

una din modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective: a) o reducere a cuantumului creanței; b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului.

Conform art. 139 alin. (1) lit. E din Legea nr. 85/2014 „Vor fi considerate creanțe nedefavorizate și vor fi considerate ca 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”. Nu este cazul în acest Plan de reorganizare.

Art. 133 alin. (1) b) tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate;

Categoriile de creanțe care vor vota Planul de reorganizare în conformitate cu art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 sunt:

- categoria creanțelor beneficiare a unei cauze de preferință;
- categoria creanțelor salariale;
- categoria creanțelor bugetare;
- categoria creanțelor chirografare.

Pornind de la prevederile art. 5 pct. 16 din Legea nr. 85/2014 care definesc creanțele defavorizate, ***în cazul prezentului Plan de reorganizare sunt considerate a fi creanțe defavorizate creanțele beneficiare ale unor cauze de preferință, creanțele salariale, creanțele bugetare, cât și cele chirografare***, ca urmare a reeșalonării lor la plată, pe o perioadă mai mare de 30 de zile după confirmarea Planului.

Creanțele defavorizate vor fi supuse unui tratament corect și echitabil prin plan, așa cum prevede art. 139 alin. (2) din Legea nr. 85/2014 și anume: a) niciuna din categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar primi 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), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului; d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa".

De asemenea, în conformitate cu art. 139 alin. (2) lit. F pct. d) din Legea nr. 85/2014, Planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință, respectiv tabelul definitiv de creanțe al societății GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L.; programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare așa cum este prezentat în Plan; rapoartele de evaluare a bunurilor proprietatea debitoarei.

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

Rambursarea datoriilor înregistrate în Tabelul definitiv de creanțe al debitoarei GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L., pe categorii de creanțe, va fi făcută astfel:

*Creditorii garantați vor primi 100% din valoarea creanțelor înscrise în tabel;

*Creditorii salariați vor primi 100% din valoarea creanțelor înscrise în tabel;

*Creditorii bugetari vor primi 100% din valoarea creanțelor înscrise în tabel;

*Creditorii chirografari vor primi 0% din valoarea creanțelor înscrise în tabel.

Art. 133 alin. (1) c) dacă și în ce măsură debitorul, membrii grupului de interes economic, asociații din societățile în nume colectiv și asociații comanditați din societățile în comandită vor fi descărcați de răspundere;

În conformitate cu dispozițiile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 când sentința care confirmă un plan de reorganizare intră în vigoare, activitatea debitoarei este organizată în mod corespunzător, creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum sunt prevăzute în Planul de reorganizare.

Astfel, în cazul pronunțării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectării obligațiilor asumate prin planul de reorganizare, creanțele creditorilor se consideră a fi stinse integral, iar debitoarea este descărcată de obligațiile față de aceștia. În cazul intrării în faliment ca urmare a eșuării planului se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzute la art. 112 alin. (1) scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

În concluzie, în ipoteza eșuării planului de reorganizare societatea debitoare, nu este descărcată de răspundere cu privire la restul sumelor ce trebuie achitate creditorilor conform tabelului definitiv de creanțe.

Art. 133 alin. (1) d) ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment; valoarea estimativă se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator autorizat desemnat potrivit prevederilor art. 61;

Deoarece creanțele înscrise în tabelul definitiv de creanțe al societății debitoare urmează să fie achitate prin Plan într-un cuantum mult mai mare cu cel care ar fi achitat

în caz de faliment, acest Plan nu menționează alte despăgubiri care urmează să fie oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă care ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, cu excepția plăților prevăzute a fi efectuate către aceștia conform programului de plăți și a prevederilor Planului.

Art. 133 alin. (1) e) modalitatea de achitare a creanțelor curente.

În ceea ce privește modalitatea de achitare a creanțelor curente, menționăm faptul că toate creanțele născute în perioada de observație au fost achitate până la data depunerii planului de reorganizare.

În perioada de reorganizare, creanțele curente vor fi achitate din sumele provenite din activitatea curentă a debitorului. În cazul în care sumele provenite din activitatea curentă nu vor fi suficiente pentru plata creanțelor curente, acestea vor fi acoperite din împrumuturi acordate societății de către asociații acesteia.

Simularea falimentului

Pornind de la scopul principal și intrinsec al unui plan de reorganizare de a îndeplini creditorii într-o măsură mai mare decât în cazul falimentului, analiza acestei din urmă ipoteze are un rol de referință la elaborarea planului.

Despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de prevederile art. 159 și art. 161 din Legea nr. 85/2014.

Astfel, conform art. 159 și art. 161 din Legea insolvenței:

A. Fondurile obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitoarei, grevate, în favoarea creditorului, de cauze de preferință, vor fi distribuite în următoarea ordine:

- art. 159 alin.1 pct.1

Taxe, timbre și orice alte cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și cheltuielile avansate de creditor în cadrul procedurii de executare silită, creanțele furnizorilor de utilități născute ulterior deschiderii procedurii, în condițiile art. 77, remunerațiile datorate la data distribuirii persoanelor angajate în interesul comun al tuturor creditorilor, în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63, care se vor suporta pro rata, în raport cu valoarea tuturor bunurilor din averea debitorului;

- art. 159 alin.1 pct.2

creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință născute în timpul procedurii de insolvență. Aceste creanțe cuprind capitalul, dobânzile, precum și alte accesorii, după caz;

- art. 159 alin.1 pct.3

creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință, cuprinzând tot capitalul, dobânzile, majorările și penalitățile de orice fel, inclusiv cheltuielile, precum și cele corespunzătoare art. 105 alin. (3) și art. 123 alin. (11) lit. a).

B. În cazul falimentului, creanțele se plătesc în următoarea ordine:

- art. 161 pct.1

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);

- art. 161 pct.2

creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4);

- art. 161 pct.3

creanțele izvorâte din raporturi de muncă;

- art. 161 pct.4

creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii, cele datorate cocontractanților potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) și cele datorate terților dobânditori de bună-credință sau subdobânditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);

- art. 161 pct.5

creanțele bugetare;

- art. 161 pct.6

creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență;

- art. 161 pct.7

creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică;

- art. 161 pct.8

creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii, creanțele corespunzătoare art. 123 alin. (11) lit. b), inclusiv obligațiunile;

- art. 161 pct.9

alte creanțe chirografare;

- art. 161 pct.10

creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:

- a) creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de reacredință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobânditorilor de rea-credință în condițiile art. 121 alin. (1), precum și creditele acordate persoanei juridice debitoare

de către un asociat sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic;

b) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit.

Denumire creditor	Suma din tabelul definitiv	Suma distribuită în caz de faliment	Procent de acoperire în caz de faliment
D.G.R.F.P. – A.J.F.P. Iași (creanță garantată)	373.410,00	323.874 lei	86,74%
ING BANK N.V. Amsterdam - Sucursala București	300.998,95	261.072 lei	86,74%
Unicredit Bank SA	161.674,59	140.254 lei	86,74%
Haliga Iustin	9.448,00	-	0%
Munteanu Ion	1.288,00	-	0%
D.G.R.F.P. – A.J.F.P. Iași (creanță bugetară)	279.764,00	-	0%
Voicu Andrei	125.932,79	-	0%
EON Energie Romania SA	778,19	-	0%
Branca Constantin	54.700,00	-	0%
SC Salubris SA	920,08	-	0%
SC Dulman & Asociații Advisory SRL	14.317,56	-	0%
Ciracu Emilia și Voicu Ștefana	250.193,30	-	0%
Fozocoș Briciu Oana	64.242,00	-	0%

În ipoteza în care față de societatea debitoare se va deschide procedura falimentului, activitatea ar fi întreruptă și activele societății ar fi valorificate, în conformitate cu rapoartele de evaluare întocmite de experții evaluatori independenți, valoarea de lichidare a întregului patrimoniu al societății GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L. este de 795.200 Lei.

În vederea determinării sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor într-o ipotetică procedură de faliment, s-au estimat costuri aferente procedurii de faliment în cuantum de 70.000 lei, reprezentând onorariul fix și variabil al lichidatorului judiciar ce urmează a fi desemnat în această calitate, procentul de 2% contribuție la UNPIR, servicii de contabilitate, juridic, taxe și impozite locale, alte cheltuieli de conservare a activelor: pază, asigurare, utilități, arhivare, impozite, etc., ce se vor naște pe parcurs. Perioada de derulare a procedurii de faliment a fost estimată a se întinde pe o perioadă de 24 luni, cheltuielile de procedură fiind estimate la perioada de timp anterior menționată.

Retribuția administratorului judiciar

Retribuția administratorului judiciar este în cuantum de 1.000 lei/lunar + T.V.A. Plata onorariului fix va fi efectuată lunar, conform programului de plăți, din averea societății debitoare.

4.8. Programul de plăți

Graficul stingerii datoriilor sau programul de plată, cum este denumit în Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, la art. 5 pct. 53, este prezentat în ANEXA 1 a planului.

Prima lună a planului va fi considerată următoarea lună celei la care Planul a fost confirmat de către judecătorul-sindic.

Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului se vor achita în avans, în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Sumele astfel obținute se vor plăti trimestrial în conformitate cu prevederile art. 140 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

4.9. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada planului de reorganizare

Fluxul de încasări și plăți este construit după metoda directă și este corelat cu bugetul de venituri și cheltuieli.

Sumele înscrise în buget, atât veniturile cât și cheltuielile au fost considerate efectiv încasate și respectiv efectiv plătite.

Societatea debitoare se încadrează în dispozițiile art. 51 din Legea nr. 227/2015 privind Cod fiscal și astfel datorează bugetului consolidat al statului, impozit pe cifra de afaceri în cuantum de 1%.

Venituri - Încasările previzionate pentru perioada celor 3 ani de aplicare a planului de reorganizare au ca principală sursă veniturile din activitatea societății.

Cheltuieli - Plățile previzionate pentru perioada celor 3 ani de aplicare a Planului de reorganizare au ca și destinații cheltuielile aferente activității de exploatare (materii prime, materiale, mărfuri, combustibil, utilități, asigurări, întreținere, reparații, publicitate, salarii, taxe și impozite, TVA de plată, servicii efectuate de terți etc.) și plata creanțelor din tabelul definitiv conform programului de plăți din cadrul Planului de reorganizare a societății GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L.

În estimarea veniturilor și a cheltuielilor s-a utilizat nivelul cursului de schimb de 1EUR= 4,92 lei și nu s-au avut în vedere aprecieri sau deprecieri ale monedei naționale în raport cu această monedă.

Creanțele născute după data deschiderii procedurii insolvenței reprezentând creanțe rezultate din continuarea activității, inclusiv taxe, timbre, cheltuieli aferente procedurii, cheltuieli de administrare și conservare, remunerații, inclusiv onorariul administratorului judiciar, vor fi plătite în perioada de reorganizare judiciară conform actelor juridice care constituie temeiul creanțelor respective având în vedere natura juridică a acestora conform art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014 „creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală”, și prioritatea conferită de lege acestora.

Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui pro rată pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Plata acestor sume se va face în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile conform art. 140 alin. (3) din Legea nr. 85/2014.

Nu s-a prevăzut acordarea de dividende.

S-a prevăzut contractarea de credite pentru investiții sau acoperirea deficitelor, asociații societății vor credita societatea cu sumele necesare.

Orice alte cheltuieli neprevăzute ce pot apărea pe parcursul realizării planului vor fi achitate prin creditare societate de către asociații acesteia, acestea neafectând ratele lunare prevăzute în plan.

Fluxul de numerar reprezintă suma care va fi folosită pentru plata creanțelor din Programul de plăți prezentat în ANEXA II a Planului.

5. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI. CONTROLUL ASUPRA IMPLEMENTĂRII PLANULUI. CONCLUZII

5.1. Efectele confirmării planului

Urmare a confirmării planului de reorganizare de către judecătorul-sindic, activitatea debitoarei este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului, astfel încât potrivit prevederilor art. 181 alin. (2) din Legea nr. 85/2014 *„La data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare.”*

Societatea supusă reorganizării își va conduce activitatea prin administratorul special și sub supravegherea administratorului judiciar, fiind obligată să îndeplinească, fără întârziere, măsurile prevăzute în plan.

În temeiul art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014 creanțele născute în perioada de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu documentele din care acestea rezultă.

În cazul intrării în faliment ca urmare a eșuării planului se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv de creanțe, scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare (art. 140 alin. (1) din Legea 85/2014).

5.2. Controlul asupra implementării planului

Potrivit Legii nr. 85/2014 nerespectarea planului de reorganizare aprobat de către creditorii societății și confirmat de către judecătorul-sindic, se sancționează cu deschiderea procedurii de faliment și încetarea procedurii de reorganizare. Astfel, în vederea respectării planului de reorganizare, aplicarea acestuia de către societatea debitoare este supravegheată de 3 autorități independente, respectiv:

1. Judecătorul-sindic care exercită controlul de legalitate sub care se derulează întreaga procedură, urmărește efectuarea cu celeritate a actelor și operațiunilor prevăzute de prevederile legale, precum și realizarea în condițiile legii a drepturilor și obligațiilor tuturor participanților la aceste acte și operațiuni.

2. Creditorii, care reprezintă conform Legii 85/2014 persoanele fizice sau juridice ce dețin un drept de creanță asupra averii debitorului și care au solicitat, în mod expres, instanței să le fie înregistrate creanțele în tabelul definitiv de creanțe și care pot face dovada

creanței deținute față de patrimoniul debitorului. Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul prerogativelor prevăzute de legiuitor la art. 143 din Legea 85/2014 *„Dacă debitorul nu se conformează planului sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii de insolvență, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar poate solicita oricând judecătorului-sindic să dispună intrarea în faliment a debitorului”* și art. 144 alin. (1) din Legea 85/2014 *„Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz, administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului. Ulterior aprobării de către comitetul creditorilor, rapoartele vor fi înregistrate la greștea tribunalului, iar debitorul sau, după caz, administratorul judiciar va notifica aceasta tuturor creditorilor, în vederea consultării rapoartelor”*.

3. Administratorul judiciar, exercită un control asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar debitoarea, 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.

5.3. Concluzii

În temeiul art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de reorganizare este propus creditorilor societății și judecătorului-sindic de către societatea debitoare GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L. prin administrator special, BRANCA CONSTANTIN. Condițiile preliminare pentru depunerea Planului au fost îndeplinite, după cum am arătat în partea introductivă a planului.

Planul de reorganizare prevede acoperirea într-un procent semnificativ a creanțelor înregistrate la masa credală prin continuarea activității acesteia. Acesta prevede măsuri concordante cu interesele creditorilor precum și cu ordinea publică, prevăzând în mod detaliat și transparent în cuprinsul acestuia modalitățile de acoperire a pasivului precum și sursele de finanțare luate în calcul. De asemenea, planul prevede programul de plată al creanțelor. Termenul de executare al Planului de reorganizare este de 36 luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

În concluzie, apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și anume acoperirea masei credale și reinsertia societății în mediul economic, nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului plan de reorganizare. Așa cum am prezentat și în cuprinsul planului, falimentul societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului societății.

Prevederile legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență dau posibilitatea creditorilor societății debitoare de a solicita intrarea acesteia în procedura falimentului în orice moment în care aceasta nu-și respectă prevederile asumate prin prezentul plan, aspect care asigură creditorii cu privire la respectarea acestuia.

Controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către administratorul judiciar în calitate sa de organ ce asigură supravegherea activității curente a societății, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin Plan și menținerea societății în activitatea.

GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L.

prin administrator special

BRANCA CONSTANTIN

OPIS
PLAN DE REORGANIZARE
GRUP EXPERT MOBINSTAL S.R.L.

- Programul de plăți;
- Fluxul de numerar;
- Proces-verbal adunare asociați – numire administrator special;
- Hotărâre asociați – aprobare depunere plan de reorganizare;
- Dovadă privind exprimarea intenției de reorganizare;
- Tabelul definitiv și dovada publicării în B.P.I.;
- Tabelul definitiv rectificat și dovada publicării în B.P.I.;
- Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență;
- Certificatul de înregistrare;
- Portofoliu lucrări realizate;

























