05.06.2024, astfel încât planul de reorganizare este depus în termenul legal de 30 de zile de la data publicării în BPI a Tabelului definitiv de creanțe;
- ✓ Societatea CRESCO INVEST S.R.L. nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza legii insolvenței. Nici societatea și nici un membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014.

Prin urmare, condițiile legale prevăzute de legea privind procedura insolvenței pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

Măsurile de reorganizare a activității societății CRESCO INVEST S.R.L. avute în vedere prin prezentul plan prevăd continuarea activității societății și restructurarea operațională și financiară în conformitate cu datele rezultate din analiza perioadei de observație, creându-se posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar care vor permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Votarea planului și intrarea societății în procedura reorganizării judiciare prevăzută de Legea 85/2014 sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele celei mai mari părți a creditorilor, în condițiile legii, precum și interesele societății care-și continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

1.2. Autor

Planul de reorganizare al CRESCO INVEST S.R.L. este propus de către debitoarea CRESCO INVEST S.R.L., prin administratorul special OANCEA CĂLIN, în conformitate cu Decizia Asociatului Unic din data de 18.10.2023.

În baza atribuțiilor conferite de lege și de către judecătorul-sindic, dar și prin prisma analizei și al controlului economico-financiar exercitat permanent asupra activității societății debitoare, administratorul judiciar și-a conturat o imagine adecvată asupra tuturor posibilelor variante care pot fi puse în aplicare cu privire la reorganizarea societății debitoare.

De la data intrării în insolvență, respectiv data de 10.10.2023 (dată de la care instanța a dispus deschiderea procedurii generale împotriva debitoarei, conform Hotărârii civile nr. 1539/2023 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj la data de 10.10.2023 în dosarul nr. 624/1285/2023, rămasă definitivă prin neapelare) și până în prezent societatea a fost supravegheată provizoriu de către administratorul judiciar ALPHA INSOLVENCY IPURL, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Minerilor, nr. 49, jud. Cluj, având C.I.F. 36022514, membră U.N.P.I.R. filiala Cluj-Napoca, înscrisă în Registrul de Evidență al Practicienilor în Insolvență sub nr. RFO II - 0848, reprezentată legal de către Țico Codruța Lavinia, în calitate de asociat unic, respectiv supravegheată de către SIOMAX SPRL, cu sediul în Târgu-Jiu, str. Unirii, nr. 3, P+E, jud. Gorj,, având C.I.F. RO20570332, fiind înscrisă în Registrul de Evidență al Practicienilor în Insolvență sub nr. RFO II-0024/2006, reprezentată legal de către Maria Mariana Somnea.

Prin Încheierea de ședință din data de 02.04.2024 pronunțată de judecătorul sindic în cadrul dosarului nr. 624/1285/2023, judecătorul sindic a confirmat în calitate de administrator judiciar practicianul în insolvență SIOMAX SPRL, care va îndeplini atribuțiile prevăzute de lege.

Destinatarii acestui Plan de reorganizare – denumit în continuare „Planul” sunt judecătorul-sindic și creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe. Creditorii monitorizează în perioada de reorganizare activitatea debitoarei prin intermediul administratorului judiciar. 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.

1.3. Scopul planului de reorganizare

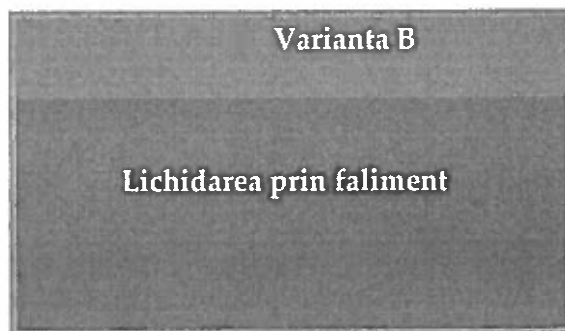
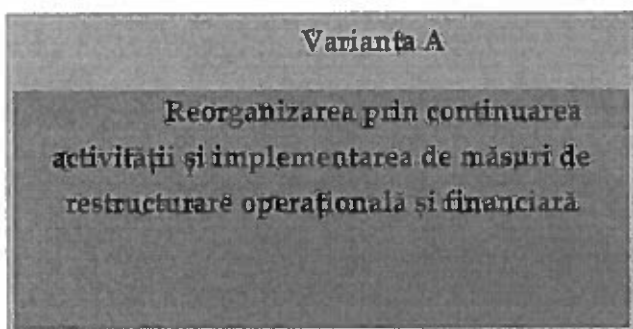
Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, prevăzut la art. 2 din Legea 85/2014, și anume *acoperirea pasivului debitorului în insolvență*. De asemenea, unul din scopurile propunerii prezentului plan este asigurarea - pentru creditorii societății - a unui nivel al recuperării creanțelor superior celui de care aceștia ar avea parte în cadrul unei ipotetice proceduri de faliment.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență prin reorganizare, inclusiv restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate desfășurat în fapt, dar aliniind modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase. Toate aceste strategii aplicate sunt menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă, activitate din care să fie suportate cheltuielile procedurii reorganizării, asigurându-se astfel creditorilor un grad mai mare de acoperire a creanțelor.

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

Din punct de vedere procedural, singurele căi posibile pe care societatea debitoare le poate urma în perioada următoare sunt:



Prin cererea de deschidere a procedurii de insolvență, societatea debitoare a semnalat existența stării sale de insolvență și și-a exprimat intenția de a-și reorganiza activitatea, considerând că trebuie să intervină în vederea redresării situației sale. Toate aspectele de fapt au fost prezentate în cererea introductivă, fiind confirmate ulterior de către administratorul judiciar în cadrul raportului de cauze și împrejurări întocmit în cadrul procedurii.

Prin prezentul plan se propune păstrarea activității principale a societății CRESCO INVEST S.R.L., sub supravegherea administratorului judiciar, iar în situația în care societatea își va continua activitatea pe durata prevăzută în planul de reorganizare și va atinge indicatorii prevăzuți în plan, aceste datorii vor putea fi acoperite din activitatea curentă. În raport cu aceste datorii care trebuie achitate, principalul mijloc de realizare din perspectiva legii insolvenței, îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate avantajele care decurg din aceasta.

Procedura reorganizării, prin continuarea activității debitorului, implică fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, fie implementarea unui sistem de supraveghere strict al activității acesteia, activitate care va trebui pliată după noua strategie creionată prin planul de reorganizare, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate vizând ca principală finalitate obținerea profitabilității.

1.4. Durata de implementare a planului și administrarea societății

În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe o durată de 3 ani, cu respectarea prevederilor art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014, iar prima lună de aplicare a prezentului plan de reorganizare va fi luna imediat următoare lunii în care a avut loc confirmarea.

În situația în care nu se vor găsi condiții optime pentru derularea componentelor mecanismului reorganizării, cu acordul creditorilor aflați în sold la acel moment, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă maxim 24 luni, în aceleași condiții ca și la momentul aprobării, în coformitate cu prevederile art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014. În această ipoteză, durata totală de implementare a planului de reorganizare nu poate depăși 5 ani de zile de la momentul confirmării inițiale.

De asemenea, pe durata reorganizării, activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul special al acesteia, acesta păstrându-și dreptul de administrare, sub supravegherea administratorului judiciar.

1.5. Rezumat

În temeiul art. 132 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de reorganizare este propus de către debitoare prin administratorul special al societății CRESCO INVEST S.R.L. (*în insolvență, in insolvency, en procédure collective*) – denumită în continuare „Debitoarea”, „Societatea” sau „CRESCO INVEST S.R.L.”.

Destinatarii acestui Plan de reorganizare – denumit în continuare „Planul” sunt

judecătorul sindic și creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe.

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activității CRESCO INVEST S.R.L., conform art. 133 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare au fost îndeplinite, după cum urmează:

Intenția de reorganizare a activității societății a fost exprimată de către aceasta în cadrul cererii de deschidere a procedurii insolvenței în forma generală, depusă la Tribunalul SPECIALIZAT CLUJ, reprezentantul legal al societății considerând că activitatea acesteia poate fi redresată pe baza unui plan rațional de reorganizare;

Tabelul definitiv de creanțe declarate împotriva CRESCO INVEST S.R.L. a fost publicat în BPI nr. 10649/05.06.2024;

Debitoarea nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței;

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

Planul prevede ca metodă de reorganizare:

- continuarea activității curente a Societății în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuiri către creditori.

Continuarea activității curente se va efectua sub supravegherea creditorilor și a administratorului judiciar, care, prin intermediul rapoartelor financiare, vor cunoaște permanent evoluția societății și vor putea lua măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

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

Măsurile pentru implementarea Planului de reorganizare judiciară al CRESCO INVEST S.R.L. sunt cele prevăzute de art. 133 alin. 5 lit. A, B și F din Legea nr. 85/2014.

Măsurile concordante cu interesele creditorilor, precum și cu ordinea publică sunt prevăzute în Capitolele 6 și 7 din Plan.

Modalitățile de acoperire a pasivului precum și sursele de finanțare sunt prezentate în Capitolele 6 și 7 ale Planului.

Programul de plată a creanțelor este prezentat în Capitolul 10 și depus în anexa prezentului Plan.

Termenul de executare a Planului de reorganizare al debitoarei este de 3 ani de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare potrivit art. 138 alin. 3, sunt: creanțele garantate, creanțele salariale, creanțele bugetare și creanțele chirografare.

Pentru facilitatea exprimării în prezentul Plan, următorii termeni vor avea următorul înțeles:

CRESCO INVEST S.R.L. („CRESCO INVEST”, „Societatea”, „Debitoarea” sau „Debitorul”) – Societatea aflată în procedură de insolvență, in insolvency, en procédure collective, cu sediul în mun. Cluj-Napoca, str. Aleea Slănic, nr. 1, jud. Cluj, J12/1163/2015, CUI 34388293.

Planul de reorganizare („Planul”) – prezentul plan care indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității Societății, cu mijloacele financiare

disponibile și cu cererea pieței față de oferta Societății, incluzând și programul de plată al creanțelor;

Programul de plată al creanțelor („Programul de plăți”) - tabelul de creanțe menționat în Plan care cuprinde cuantumul sumelor pe care Debitorul se obligă să le plătească creditorilor în perioada de reorganizare judiciară, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente perioadei de aplicare a Planului.

Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare („Legea”).

2. NECESITATEA REORGANIZĂRII

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 reia activitatea comercială. În acest sens, reorganizarea reprezintă un ansamblu de operații care urmăresc tratarea și remedierea stării malade a întreprinderii debitorului, în vederea salvării afacerii și a redresării activității acestuia. În cazul deschiderii procedurii falimentului, societatea se va dizolva prin hotărârea judecătorului sindic, aceasta fiind radiată obligatoriu din evidențele Registrului Comerțului, precum și din evidențele altor instituții, la închiderea procedurii.

Planul de reorganizare va prevedea menținerea activității curente a societății pentru a se asigura surplusul necesar pentru acoperirea, în perioada stabilită de lege, a pasivului societății.

Reorganizarea societății CRESCO INVEST SRL înseamnă pentru bunăstarea economică a județului Cluj, cel puțin pe durata reorganizării:

- Menținerea unui important contribuabil la bugetul local și de stat;
- Păstrarea de locuri de muncă;
- Continuarea colaborării comerciale cu clienții tradiționali;
- Identificarea unor noi clienți și încheierea de noi contracte care se circumscriu obiectului principal de activitate.

2.2. Aspecte sociale

Principalul aspect social pozitiv al reorganizării și continuării activității societății CRESCO INVEST S.R.L. îl constituie continuarea contractelor prestări servicii aflate în derulare, derularea în continuare a relațiilor comerciale cu clienții firmei și menținerea unei relații comerciale de lungă durată.

Prin urmare, reorganizarea societății CRESCO INVEST S.R.L. asigură supraviețuirea acestor contracte și, implicit, remunerarea persoanelor co-contractante. De asemenea, reorganizarea societății poate crea premisele dezvoltării societății și implicit generarea de noi locuri de muncă. Astfel, după depășirea stării patrimoniale dificile actuale, prin implementarea planului de reorganizare, există perspectiva dezvoltării societății, atât din punct de vedere al structurii, cât și al contractelor aflate în derulare.

Mai departe, reorganizarea societății își manifestă efectele sociale atât prin menținerea contractelor de muncă existente, cât și prin *crearea unor noi locuri de muncă în cadrul societății*. În măsura în care societatea își va acoperi toate creanțele conform prezentului plan, aceasta își va putea continua activitatea (nefiind obligatorie radierea acesteia din Registrul Comerțului în urma lichidării activului), angajații acesteia având un loc de muncă asigurat.

Totodată, în situația în care activitățile Societății se vor relansa, aceasta va putea impune noi angajări, aspect care va avea impact și asupra pieței muncii din zonele în care societatea își desfășoară activitatea și amintite la începutul prezentului capitol.

3. AVANTAJELE REORGANIZĂRII

3.1. Premisele reorganizării

Planul de reorganizare urmărește acoperirea pasivului societății debitoare și continuarea unei activități comerciale eficiente, prin asigurarea unui echilibru patrimonial între activul real al societății și pasivul aferent, eliminând acele datorii suplimentare care nu au corespondent în activ, în contextul unei îndestulări superioare față de cea în care s-ar fi îndestulat creditorii în situația falimentului.

În acest sens, se prevede continuarea activității de execuție lucrări, folosindu-se experiența acumulată în domeniu, precum și implementarea unor măsuri de reorganizare corporativă și operațională.

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea societății CRESCO INVEST S.R.L. sunt următoarele:

- ✓ Existența unui portofoliu de clienți cu care s-a colaborat în perioada anterioară și continuarea contractelor aflate în derulare;
- ✓ Continuitatea activității societății pe perioada de observație și luarea de către aceasta a măsurilor necesare în vederea restructurării activității sale și a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia (spre exemplu reducerea de personal);
- ✓ Baza materială de care dispune societatea îi permite să-și desfășoare activitatea, precum și know how-ul de care societatea dispune permite desfășurarea unor activități profitabile;
- ✓ Existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății și atașat față de valorile companiei.

Demararea procedurii de reorganizare a societății CRESCO INVEST S.R.L., menținerea activității curente și dezvoltarea acesteia va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii.

Per a contrario, vânzarea la acest moment a întregului patrimoniu în cazul falimentului ar reduce considerabil șansele de recuperare a creanțelor și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară față de valoarea sa reală, astfel încât există posibilitatea ca majoritatea creanțelor înscrise în tabelul definitiv să nu fie acoperite, astfel cum rezultă din simularea procedurii falimentului.

De asemenea, în cadrul procedurii falimentului, toate cheltuielile procedurii (impozite și taxe, conservarea și administrarea bunurilor, organizarea licitațiilor, publicitatea, retribuiția lichidatorului judiciar etc.) trebuie suportate din fondurile obținute din valorificarea bunurilor debitoarei. În ceea ce privește procedura reorganizării societății, aceste costuri vor fi acoperite din sumele obținute din activitatea curentă a debitoarei CRESCO INVEST S.R.L.

Votarea planului de reorganizare și continuarea procedurii de reorganizare sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, cât și pe cele ale debitoarei, care își continuă activitatea, cu toate consecințele benefice, atât economice, cât și sociale aferente.

A. Asigurarea unor surse de venit din:

- ✓ Continuare desfășurării activității curente, conform obiectului de activitate (*Restaurante*), respectiv prestări de servicii și finalizarea proiectelor aflate în derulare;
- ✓ Încheierea de noi contracte de execuție lucrări;
- ✓ Valorificarea de active neesențiale desfășurării activității;
- ✓ Recuperarea creanțelor neîncasate de la debitorii societății;
- ✓ Extinderea obiectului de activitate cu activitatea de desfacere ambulantă în piețe, târguri, oboare și locuri special aprobate de primărie, în limita posibilităților, și deschiderea de filiale și puncte de lucru în țara și străinătate.

B. Măsuri de restructurare operațională: reducerea costurilor operaționale și contractarea de noi proiecte pentru execuția de prestări servicii de tipul restaurant care se circumscrie obiectului principal de activitate, precum orientarea spre alte tipuri de activități precum activitatea de desfacere ambulantă în piețe, târguri, oboare și locuri special aprobate de primărie, în limita posibilităților, și deschiderea de filiale și puncte de lucru în țara și străinătate.

3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

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

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, dar că, în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din vânzarea bunurilor din patrimoniul debitoarei se adaugă profitul rezultat din continuarea activității debitoarei, toate destinate plății pasivului. Astfel, bunurile vandabile din patrimoniul debitoarei, în procedura reorganizării, sunt compuse din: scooter Malaguti, trailer pentru foodtruck, laptop Asus Zenbook PRO 15+licență, imprimantă multifuncțională Konica Minolta, Suzuki 650 Burgmann Executive alb, autoturism Chevrolet Spark, Fiat Panda, Mercedes Benz.

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:

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

➤ Societatea are costuri fixe, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (taxe locale, asigurări, impozite, utilități, servicii de administrare etc.), cheltuieli ce nu pot fi susținute decât prin desfășurarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri din valorificarea de bunuri. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie

plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 161 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor;

➤ Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care a fost un bun și important contribuabil la bugetul de stat.

Menționăm faptul că, în prezent, societatea deține în patrimoniu active compuse din utilaje necesare desfășurării activității, autoturisme, telefoane și sistem de pază. Astfel, în ipoteza în care societatea debitoare ar intra în faliment, toate sumele care ar rezulta din valorificarea acestor bunuri, ar fi destinate plății cheltuielilor de procedură. Totodată, precizăm că valoarea bunurilor este foarte mică comparativ cu suma reprezentând masa credală a debitoarei. Consecința directă urmează a fi obținerea unor valori inferioare pentru activele sale, cu consecința directă a scăderii șanselor de achitare a creanțelor.

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

Demararea procedurii de reorganizare a societății și continuarea activității comerciale a acesteia, precum și valorificarea activelor acesteia, vor crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce vor permite efectuarea de distribuiri suplimentare către creditori. De asemenea, activitatea societății restructurată ca și afacere în derulare, cum se prezintă aceasta în ipoteza implementării planului, prezintă o atractivitate mult mai ridicată și pentru potențialii investitori.

Per a contrario, vânzarea în acest moment a întregului patrimoniu al societății în cadrul procedurii falimentului ar minimiza șansele de recuperare a creanțelor pentru creditorii acesteia și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare cu mult inferioară valorii sale reale, ceea ce ar atrage un grad inferior de recuperare a creanțelor de către creditori în faliment față de reorganizare.

În continuare vom prezenta o comparație între ipoteza reorganizării și ipoteza intrării în faliment din mai multe perspective:

Reorganizare vs. Faliment din punct de vedere economico-social

Reorganizare	Faliment
Circuitul economic constituit din furnizori-CRESCO INVEST SRL – clienți va fi păstrat;	Circuitul economic din care CRESCO INVEST S.R.L. face parte va fi dezechilibrat, iar ca efect, partenerii săi comerciali (furnizori și clienți) ar putea intra în dificultate financiară sau chiar insolvență; Dispare o importantă societate care activează în domeniul restaurantelor;
Identificarea de noi clienți și încheierea de contracte noi	Imposibilitatea încheierii de noi contracte

Posibilitatea de creare a unor noi locuri de muncă.	Imposibilitatea de creare a unor noi locuri de muncă.
---	---

Reorganizare vs. Faliment din punct de vedere al bugetului local și al bugetului consolidat al statului

Reorganizare	Faliment
✓ Rămâne activ/funcțional unul dintre contribuabili	✓ Dispare unul dintre contribuabili
✓ Se vor face plăți către creditori	✓ Creditorii vor fi achitați într-o proporție mult mai mică sau deloc
✓ Se vor face plăți, derivând din obligații fiscale născute ulterior deschiderii procedurii din continuarea activității	✓ Nu se vor mai încasa de către bugetul local sumele derivând din continuarea activității societății

Reorganizare vs. Faliment din punct de vedere al acoperirii creanțelor

Raportându-ne la valoarea de evaluare a patrimoniului societății debitoare, se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a planului de reorganizare a societății debitoare va asigura acoperirea creanțelor creditorilor într-o măsură mult mai ridicată, deoarece valoarea de piață în condiții de vânzare forțată a activului societății debitoare, se prezintă după cum urmează:

Elemente de activ	Valoare piață (lei)	Valoare lichidare (lei)
Bunuri mobile (licențe, mijloace de transport, bunuri mobile)	115,132 lei	86,349 lei

Astfel, valoarea de piață în condiții de vânzare forțată a activului societății CRESCO INVEST S.R.L. este foarte mică raportând la valoarea creanțelor stabilite prin tabelul definitiv, respectiv 846.212,62 lei.

Mai jos prezentăm o situație a distribuțiilor în caz de reorganizare și, respectiv, în caz de faliment:

Categoria de creanțe	Reorganizare	Faliment
Creanțe garantate	47.107,00 lei	0 lei
Creanțele salariale	7.592.00 lei	0 lei
Creanțele bugetare	388.269.14 lei	0 lei
Creanțele chirografare	0 lei	0 lei

Creanțe subordonate	0 lei	0 lei
---------------------	-------	-------

Precizăm că estimarea distribuirilor în cazul falimentului s-a făcut ținând cont de cheltuielile de procedură ce trebuie achitate cu prioritate în procedura falimentului. Cu titlu exemplificativ, menționăm că, în caz de faliment, au prioritate la plată toate cheltuielile de procedură care urmează a fi efectuate, respectiv: taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 și 73, sub rezerva celor prevăzute la art. 140 alin. (6); creanțele izvorâte din raporturi de muncă, creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii.

Astfel, în caz de faliment, va fi necesară antrenarea unor costuri de procedură reprezentând remunerația lichidatorului judiciar, cheltuieli pentru depozitarea/administrarea și conservarea bunurilor aflate în patrimoniul debitoarei, cheltuieli de publicitate a anunțurilor de vânzare a bunurilor aflate în patrimoniul debitoarei, contribuția la fondul de lichidare al UNPIR și taxa pe valoarea adăugată în cazul vânzării bunurilor etc. De aceea, din valoarea de lichidare a bunurilor stabilită prin raportul de evaluare întocmit în cauză, urmează a fi scăzute cheltuielile de procedură, iar suma care va ajunge în final către creditori va fi mult mai mică decât suma propusă a fi distribuită prin prezentul plan de reorganizare.

3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

3.4.1 Avantaje pentru creditorii garantați

Categoria creanțelor garantate conține un singur titular. Totalul creanțelor salariale înscrise în tabelul definitiv de creanțe este de 47.107.00 lei, din care, conform Programului de plăți, s-a propus distribuirea de sume către aceștia în procent de 100%. În caz de faliment, acești creditori nu ar beneficia de distribuire de sume în contul creanțelor înscrise în tabel, gradul de acoperire a creanțelor lor fiind de 0% în caz de faliment. În caz de reorganizare această categorie de creanțe ar beneficia de un grad de acoperire a creanței de 100%.

3.4.2. Avantaje pentru creditorii salariați

Titularii creanțelor salariale sunt un număr de 4 salariați. Totalul creanțelor salariale înscrise în tabelul definitiv de creanțe este de 7.592.00 lei, din care, conform Programului de plăți, s-a propus distribuirea de sume către aceștia în procent de 100%. În caz de faliment, acești creditori nu ar beneficia de distribuire de sume în contul creanțelor înscrise în tabel, gradul de acoperire a creanțelor lor fiind de 0% în caz de faliment. În caz de reorganizare această categorie de creanțe ar beneficia de un grad de acoperire a creanței de 100%.

3.4.3. Avantaje pentru creditorii bugetari

Titularii creanțelor bugetare sunt Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj și Municipiul Cluj-Napoca. Totalul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe este de 388.269,14 lei, din care creditoarea Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj deține o creanță în cuantum de 384.971 lei, iar creditorul Municipiul Cluj-Napoca deține o creanță în cuantum de 3.298,14.00 lei. În caz de faliment, acești creditori nu ar primi sume în contul creanțelor, beneficiind de un grad de acoperire de 0% a creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creanțelor. În caz de reorganizare această categorie de creanțe ar beneficia de un grad de

acoperire a creanței de 100%. Totodată, în caz de confirmare a planului de reorganizare acești creditori beneficiază și de următoarele avantaje:

- ✓ Se instituie un regim riguros de control al plăților făcute la bugetele de stat ca urmare a derulării activității curente;
- ✓ Societatea debitoare contribuie la bugetul de stat pe perioada de reorganizare cu obligațiile fiscale născute după deschiderea procedurii.

Deschiderea procedurii falimentului împotriva acesteia, cu consecința radierii societății, ar însemna, așa cum am arătat, dispariția unui important contribuabil.

3.4.4. Avantaje pentru furnizori și clienți, ambele categorii de creanțe chirografare

Reorganizarea societății, prin continuarea activității comerciale, are drept consecință continuarea relațiilor contractuale cu colaboratorii societății de pe piața internă și externă, respectiv are drept consecință continuarea relațiilor contractuale cu furnizorii de pe piața internă, o parte dintre aceștia fiind și creditori ai Societății. Deși prezentul plan de reorganizare nu prevede creanțe chirografare, furnizorii de pe piața internă prin relațiile contractuale obțin un beneficiu în mod indirect, prin rulajul creat în relația comercială. În caz de faliment, acești creditori nu ar primi sume în contul creanțelor înscrise în tabelul de creanțe.

3.4.4. Avantaje pentru creditorii subordonați, categorie de creanță chirografară

Reorganizarea societății, prin continuarea activității comerciale, are drept consecință continuarea relațiilor contractuale cu colaboratorii societății respectiv continuarea activității prin intermediul asociațiilor, reprezentantului legal al acesteia. Prezentul plan de reorganizare nu prevede plăți către creditorii subordonați. În caz de faliment, acești creditori nu ar primi sume în contul creanțelor înscrise în tabelul de creanțe.

4. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE

4.1. Identificarea societății debitoare

<i>Denumire</i>	CRESCO INVEST S.R.L.
<i>Forma juridică</i>	SOCIETATE COMERCIALĂ CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ
<i>Sediul</i>	mun. Cluj-Napoca, str. Aleea Slănic, nr. 1, jud. Cluj
<i>CUI</i>	34388293
<i>ORC Cluj</i>	J12/1163/2015

4.2. Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate al societății constă în „CAEN 5610 – „Restaurante”, activitatea preponderentă.

Societatea CRESCO INVEST S.R.L. este prezentă pe piața din România începând cu anul 2015, ca urmare a experienței dobândite în comerț, respectiv activitatea specifică celei de restaurant.

4.3. Asociații. Capitalul social

Capitalul social al firmei este în sumă de 400 lei, compus din aportul asociatului unic OANCEA MARINELLA DOMNIȚA în valoare de 400 lei reprezentând 40 părți sociale în valoare de 10 lei, rezultând o cotă de participare la beneficii și pierderi de 100%.

4.4. Principalele cauze care au determinat ajungerea societății în stare de insolvență

Intrarea în insolvență a societății a fost cauzată de un cumul de factori ce s-au interconectat și dezvoltat în timp și care s-au agravat, ducând la un deficit major de lichiditate. În ansamblu, poziția și performanțele financiare ale societății la data deschiderii procedurii de insolvență indică o stare vădită de insolvență, în condițiile în care deschiderea procedurii e bazată pe o dificultate de cash instalată și continuă, accentuată de diminuarea vânzărilor în contextul situației sanitare, respectiv condițiile create de contextul pandemiei pe teritoriul României.

În esență, conform *Raportului asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului CRESCO INVEST SRL*, înregistrat la dosarul cauzei, cauzele care au condus la încetarea de plăți sunt atât de ordin extern, dar și de ordin intern:

- Resursele temporare necesare finanțării activelor circulante (nevoile temporare) sunt insuficiente ceea ce denotă o stare de dezechilibru financiar.
- Fonduri insuficiente pentru susținerea activității și realizarea unor planuri de afaceri necesare dezvoltării societății.
- Disponibilitățile bănești, insuficiente acoperirii obligațiilor de plată acumulate de debitoare pe parcursul perioadei, neachitarea acestora ducând la dificultăți de ordin financiar și agravând situația financiară precară în care se afla debitoarea.
- Impactul economic creat de către pandemie pe fondul restricțiilor impuse de autoritățile statului privind restrângerea activității precum și lipsei comenzilor, a clienților prezenți efectiv în cadrul restaurantului, precum și a lipsei organizărilor de mese festive.
- Constrângerea desfășurării activității și menținerea salariaților în ciuda pierderilor înregistrate, având în vedere contractarea fondurilor europene.
- Prelungirea pandemiei, creșterea inflației, scăderea consumului, accentuarea blocajului financiar, dinamica cursului valutar au afectat în principal firmele mici și mijlocii, slab capitalizate. Cele mai multe s-au confruntat cu probleme serioase de cash-flow, în condițiile blocajului financiar și al imposibilității de a accesa credite bancare.
- Practic, piața de profil a fost una dintre cele mai afectate de pandemie, business-urile din domeniu având la nivelul anului 2020 pierderi de peste 80% față de aceeași perioadă a anului precedent.
- Creșterea taxelor inclusiv a TVA, în situația ar fi dus la un faliment sigur, fără nici o posibilitate de reorganizare a activității chiar și la o scară mai mică a activității.

Anticipând deznodământul firesc, managementul societății a luat decizia inițierii procedurii de insolvență prin Cererea de deschidere a procedurii generale a insolvenței.

5. SITUAȚIA SOCIETĂȚII DEBITOARE LA DATA DEPUNERII PLANULUI

5.1 Pasivul Societății

Pasivul societății - prezentat pe cele două componente ale sale: tabelul definitiv al creanțelor împotriva societății și datoriile acumulate de societate în perioada de observație.

În conformitate cu prevederile legii insolvenței, pasivul societății se stabilește prin întocmirea unui tabel cuprinzând obligațiile debitorului (tabel de creanțe), în care trebuie să se înscrie toate creanțele asupra societății născute anterior deschiderii procedurii.

Datoriile societății față de terți născute ulterior deschiderii procedurii insolvenței se achită în conformitate cu actele din care rezultă, nefiind necesară înscrierea acestora în tabelul de creanțe, conform art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014.

Tabelul definitiv cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în tabelul preliminar. În acest tabel se arată creanța declarată, suma însușită de administratorul judiciar și rangul de prioritate a creanței.

Tabelul definitiv de creanțe deținute împotriva societății CRESCO INVEST S.R.L., prezentat integral în anexă, a fost depus la dosarul cauzei și publicat în BPI nr. 10649/05.06.2024.

Repartizarea pasivului pe grupe de creanțe conform tabelului definitiv al creanțelor se prezintă în felul următor:

Grupă	Creanță declarată	Creanța	
		Insusita de administratorul judiciar după verificare	Procentaj total %
Creanțe garantate – art. 159 pct. 3	47.107,00 lei	47.107,00 lei	5,57
Creanțe salariale – art. 161 pct. 3	7.592.00 lei	7.592.00 lei	0,88
Creanțe bugetare – art. 161 pct. 5	388.269,14 lei	388.269,14 lei	45,88
Creanțe chirografare - art.161 pct. 8	393.244,48 lei	393.244,48 lei	46,19
Creanțe subordonate - art. 161, pct.10 lit.a	10.000,00 lei	10.000,00 lei	1,18
TOTAL	824.212,62 lei	824.212,62 lei	100,00

Tabelul definitiv este întocmit în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2014, creanțele creditorilor fiind admise în categoriile de creanțe care le corespund după cum urmează:

- ❖ **creanțele garantate** sunt reprezentă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora și dețin drept de preferință, respectiv au drepturi de gaj, ipotecă sau alte drepturi de preferință conservate, în condițiile prevăzute de lege asupra patrimoniului debitoare;
- ❖ **creanțele salariale** sunt creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă și raporturi asimilate între debitor și angajații acestuia. Aceste creanțe au fost înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar;
- ❖ **creanțele bugetare** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora. Își păstrează această natură și creanțele bugetare care nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită;
- ❖ **creditorii chirografari** sunt creditorii debitorului înscriși în tabelele de creanțe care nu beneficiază de o cauză de preferință.
- ❖ **Creditorii subordonați** sunt creditorii dobânditori de rea-credință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), subdobânditorii de rea-credință în condițiile art.

121 alin. (1), precum și creditorii asociației care au creditat persoana juridică debitoare și dețin cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociațiilor ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic;

5.2. Datoriile acumulate de societate în perioada de observație

CRESKO INVEST SRL și-a achitat lunar obligațiile curente față de salariați și furnizori, însă nu a reușit să achite către bugetul de stat toate obligațiile de plată curente. De la data deschiderii insolvenței și până în prezent, CRESKO INVEST S.R.L. a acumulat datoriile curente numai către organul fiscal, valoarea totală neachitată în quantum redus raportat la creanța totală înregistrată de către creditorul bugetar înscrisă la masa credală a societății.

6. STRATEGIA DE REORGANIZARE CRESKO INVEST S.R.L.

Planul de reorganizare al CRESKO INVEST S.R.L. este fundamentat pe două coordonate: acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență, conform art. 2 din Legea nr. 85/2014, și reinsertia acestuia în viața comercială și societară.

În conformitate cu dispozițiile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, executarea și implementarea planului de reorganizare se va întinde pe o durată de 3 ani de zile, începând cu luna următoare de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.

Planul de reorganizare prevede:

➤ Continuarea activității societății debitoare

Această măsură este susținută de: contractele aflate în vigoare, know-how-ul activității, piața în care își desfășoară activitatea. Această măsură generează lichidități pentru plata creanțelor înscrise la masa credală.

Perspectivă de dezvoltare prin:

- **Restructurare operațională**
- **Restructurare financiară**

Această măsură presupune:

- ✓ alinierea prețurilor la nivelul pieței actuale;
- ✓ încheierea de noi prestări servicii;
- ✓ recuperarea creanțelor de la debitorii restanți;
- ✓ extinderea obiectului de activitate cu activitatea de desfacere ambulantă în piețe, târguri, oboare și locuri special aprobate de primărie, în limita posibilităților, și deschiderea de filiale și puncte de lucru în țară și străinătate.

➤ Valorificarea activelor non-core business

Societatea deține în patrimoniul său active compuse din utilaje necesare desfășurării obiectului de activitate, autoturisme și telefoane mobile, respectiv utilaje, iar cele ce nu sunt necesare desfășurării activității curente vor putea să fie valorificate. Această măsură generează lichidități pentru plata creanțelor înscrise la masa credală.

➤ Recuperarea creanțelor societății față de debitorii săi

Menționăm faptul că societatea are de recuperat creanțe în quantum de 544.830 lei de la debitorii săi.

➤ **Ajustarea masei credale și eșalonarea datoriilor anterioare datei deschiderii procedurii**

Această măsură vizează reducerea creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creanțelor și eșalonarea datoriilor anterioare datei deschiderii procedurii, conform programului de plăți, fiind luată în scopul echilibrării situației patrimoniale a debitoarei astfel încât să poate fi acoperită o parte cât mai mare din datoriile societății, într-un grad mai ridicat decât în cazul falimentului.

6.1. Continuarea activității societății debitoare

În prezent, societatea derulează activitatea în mod normal, prestând servicii conform codurilor CAEN autorizate.

6.2. Perspective de dezvoltare

În perioada următoare CRESCO INVEST SRL, și implicit, financiară, a societății. Măsurile viitoare vizează:

- *Obținerea de resurse financiare provenite din alinierea prețurilor la nivelul pieței actuale*

Cu toate că actualizarea prețurilor s-a făcut periodic, datorită crizei economice mondiale, a stării de instabilitate economică generată de pandemia Covid 19 și a altor mulți factori din această perioadă, CRESCO INVEST S.R.L. nu are în prezent aliniată prețurile cu scumpirile de materiale, forța de muncă, energie electrică etc.

- *Obținerea de resurse financiare prin încheierea de noi contracte de prestări servicii care se circumscriu obiectului de activitate*

Identificarea unor noi clienți, potenți financiar, asigurând astfel cash-flow necesar achitării lunare a cheltuielilor cu materialele, utilitățile, forța de muncă, bugetul etc.

- *Obținerea de resurse financiare prin extinderea obiectului de activitate cu activitatea de desfacere ambulantă în piețe, târguri, oboare și locuri special aprobate de primărie, în limita posibilităților, și deschiderea de filiale și puncte de lucru în țara și străinătate*

Având în vedere faptul că societatea dispune de experiență și în ceea ce privește activitate de comerț, extinderea obiectului de activitate cu activități de comerț c cu activitatea de desfacere ambulantă în piețe, târguri, oboare și locuri special aprobate de primărie, în limita posibilităților, și deschiderea de filiale și puncte de lucru în țara și străinătate ar duce la identificarea unor noi clienți asigurând astfel cash-flow necesar achitării lunare a cheltuielilor cu materialele, utilitățile, forța de muncă, bugetul etc.

6.3. Obținerea de resurse financiare provenite din valorificarea activelor ce nu mai sunt necesare activității curente

O parte din activele societății – care prezintă o uzură mai mare și care nu mai folosește în activitatea curentă a societății – urmează a fi vândute, iar din sumele încasate se vor achita creanțele aferente activității curente.

6.4. Obținerea de resurse financiare din recuperarea creanțelor de la clienții neîncasați

Menționăm faptul că societatea are de recuperat creanțe în cuantum de 544.830 lei de la debitorii săi.

7. PREVIZIUNILE FINANCIARE

Strategia de reorganizare a societății are la bază în principal continuarea activității curente, obținerea de alte surse de venit și, în caz de nereușită, valorificarea activelor acesteia și efectuarea demersurilor pentru recuperarea debitelor restante cu scopul efectuării de distribuiri către creditori. Scopul acestei strategii este de a acoperi cheltuielile de administrare, cheltuielile de procedură (intră la aceste cheltuieli, cele efectuate cu paza bunurilor debitoarei, cu conservarea și administrarea acestora, achitarea taxelor și impozitelor locale și a retribuiției fixe a administratorului judiciar) și efectuarea de distribuiri către creditori într-o măsură mult mai mare decât în ipoteza falimentului.

Pornind de la această strategie, previziunile financiare sunt structurate pe două direcții:

- ✓ Previziuni financiare aferente activității curente – care conțin bugetul de venituri și cheltuieli și
- ✓ Fluxul de încasări și plăți rezultat din activitatea curentă și activitatea de valorificare a unor bunuri din patrimoniul societății;

Bugetul de venituri și cheltuieli detaliat precum și fluxul de încasări și plăți se regăsesc în anexă la planul de reorganizare.

7.1. Activitatea comercială

Pe parcursul perioadei de reorganizare se va menține activitatea principală a societății.

Evoluția recentă a activității nu creează condițiile necesare pentru ca din excedentul realizat din activitatea curentă să fie acoperit tot pasivul debitoarei.

Schematic bugetul de venituri și cheltuieli pentru perioada de reorganizare se prezintă astfel:

INDICATORI	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL AN I	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL AN II	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL AN III	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL AN III
Cifra de afaceri netă	45,378	52,185	62,622	78,318	238,503	93,981	112,777	135,333	212,399	554,491	224,879	233,855	280,626	336,752	1,076,112					
Alte venituri	0	0	0	21,008	21,008	21,008	12,605	0	8,591	42,204	0	0	0	0	0					
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	45,378	52,185	62,622	99,326	259,511	114,990	125,382	135,333	220,990	596,695	224,879	233,855	280,626	336,752	1,076,112					
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	10,496	18,920	28,704	50,906	109,027	61,088	73,305	87,966	105,560	327,919	126,672	152,006	182,407	218,889	679,973					
Cheltuieli cu personalul	17,037	17,037	17,037	17,037	68,148	17,037	17,037	17,037	17,037	68,148	17,037	17,037	17,037	17,037	68,148					
Ajustări de valoare	13,184	13,184	13,184	13,184	52,735	13,184	6,840	0	0	20,024	0	0	0	0	0					
Alte cheltuieli	2,581	2,668	2,792	4,111	12,153	4,318	3,937	7,559	8,585	24,399	9,306	10,678	12,215	14,219	46,418					
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	43,298	51,809	61,717	85,239	242,063	95,626	101,120	112,562	131,182	440,490	153,014	179,720	211,659	250,145	794,539					
PROFIT SAU PIERDERE DIN EXPLOATARE	2,080	376	905	14,087	17,448	19,363	24,263	22,771	89,808	156,206	71,865	54,135	68,967	86,607	281,574					
Venituri financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
PROFIT SAU PIERDERE FINANCIAR(A)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
PROFIT SAU PIERDERE CURENT(A)	2,080	376	905	14,087	17,448	19,363	24,263	22,771	89,808	156,206	71,865	54,135	68,967	86,607	281,574					

Bugetul de venituri și cheltuieli prezentat mai sus are la bază următoarele premise:

- Cifra de afaceri se va realiza prin continuarea activității societății de prestări servicii care să permită generarea unui excedent bugetar din care să se acopere atât datorile curente cât și datorile istorice, astfel cum prevede prezentul plan;
- În ceea ce privește costurile operaționale societatea debitoare va exercita un control riguros al acestora și va lua măsuri suplimentare pentru optimizarea lor.

Fluxul de numerar

Fluxul de numerar a fost construit pornind de la aceleași principii ca și bugetul de venituri și cheltuieli și este structurat astfel:

	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL AN I	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL ANII	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TOTAL AN
SOLD INITIAL	69,739	57,420	48,507	8,172	7,012	7,012	11,128	2,204	7,552	11,570	11,570	19,012	37,941	64,485	108
Încasări din recuperari creante	0			10,000	10,000	10,000		25,000	5,000	40,000	8,000	7,217			15
Aport asociat/vanzari bunuri personale	0	0	0	0	0					0					
Încasări din vanzari active	0	0	0	25,000	25,000	25,000	15,000		10,223	50,223					
Încasări aferente cifrei de afaceri	54,000	62,100	74,520	93,198	283,818	111,838	134,205	161,046	193,255	600,344	231,906	278,288	333,945	400,734	1,244
Încasări aferente veniturilor financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total încasări	54,000	62,100	74,520	128,198	318,818	146,838	149,205	186,046	208,478	690,567	239,906	285,505	333,945	400,734	1,260
Costul materiilor prime și al consumabilelor	35,100	40,365	48,438	60,579	184,482	72,694	87,233	104,680	125,616	390,224	150,739	180,887	217,064	260,477	809
Cheltuieli cu contribuții salariați	7,047	7,047	7,047	7,047	28,188	7,047	7,047	7,047	7,047	28,188	7,047	7,047	7,047	7,047	28
Plati salarii nete	9,990	9,990	9,990	9,990	39,960	9,990	9,990	9,990	9,990	39,960	9,990	9,990	9,990	9,990	39
Energia și apa	1,294	1,300	1,300	1,300	5,194	1,320	1,320	1,350	1,350	5,340	1,400	1,400	1,450	1,450	5
Chirii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Plati rate leasing	1,110	0	0	0	1,110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Retribuție fixă admin jud	889	889	889	1,939	4,606	1,939	1,339	1,639	1,346	6,262	1,129	1,105	889	889	4
Impozit pe venit	540	621	745	1,182	3,088	1,368	1,492	4,831	6,104	13,796	6,957	8,349	10,018	12,022	37
Tva de plata	2,876	3,328	4,022	4,899	15,125	5,940	7,286	8,738	10,585	32,549	12,779	15,375	18,520	22,252	68
Plăți din activitatea curentă	58,946	63,540	72,432	86,935	281,753	100,299	115,707	138,275	162,038	516,319	190,042	224,153	264,978	314,127	993
Excedent/Deficit în lună/trim	-4,846	-1,440	2,088	41,263	37,065	46,539	33,498	47,771	46,441	174,248	49,865	61,352	68,967	86,607	266
Excedent cumulată	64,893	55,980	50,595	49,435	106,804	53,551	44,626	49,975	53,993	181,261	61,435	80,364	106,908	151,092	278
Distribuirii program de plati	7,473	7,474	42,423	42,423	99,792	42,423	42,423	42,423	42,423	169,691	42,423	42,423	42,423	42,423	169
Excedent/deficit Total	57,420	48,507	8,172	7,012	7,012	11,128	2,204	7,552	11,570	11,570	19,012	37,941	64,485	108,670	108

Fluxul de numerar de mai sus este compus din:

- Încasările și plățile de natură operațională – care rezultă din activitatea comercială curentă;
- Recuperarea creanțelor de la clienții restanți ai societății;
- Aport asociat.

Menționăm că aceste termene cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli și fluxul de numerar sunt estimative, realizate exclusiv în scopul construirii bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxului de numerar.

8. TRATAMENTUL CREANȚELOR

Așa cum se prevede în Secțiunea VI.I.din Legea insolvenței – Planul – în cadrul acestuia se vor menționa *categoriale de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit.a.), *tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit.b), *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment* (art. 133 alin. 4, lit.d).

8.1. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate prin plan

Definiția dată de către legiuitor creanțelor defavorizate o găsim la art. 5 a Legii nr. 85/2014 punctul 16, potrivit căreia o „*categorie de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:*

- a) o *reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia;*
- b) o *reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;*

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

Categoriile de creanțe înscrise la masa credală a debitoarei CRESCO INVEST SRL sunt considerate defavorizate întrucât planul prevede o eșalonare a plăților pe parcursul derulării planului și nicio categorie nu va fi achitată integral în termen de 30 de zile de la data confirmării prezentului plan.

8.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan

Categoriile de creanțe defavorizate potrivit legii prin prezentul Plan de reorganizare potrivit legii sunt următoarele:

- Creanțele garantate (Art. 159 pct. 3)
- Creanțele salariale (Art. 138 alin. 3, lit. b)
- Creanțele bugetare (Art. 138 alin. 3, lit. c)
- Celelalte creanțe chirografare (Art. 138 alin. 3, lit. e)

Creanțele garantate

Creanțele garantate sunt considerate defavorizate deoarece Planul nu prevede achitarea integrală a acestora în termen de 30 de zile de la confirmarea planului, iar plata acestor creanțe se va efectua eșalonat, pe parcursul derulării planului.

În perioada de reorganizare judiciară, aceste creanțe garantate înscrise în tabelul definitiv al creanțelor vor fi achitate în proporție de 100% din totalul înscris în Tabelul definitiv al creanțelor, iar creanțele curente ale acestora vor fi achitate prin continuarea activității debitoarei.

Apreciem totodată faptul că pe lângă interesele acestei categorii de creditori, în cadrul prezentei proceduri sunt implicate interesele comune a celorlalte categorii de creditori precum și interesul general al societății de a vedea în debitoare un agent economic viabil, un contribuabil la bugetul statului pe durata reorganizării, sens în care toate aceste argumente trebuie să pledeze în favoarea susținerii prezentului Plan, neexistând niciun interes al acestei categorii de creanțe de a respinge prezentul Plan, deoarece ipoteza falimentului nu este de natură a le aduce niciun beneficiu pe termen lung, ci mai mult decât atât, ar însemna desfacerea contractelor de muncă.

Creanțele Salariale

Creanțele salariale sunt considerate defavorizate deoarece Planul nu prevede achitarea integrală a acestora în termen de 30 de zile de la confirmarea planului, iar plata acestor creanțe se va efectua eșalonat, pe parcursul derulării planului.

În perioada de reorganizare judiciară, aceste creanțe salariale înscrise în tabelul definitiv al creanțelor vor fi achitate în proporție de 100% din totalul înscris în Tabelul definitiv al creanțelor.

Apreciem totodată faptul că pe lângă interesele acestei categorii de creditori, în cadrul prezentei proceduri sunt implicate interesele sociale având în vedere faptul că, prin reorganizarea societății, deși în prezent societatea are trei salariați cu contracte individuale de muncă în derulare, aceștia urmează să își păstreze locul de muncă. Considerăm că toate aceste argumente trebuie să pledeze în favoarea susținerii prezentului Plan, neexistând niciun interes al acestei categorii de creanțe de a respinge prezentul Plan, deoarece ipoteza falimentului nu este de natură a le aduce niciun beneficiu pe termen lung, ci mai mult decât atât, ar însemna desfacerea contractelor de muncă.

Creanțele Bugetare

Creanțele bugetare sunt considerate defavorizate deoarece Planul nu prevede achitarea integrală a acestora în termen de 30 de zile de la confirmarea planului, iar plata acestor creanțe se va efectua eșalonat, pe parcursul derulării planului.

În perioada de reorganizare judiciară, aceste creanțe bugetare înscrise în tabelul definitiv al creanțelor vor fi achitate în proporție de 100% din totalul înscris în Tabelul definitiv al creanțelor, însă valoarea pe care această categorie urmează a o recupera în ipoteza falimentului Societății este de 0% din valoarea totală înscrisă în Tabelul definitiv de creanțe, iar creanțele curente ale acestora vor fi achitate prin continuarea activității debitoarei.

Apreciem totodată faptul că pe lângă interesele acestei categorii de creditori, în cadrul prezentei proceduri sunt implicate interesele comune a celorlalte categorii de creditori precum

și interesul general al societății de a vedea în debitoare un agent economic viabil, un contribuabil la bugetul statului pe durata reorganizării. Considerăm că toate aceste argumente trebuie să pledeze în favoarea susținerii prezentului Plan, neexistând niciun interes al acestei categorii de creanțe de a respinge prezentul Plan, deoarece ipoteza falimentului nu este de natură a le aduce niciun beneficiu pe termen lung.

Pe cale de consecință, faptul că tratamentul pe care prezentul Plan îl propune acestei categorii de creanțe este de a efectua distribuiri în procent de 100% din valoarea înscrisă în tabelul definitiv al creanțelor, apreciem faptul că implementarea Planului este de natură de a genera pe viitor și alte beneficii pentru această categorie de creanțe, având în vedere că se va menține în viață un contribuabil viabil.

Celelalte creanțele chirografare

Creanțele chirografare sunt considerate defavorizate deoarece Planul prevede reducerea în totalitate a cuantumului creanței.

În perioada de reorganizare judiciară, aceste creanțe chirografare înscrise în tabelul definitiv al creanțelor nu vor fi achitate de către Debitoare prin Planul de reorganizare. Valoarea ce urmează a fi distribuită acestei categorii de creanțe este egală cu valoarea pe care această categorie urmează a o recupera în ipoteza falimentului Societății, adică 0%.

Rațiunea pentru care s-a optat prin prezentul plan pentru 0% din valoarea acestor creanțe este aceea că asumarea de distribuiri față de această categorie ar fi pus în pericol implementarea cu succes a Planului. Apreciem totodată faptul că pe lângă interesele acestei categorii de creditori, în cadrul prezentei proceduri sunt implicate interesele comune a celorlalte categorii de creditori precum și interesul general al societății de a vedea în debitoare un agent economic viabil, generator de locuri de muncă, un contribuabil la bugetul statului pe durata reorganizării. Considerăm că toate aceste argumente trebuie să pledeze în favoarea susținerii prezentului Plan, neexistând niciun interes al acestei categorii de creanțe de a respinge prezentul Plan, deoarece ipoteza falimentului nu este de natură a le aduce niciun beneficiu pe termen lung, iar creanțele curente ale acestora vor fi achitate prin continuarea activității debitoarei.

Totuși, avantajele reorganizării pentru această categorie de creditori este dat de faptul că societatea va putea derula în continuare contracte comerciale cu clienții săi. De asemenea, creditorii chirografari pot beneficia de prevederile art. 287 alin. (d) din Legea 227/2015 – Codul Fiscal, respectiv se permite ajustarea bazei de TVA colectat (recuperarea TVA-ului inclus în creanța înscrisă tabelul definitiv de creanțe ce nu este prevăzută a fi achitată prin Plan). Art. 287 alin. (d) prevede: " „în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment. În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la

această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează corespunzător ajustarea efectuată, corespunzător sumelor încasate, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate.”

Norme metodologice: „(6) Ajustarea prevăzută la art. 287 lit. d) din Codul fiscal se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sub sancțiunea decăderii. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. În cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează anularea taxei neexigibile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii realizate.”

Pe cale de consecință, deși tratamentul pe care prezentul Plan îl propune acestei categorii de creanțe este de a efectua distribuire în procent de 0% din valoarea înscrisă în tabelul definitiv al creanțelor, apreciem faptul că, implementarea Planului este de natură de a genera pe viitor beneficii și pentru această categorie de creanțe, având în vedere că se va menține în viață un posibil colaborator și furnizor pe piață.

Concluzionând:

- Niciuna din categoriile de creanțe defavorizate nu primește mai mult decât creanța înscrisă în tabelul definitiv de creanțe;
- Niciuna din categoriile de creanțe defavorizate nu primește mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.

8.3. Tratamentul corect și echitabil al creanțelor

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primește mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;

b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;

c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.

d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță din cadrul unei categorii distincte.

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva Societății;
2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare ;
3. Raportul de evaluare al patrimoniului CRESCO INVEST SRL, întocmit în prezenta procedură.

Fiecare dintre categoriile de creanțe defavorizate prin Plan potrivit legii vor fi analizate din perspectiva elementelor de referință menționate mai sus.

Pentru calificarea tratamentului corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Plan, a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment creditorilor prezentată în cuprinsul capitolului 3.3 din plan.

Raportat la elementele prezentate mai sus, respectarea tratamentului corect și echitabil va putea fi precizat cu acuratețe vis-a-vis de fiecare dintre categoriile de creanțe și vis-a-vis de fiecare dintre creanțele luate individual doar după examinarea votului asupra planului, pentru că îndeplinirea anumitor condiții depinde de aprobarea sau respingerea planului de către fiecare dintre creditorii.

9. DISTRIBUIRI

9.1. Distribuiri către creditorii garantați

Avantajul creditorilor garantați, așa cum am mai arătat, față de faliment constă în faptul că în procedura reorganizării angajații își vor recupera în proporție de 100% creanța înscrisă în tabelul de creanțe. Totalul de distribuit către creditorii garantați este în cuantum de 47.107.00 lei. Menționăm că în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor bugetare ar fi în proporție de 0%.

9.2. Distribuiri către creditorii salariați

Avantajul creditorilor salariați, așa cum am mai arătat, față de faliment constă în faptul că în procedura reorganizării angajații își vor recupera în proporție de 100% creanța înscrisă în tabelul de creanțe. Totalul de distribuit către creditorii salariați este în cuantum de 7.592.00 lei. Menționăm că în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor bugetare ar fi în proporție de 0%.

9.3. Distribuiri către creditorii bugetari

Planul de reorganizare va prevedea achitarea creanțelor bugetare în proporție de 100% din cele înscrise la masa credală.

Menționăm că în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor bugetare ar fi în proporție de 0%.

Avantajul creditorilor bugetari, așa cum am mai arătat este că pe lângă creanțele ce vor fi încasate, societatea va achita lunar sume curente către bugetul de stat. Totalul de distribuit către creditorii bugetari este în cuantum de 388.269.14.00 lei.

9.4. Distribuiri către ceilalți creditorii chirografari

Planul de reorganizare nu prevede plăți către creditorii chirografari înscrși în tabelul definitiv al creanțelor.

Avantajul unui Plan de reorganizare față de faliment este continuarea relațiilor contractuale cu colaboratorii societății de pe piața internă și externă și că acești creditorii pot beneficia de prevederile art. 287 alin. (d) din Legea 227/2015 – Codul Fiscal, respectiv se permite

ajustarea bazei de TVA colectat (recuperarea TVA-ului inclus în creanța înscrisă tabelul definitiv de creanțe ce nu este prevăzută a fi achitată prin Plan).

Pe cale de consecință, deși tratamentul pe care prezentul Plan îl propune acestei categorii de creanțe este de a efectua distribuire în procent de 0% din valoarea înscrisă în tabelul definitiv al creanțelor, apreciem faptul că, implementarea Planului este de natură de a genera pe viitor beneficii și pentru această categorie de creanțe, având în vedere că se va menține în viață un posibil colaborator și furnizor pe piață.

9.5. Distribuirea creanțelor curente

În temeiul art. 102, alin.6 din Legea nr. 85/2014, creanțele curente vor fi achitate în conformitate cu documentele din care acestea rezultă.

10. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR

Potrivit prevederilor art. 5 pct. 53 din legea insolvenței, programul de plată al creanțelor este graficul de achitare al creanțelor menționat în planul de reorganizare, care cuprinde:

a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe;

b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

În cazul societății CRESCO INVEST S.R.L., având în vedere specificul procedurii, programul de plăți va prevedea doar data distribuirii sumelor rezultate din activitatea curentă a societății, celelalte plăți, din fondurile obținute din vânzarea activelor societății, din încasarea creanțelor, se vor face imediat după încasarea sumelor respective.

Programul de plăți este prezentat în anexă la prezentul plan de reorganizare.

11. RETRIBUȚIA PERSOANELOR ANGAJATE – art. 140 alin. 6 din Legea 85/2014

Pentru perioada de reorganizare, planul prevede achitarea către administratorul judiciar o retribuție pentru activitatea prestată și anume: un onorariu fix lunar 250 lei și un onorariu de succes în cuantum de 1%.

12. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI

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

În urma confirmării planului, societatea debitoare își va conduce activitatea prin administratorul special și sub supravegherea administratorului judiciar și potrivit celor statuate prin plan, până când judecătorul sindic va dispune, fie încheierea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment în condițiile art. 145 și următoarele din lege. Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit prevederilor art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014.

În cazul intrării în faliment, se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului, prevăzut la art. 112 alin. 1, scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare, în condițiile art. 140 alin. 1 din Legea nr. 85/2014.

13. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI

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

Judecătorul-sindic reprezintă autoritatea sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

Creditorii reprezintă organul deliberativ al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

În ceea ce privește administratorul judiciar, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoarei, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, conducând din punct de vedere operațional societatea, și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

De asemenea, administratorul judiciar, prin departamentele sale specializate, asigură debitoarei sprijinul logistic și factual pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime.

Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- ❖ Supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special prevăzut de art. 87 alin. 2 din lege;
- ❖ Informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- ❖ Întocmirea și prezentarea de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pentru următoarea săptămână;
- ❖ Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne, și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar.
- ❖ Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Legea nr. 85/2014.

După cum se poate observa cele trei entități independente menționate mai sus au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între acestea, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării prevederilor planului.

14. DESCĂRCAREA DE OBLIGAȚII ȘI DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI

Potrivit prevederilor art.137 alin. 2 din Legea nr. 85/2014 "la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan".

Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit prevederilor art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014.

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

Pe toată perioada de aplicare a planului de reorganizare acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din legea 85/2014, dacă condițiile în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor, surse de finanțare. Modificările propuse ce vor fi aduse planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

Anexe

Anexa 1. Tabelul definitiv al creanțelor

Anexa 2. Programul de plată a creanțelor

Anexa 3. Bugetul de venituri și cheltuieli

Anexa 4. Fluxul de încasări și plăți

Anexa 5. Decizia Asociației unic de aprobare a depunerii Planului de reorganizare

**CRESCO INVEST SRL prin
Administrator special OANCEA CĂLIN**

