

PLANUL DE REORGANIZARE

al activității debitorului

S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L.

Întocmit: S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L.
Calitatea: DEBITOR
Administrator judiciar: TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL Filiala Neamț
Tel./Fax.: 0233/220.402
E-mail: liliana.todiras@tanasasiasociatii.ro
Instanța: TRIBUNALUL NEAMȚ- Secția a II a Civilă de
Contencios Administrativ și Fiscal
Dosar nr.: 3846/103/2014

CUPRINS

1. ASPECTE INTRODUCATIVE

- 1.1. Justificare legală
- 1.2. Autorul planului
- 1.3. Scopul planului
- 1.4. Durata de implementare a planului și administrarea societății
- 1.5. Rezumatul planului de reorganizare

2. NECESITATEA REORGANIZĂRII

- 2.1. Aspecte economice
- 2.2. Aspecte sociale
- 2.3. Avantajele reorganizării
 - 2.3.1. Premisele reorganizării
 - 2.3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului
 - 2.3.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment
 - 2.3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori
 - 2.3.4.1. Avantaje pentru creditorii garanțați
 - 2.3.4.2. Avantaje pentru salariați
 - 2.3.4.3. Avantaje pentru creditorii bugetari
 - 2.3.4.4. Avantaje pentru creditorii chirografari

3. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

- 3.1. Datele de identificare ale societății debitoare
- 3.2. Date despre obiectul de activitate
- 3.3. Date despre asociați
- 3.4. Date despre administratori
- 3.5. Structura manageriatului

4. SITUAȚIA SOCIETĂȚII DEBITOARE LA DATA DEPUNERII PLANULUI

- 4.1. Activul Societății
- 4.2. Pasivul Societății

5. STRATEGIA DE REORGANIZARE

- 5.1. Măsurile privind restructurarea și eficientizarea activității curente a societății
- 5.2. Surse de finanțare a plăților care se estimează a se efectua pe perioada reorganizării

6. PREVIZIUNILE FINANCIARE

- 6.1. Indicatori din Bilanț
- 6.2. Indicatori din contul de profit și pierdere

6.3. Activitatea curentă

7. DISTRIBUIRI

7.1. Tratatamentul creanțelor

7.1.1. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate prin plan

7.1.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan

7.1.3. Tratatamentul corect și echitabil al creanțelor

7.2. Distribuiri

7.2.1. Distribuiri către creditorii garantați

7.2.2. Distribuiri către creditorii salariați

7.2.3. Distribuiri către creanțele bugetare

7.2.4. Distribuiri către creanțele chirografare

7.3. Programul de plată al creanțelor

7.4. Retribuția persoanelor angajate - art. 140 alin. 6 din Legea 85/2014

8. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI

9. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI

10. DESCĂRCAREA DE OBLIGAȚII ȘI DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI

11. ANEXE:

Anexa nr. 1 - Fluxul de numerar - cash flow

Anexa nr. 2 - Program de plată al creanțelor

Anexa nr. 3 - Bugetul de venituri și cheltuieli

1. ASPECTE INTRODUCTIVE

1.1. Justificare legală

Prin Încheierea din 19.11.2014, pronunțată de Tribunalul Neamț - Secția Civilă în dosarul nr. 3846/103/2014, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului SC CONTA PLUS PREST SRL. În cauză prin aceeași Încheiere a fost desemnat administrator judiciar TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL, cu sediul profesional ales în mun. Piatra Neamț, Bd. Traian, nr. 84, bl. H4, ap. 47, jud. Neamț, în sarcina acestuia fiind stabilite atribuțiunile prevăzute de art. 58 din Legea 85/2014.

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respective Secțiunea a V-a (*Planul*) și Secțiunea a VI-a (*Reorganizarea*).

Prevederile acestor două secțiuni, dar și alte texte ale legii insolvenței, consacră explicit principiul preeminenței reorganizării societății debitoare față de procedura falimentului.

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 (...)*”.

Menționăm faptul că societatea CONTA PLUS PREST SRL nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență de la înființarea acesteia până în prezent. Nici societatea și niciun membru al organelor sale de conducere nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin. 4 al legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

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

1.2. Autorul planului

Planul de reorganizare al **SC CONTA PLUS PREST SRL** este propus și depus de către administratorul special al societății SLAVITESCU NICOLETA, cu domiciliul în Mun. Piatra Neamț, str. Cuejdiului nr. 2, bl. D9, ap. 10, jud. Neamț, legitimat cu CI seria NT nr. 512778, eliberată de SPCLEP PIATRA NEAMȚ, la 15.02.2010, având CNP 2701205360024, în funcția de administrator special al

debitorului SC CONTA PLUS PREST SRL, desemnat de Adunarea Generala a Asociaților din 12.12.2014.

Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către administratorul judiciar al debitorului TANASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL, desemnată prin Încheierea din 19.11.2014 de Tribunalul Neamț - Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. 3846/103/2014, prin Raportul privind cauzele și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului SC CONTA PLUS PREST SRL, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 2228/04.02.2015 și comunicat debitorului pe baza de semnătură, din care s-a reținut:

a) Cauze care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei

În urma analizei făcute de administratorul judiciar au fost constatate următoarele cauze ale intrării în insolvență a debitorului:

1. *Ritmul de încasare al veniturilor a fost inferior celui de efectuare al cheltuielilor, urmare a scăderii cifrei de afaceri, accentuată și de efectele crizei economico-financiare care și-au pus și ele amprenta asupra evoluției activității debitorului prin reducerea vânzărilor;*

2. *Finanțarea activității a fost susținută aproape în totalitate din surse atrase – credite bancare de investiții, dar și o linie de credit de 100,000 Euro, care nu a mai fost prelungită de către Alpha Bank;*

3. *Separarea – retragerea din societate – unui fost asociat în anul 2009 – SC TURANTO TRADING COMPANY SRL, pentru care s-au plătit peste 500.000 euro, în vederea scoaterii de sub ipotecă a bunurilor imobile aparținând societății noastre;*

În concluzie, supra-îndatorarea constituie una dintre cele mai importante cauze care au dus la apariția stării de insolvență, însă în același timp se poate considera faptul ca ea a survenit ca efect al crizei financiare și a reducerii fluxului de numerar.

b) Mențiuni privind posibilitatea reală de reorganizare efectivă a activității debitorului

Administratorul judiciar a constatat că în ceea ce privește capacitatea societății de a proceda la revitalizarea activității prin propunerea unui plan de reorganizare, raportat la cauzele care au determinat insolvența, există șanse obiective de reorganizare. În conformitate cu dispozițiile art. 97, alin. 3 din Legea 85/2014, propunerea administratorului judiciar este ca planul de reorganizare să fie întocmit de către debitor. În aceste condiții, administratorul judiciar a propus continuarea perioadei de observație până la data la care un plan de reorganizare a activității societății debitoare va putea fi întocmit și după la dosarul cauzei.

În concluzie, administratorul judiciar a considerat ca, deși, debitorul se confrunta cu o situație economică dificilă, acesta poate fi supus unui plan de reorganizare cu șanse reale de reușită prin eșalonarea/ajustarea masei credale în conformitate cu capacitatea

reală de plată, menită să echilibreze situația patrimonială. Constatând că sunt îndeplinite condițiile art. 132, alin. (1), lit. (a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în termen de 30 zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, debitorul va trebui să depună planul de reorganizare ce va fi supus votului adunării creditorilor.

c) Punct de vedere cu privire la incidenta art.169

Din cele prezentate în cadrul raportului de cauze, nu au reieșit elemente care să indice culpa vreunei persoane în producerea insolvenței (*în special prin săvârșirea uneia sau a mai multor fapte enumerate de prevederile art. 169 din Legea 85/2014*). Insolvența debitoarei s-a datorat, în special unor cauze obiective în contextul actual al pieței în care debitoarea își circumscrie activitatea, fără ca aceasta să fie imputabilă vreunei persoane.

1.3. Scopul planului

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, reglementat de art. 2, 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 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 debitorului, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se la modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să facă activitatea de baza a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării *lato senso*, anume menținerea debitorului în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piața comercială.

Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansa 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 debitorului aflat în faliment.

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic, caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri mobile și imobile, precum cele existente în patrimoniul societății.

În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri susținute pentru activele societății.

De asemenea, trebuie menționat faptul ca unele din bunurile existente în patrimoniul societății, sunt uzate din punct de vedere moral, existând posibilitatea ca procedura de lichidare a acestora, să ridice reale dificultăți în ceea ce privește valorificarea acestora potrivit destinației lor.

Conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realista a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul dezvoltării unor noi servicii, precum și a îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor existente.

Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatoric și structurale, toate menite să transforme Clubul Sportiv "VIP SANGYM", dintr-unul aflat în dificultate, într-un competitor viabil generator de plus valoare și beneficii pe piața sportivă și de agrement din județul Neamț, și chiar din toată Moldova.

1.4. Durata de implementare a planului și administrarea societății

În vederea acoperirii într-o măsură cât mai mare a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe durata maxima prevăzută la art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014, și anume 3 (trei) ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.

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

În situația în care nu se vor găsi condiții optime pentru derularea componentelor mecanismului reorganizării, modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul sindic.

1.5. Rezumatul planului de reorganizare

În temeiul art. 132 alin. 1, lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prezentul Plan de reorganizare este propus de către administratorul special al **S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L.** în insolvență, denumită în continuare „Debitoarea”, „Societatea” sau „**CONTA PLUS PREST**”, în baza informațiilor furnizate de societatea debitoare.

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 **CONTA PLUS PREST SRL**, conform art. 132 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare au fost îndeplinite, după cum urmează:

- a. *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 Neamț, reprezentantul legal al Societății considerând că activitatea acesteia poate fi redresată pe baza unui plan de reorganizare;*
- b. *Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către administratorul judiciar prin Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței Societății, întocmit potrivit art. 97 din Legea 85/2014, depus la dosarul cauzei și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 2228/04.02.2015;*
- c. *Tabelul definitiv de creanțe înregistrate împotriva debitoarei CONTA PLUS PREST SRL a fost depus la dosar și afișat la ușa tribunalului la data de 09.04.2015, împreună cu raportul de evaluare al bunurilor imobile și mobile;*
- d. *Debitoarea nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Nici Societatea și nici asociatul unic al acesteia nu au fost condamnați definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;*

Planul prevede ca metodă de reorganizare, continuarea activității curente în vederea acoperirii pasivului într-o măsură cât mai adecvată. 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.

Supravegherea activității curente este dublată de necesitatea atingerii unor obiective ținta, stabilite prin planul de reorganizare care se refera cel puțin la un anumit nivel al gradului de încărcare a capacităților de producție, la un anumit nivel al veniturilor și la un quantum prestabilit al distribuirilor de sume.

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 de servicii efectuate de societate. 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 societății **CONTA PLUS PREST SRL**, sunt cele prevăzute de art. 133 alin. 5. Măsurile concordante cu interesele creditorilor, precum și cu ordinea publică sunt prevăzute în cadrul planului. Modalitățile de acoperire a pasivului precum și sursele de finanțare sunt prezentate în cadrul planului și în fluxul de numerar anexat. Programul de plată a creanțelor este prezentat în anexă.

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 de creanțe nedefavorizate prin prezentul Plan de reorganizare potrivit legii, sunt următoarele:

- **Categoria creanțelor garantate**
- **Categoria Creanțelor bugetare**
- **Categoria Creanțelor chirografare**

Categoriile de creanțe defavorizate prin prezentul Plan de reorganizare potrivit legii – **NU SUNT**

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.

Reorganizarea S.C. **CONTA PLUS PREST S.R.L.** înseamnă, pentru activitatea sportivă și de agrement a municipiului Piatra Neamț și a județului Neamț, pe durata reorganizării și după:

- a. menținerea unui important contribuabil la bugetul local și de stat;
- b. păstrarea de locuri de muncă;
- c. rulaj prin bănci;
- d. continuarea colaborării comerciale cu furnizorii tradiționali;

2.2. Aspecte sociale

Reorganizarea societății își manifestă efectele sociale prin *păstrarea locurilor de muncă de către salariații existenți în cadrul societății*.

În măsura în care societatea își va acoperi într-o cât mai mare măsură creanțele, conform prezentului plan, aceasta își va putea continua activitatea comercială, angajații acesteia având un loc de muncă asigurat.

Totodată, în situația în care activitatea Societății se va relansa, aceasta va putea impune noi angajări, aspect care va avea impact și asupra pieței muncii.

Societatea s-a canalizat încă de la înființare, pe o politică de dezvoltare permanentă a activității sale, dezvoltare ce a implicat în mod obligatoriu, investiții în aparatură fitness și crearea de noi locuri de muncă. Prezentul plan de reorganizare este gândit în sensul păstrării numărului de salariați, care au un rol important pe piața serviciilor, atât către persoanele fizice, cât și către colectivele de salariați ai instituțiilor de pază și protecție, poliției, jandarmeriei și unității de pompieri, întrucât Societatea urmărește ca - în urma continuării activității sale - să obțină un profit, care să fie destinat plății cheltuielilor procedurii și acoperirii parțiale a pasivului.

Ca urmare a propagării efectelor crizei financiare pe care o traversăm, criza ce a afectat foarte mult, așa cum se știe, - mai ales sectorul particular, către care se îndreaptă serviciile Clubului nostru sportiv "Vip SanGym" - unde își desfășoară activitatea - **Principal Cod CAEN - 9311: Activități ale Bazelor sportive**, au bulversat procesul de încasări și plăți, astfel că în acest context relansarea și continuarea activității Societății și implicit păstrarea locurilor de muncă, sunt premise ale creșterii nivelului și calității serviciilor prestate, dar și a rezolvării nemulțumirilor atât a salariaților Societății cât și a clienților acesteia.

2.3. Avantajele reorganizării

2.3.1. Premisele reorganizării

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea Societății CONTA PLUS PREST S.R.L., sunt următoarele:

- a. Imaginea de care se bucură Societatea în percepția clienților;
- b. Capacitatea acesteia de a relua activitatea la nivelul cu mult mai ridicat decât cel desfășurat în trecut;
- c. Societatea are cele mai bune relații cu furnizorii, continuând activitatea și după deschiderea procedurii insolventei;
- d. Baza materială sportivă, de care dispune Societatea, îi permite acesteia să-și continue desfășurarea activității de prestări servicii către clienți;
- e. Existența unui personal calificat și cu experiență în domeniul activității sportive dar și atașat față de valorile societății și de cerințele clienților;

- f. Adoptarea ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței față de Societate a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia și de continuare a activității desfășurate în vederea generării de profit maxim;
- g. Demararea procedurii de reorganizare a Societății și continuarea activității sportive și comerciale a acesteia, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar care va permite achitarea datoriilor acumulate;
- h. 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 al 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, astfel încât există posibilitatea ca nici creanțele creditorilor garantați să nu fie acoperite în totalitate;

De asemenea, în cadrul procedurii falimentului, toate cheltuielile procedurii (*impozite și taxe, conservarea și administrarea bunurilor, asigurarea pazei, 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 debitorului S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L.;

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

2.3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

Falimentul unei societăți situează creditorii și debitoarea pe poziții antagonice, primii 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 ce 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, *lichiditățile obținute ca rezultat din continuarea activității debitoarei, sunt net superioare în cazul valorificării activelor în cazul falimentului.*

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 substanțiale, fără a produce beneficii*);

De asemenea, continuarea activității debitoarei mărește considerabil șansele ca activul Societății să fie vândut ca un ansamblu, ca un întreg Complex sportiv, în stare de funcționare (*ca afacere*), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment;

La un simplu calcul efectuat, s-a constatat că Societatea are costuri fixe (utilități – gaz metan, energie electrică, salarii, asigurări bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea în continuare a activității comerciale. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (*ca și cheltuieli de conservare și administrare*), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor;

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care a avut un bun renume, societate ce a avut rezultate concretizate în obținerea unor importante cifre de afaceri și profituri, a fost un bun și important contribuabil la buget;

Societatea are potențial și deține baza materială necesară pentru ca, o dată cu depășirea blocajului care a afectat ne semnificativ activitatea și mai ales piața în care își desfășoară activitatea, ca efect al crizei ce încă se manifestă și odată cu revenirea și relansarea întregii economii românești, să poată să continue activitatea, menținând și creând numărul de locuri de muncă.

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

Raportându-ne, în estimarea valorii în caz de faliment a activului societății **CONTA PLUS PREST SRL**, la valoarea de piață 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.

Valorificarea activelor societății debitoare într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora.

Urmare a deschiderii procedurii, administratorul judiciar a procedat la evaluarea bunurilor imobiliare identificate în patrimoniul debitorului.

Astfel, la 31.12.2014, societatea deține în patrimoniu, conform evidențelor din Balanța de verificare, active în sumă totală de **7.448.600 lei, astfel:**

Nr.	Contul	Denumirea Bunului	Valoarea
*	2112	AMENAJĂRI ȘI TERENURI	346,600
1	2112,1	Terasă de vară	120,400
2	2112,2	Parcare betonată	65,000
3	2113,3	Teren de Fotbal	150,000
4	2112,4	Puț forat	11,200
5	212,3	Baza Sportivă - Piscina	2,315,651
6*	2131	Echipamente tehnologice - echipamente	3,826,495
6	2131,1	Centrală Termică Vaillant 80 kw	45,085
7	2131,2	Saună Arend Kusi 400	17,007
8	2131,4	Aparate pentru biceps 2 buc x 17.635 lei	35,270
9	2131,5	Aparate pentru umeri 4 buc x 6828,75	27,315
10	2131,6	Bandă de alergare	12,677
11	2131,7	Ciocan Rotopercutor – Pikamer	3,270
12	2131,8	Aparat bronzat Sunvision – V 200	30,189
13	2131,9	Aparat bronzat Sunvision A66	29,781
14	2131,11	Instalații termice Piscină – Calorif și inst.cupru	298,598
15	2131,13	Benzi de alergare 2 buc x 13194	24,388
16	2131,14	Saună cu aburi finlandeză	51,143
17	2131,15	Biciclete sport art. ergo – 4 buc x 8620	34,479
18	2131,16	Bicicletă ergonomică X 6200 – 1 buc	14,742
19	2131,18	Aparat bronzare Allison	16,148
20	2131,19	Expresor cafea Iulius	6,444
20	2131,20	Tv Plasmă diagonală 108	4,285
21	2131,22	Pompă spălat cu presiune	2,226
22	2131,23	Aparatură Cardio	300,426
23	2131,24	Aparatură fitness Fluor System	251,341
24	2131,25	Cântar profesional Keito	14,450
25	2131,26	TV Plasmă 108 cm – 5 buc	16,836
26	2131,27	Aparat climatizare – 4 buc	9,856
27	2131,28	Aparat aer condiționat sală 4 buc	5,328
28	2131,29	Clorinator piscină	5,336
29	2131,30	Sistem încălzire solară apă – Sola Hart 4 sisteme	39,663

30	2131,31	Acumulator izolat	3,891
31	2131,32	Aspirator piscină Blue	9,167
32	2131,33	Pompe reciclare apă piscină 2 buc	7,863
33	2131,34	Clorilong – aparat clorinare	4,398
34	2131,35	Pompă evacuare apă piscină Serapool	20,889
35	2131,36	Aspirator Piscină Dolphin	10,053
36	2131,37	Pompă submersibilă piscină	3,363
37	2131,38	Sac de box	3,240
38	2131,40	Inst recirculare apă piscină și + CT W	2,393,000
39	2131,41	Detector de gaz – 2 bucăți	3,100
40	2131,42	Dozator de clor electronic	24,610
41	2131,43	Sistem integrat Wlan – ventilație PC	30,000
42	2132,0	Aparate și inst. de încălzirea apei Titan 3 buc	581,935
43	2132,17	Instalați completă Ventilare	204,600
44	2132,18	Televizoare hotel Vip și cablu 13 buc	25,000
45	214,8	Rafturi bibliotecă cu 3 corpuri	2,000
46	214,8	Sistem de protecție alarmă	7,050
47	214,10	Mochetă Alicia	2,070
48	214,11	Firmă luminoasă Sală Fitness	5,394
49	214,12	Dulap vestiar hotel – 13 buc	7,440
50	214,13	Centrală telefonică Hotel	4,536
51	214,14	Paturi hotel, etajere și tabureți – 14 buc	36,886
52	214,15	Camere supraveghere video	2,701
53	214,16	Tâmplărie PVC Sală aerobic	7,226
54	214,17	Mobilier bar piscină	3,780
55	214,18	Mobilier terasă de vară și bar	16,840
56	214,19	Tâmplărie aluminiu hol piscină Glass C	46,816
57	214,20	Tâmplărie aluminiu portocaliu Sală F etaj	58,420
58	214,21	Sistem calculatoare Sală și Recepție	3,478
59	214,22	Tâmplărie Wymar PVC Vestiar Teren Fotbal	3,925
60	214,23	Canapea Alex	1,819
61	214,23	Cazan Boiler 1000 l ptr. solar și CT lemne	6,488
62	214,24	Cazan CT lemne turcească 300 kw.	35,600
T O T A L			7,448,600

La toate aceste valori a fost efectuată în martie-aprilie 2015, evaluarea de către Evaluator autorizat **PFA STEJAR ROMICĂ**, posesor al legitimației nr. 16347, membru titular ANEVAR, cu sediul în Roman, str. Anton Pann Bloc 35, scara B, ap. 17, pentru bunurile imobiliare și mobiliare, obținând următoarele valori:

1. Pentru imobilizări – Complexul Sportiv Vip SanGym - **6.282.400 lei**
2. Pentru valorile mobiliare - **443.593 lei**

În cazul în care societatea debitoare ar intra în faliment, sumă totală a activelor evaluate ale societății de **6.725,993 lei**, va acoperi în totalitate întreaga masă credală.

Totodată, menționăm faptul că totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare către creditorii înscriși în tabelul de creanță sunt în cuantum de **3.895.559,52 lei**, conform Tabelului definitiv al creanțelor înregistrate.

Suma creanțelor reprezintă **57,91%** din totalul patrimoniului societății înregistrat la data de **31.12.2014**, sumă net superioară față de sumele ce trebuie achitate creditorilor, în ipoteza falimentului.

La determinarea sumelor ce urmează a le fi distribuite creditorilor în ipoteza falimentului trebuie avut în vedere, pe lângă cuantificarea creanțelor ce vor constitui obiectul înscrierii în tabelul suplimentar de creanțe, și, faptul că derularea procedurii de lichidare a patrimoniului Societății va genera cheltuieli de procedură, efectuate cu conservarea și administrarea patrimoniului Debitoarei, organizarea și efectuarea lichidării patrimoniului, retribuția lichidatorului judiciar, 2% taxa UNPIR, TVA datorat bugetului statului ce vor diminua corespunzător contravaloarea distribuirilor ce vor fi efectuate creditorilor.

2.3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

2.3.4.1. Avantaje pentru creditorii garantați

În ceea ce privește creditorii garantați, reprezentați conform tabelului definitiv afișat la ușa instanței de administratorul judiciar, de creditorul **ALPHA BANK S.A. Piatra Neamț**, implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către aceștia. Așa cum se va putea observa din conținutul prezentului plan, procentul de acoperire al acestor creanțe, așa cum acesta este propus a fi realizat prin Programul de plăți, este de **3.005.237,34 lei**, pentru creditorul garantat, ceea ce înseamnă că aceste creanțe garantate înscrise în tabelul definitiv sunt achitate în proporție de 100%.

În ipoteza intrării Societății în faliment, valoarea creanțelor creditorului garantat ar putea fi acoperită integral, dacă piața imobilizărilor nu va înregistra o scădere în continuare; însă până la valorificarea bunurilor institutia de credit ar trebui sa constituie provizoane pentru întreaga creanță ceea ce înseamnă o cheltuiala suplimentara pentru banca. Astfel, creditorul garantat, va acoperii în procedura de faliment cât și în cea a reorganizarii, 100% din creanțele înscrise la masa credală.

2.3.4.2. Avantaje pentru salariați

În ceea ce privește salariații, implemetarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește deținerea locurilor de muncă a acestora. Salariații S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L., vor avea în continuare un loc de muncă, pe durata reorganizării societății, beneficiind în perioada implementării planului de reorganizare, de salarii nete de **197.855 lei (7 salariați x 785,14 lei/luna x 36 luni)**.

Astfel, toți salariații, vor beneficia de plata integrală a drepturilor salariale, față de varianta falimentului, în care nu vor mai beneficia de nimic. Având în vedere aceste aspecte, apreciem că implementarea acestui Plan prezintă beneficii pentru această categorie de, care altfel, ar rămâne pe drumuri.

2.3.4.3. Avantaje pentru creditorii bugetari

În ceea ce privește creditorii bugetari, implemetarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii pentru acestia. În acest sens menționăm faptul că, așa cum se va putea observa din conținutul prezentului plan, procentul de acoperire al acestor creanțe, astfel cum acesta este propus a fi realizat prin Programul de plăți, este de 100%. Totuși, dacă planul va fi confirmat va genera și alte beneficii evidente creditorilor bugetari:

a. Instituie un regim riguros de control al plăților făcute la bugetele de stat, ca urmare a derulării activității curente;

b. Societatea debitoare contribuie la bugetul asigurărilor sociale de stat pe toata perioada de reorganizare, pentru salariații Societății, din contribuția angajatorului și cea a angajaților cu suma de 100.996,00 lei;

c. TVA aferent desfășurării activității ca urmare a confirmării planului de către judecătorul sindic, va fi de 223.200 lei;

d. Cheltuieli cu impozitele și taxele locale de 116.600 lei;

Deschiderea procedurii falimentului împotriva acesteia, cu consecința radierii Societății, ar însemna dispariția unui bun și important contribuabil, care ar îndatora și mai mult bugetul de stat - plăți cu ajutorul de șomaj și ajutoare sociale pentru salariați, etc.

Apreciem, așadar, că implementarea acestui Plan prezintă beneficii pentru această categorie, prin posibilitatea acestora de a avea atât pe durata planului de reorganizare, cât și ulterior un important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente, întregeste resursele financiare publice (statul va încasa pe durata planului cca. 202.531,62 lei).

2.3.4.4. Avantaje pentru creditorii chirografari

Prin programul de plăți al planului de reorganizare, acestei categorii se vor acorda sume în proporție de 100%, însă continuarea activității comerciale a Societății și

viabilitatea sa după încheierea planului de reorganizare implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu anumiți creditori chirografari ai Societății precum și avantaje pentru restul creditorilor chirografari.

Procesul de reorganizare comporta și alte avantaje:

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

De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul societății să fie vândut ca un ansamblu în stare de functionare (Complex Sportiv ca și afacere), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment; Societatea are costuri fixe semnificative (utilități, salarii, impozite, taxe locale etc.), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri și valorificări ale bunurilor dispensabile activităților pe care societatea urmează a le desfășura. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului Societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor. Societatea are potențial și deține baza materială necesară, pentru ca, o dată cu depășirea blocajului în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la o capacitate mai ridicată.

3. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

3.1. Datele de identificare ale societății

Denumire: **CONTA PLUS PREST S.R.L.**;

Forma de organizare: Societate cu răspundere limitată; Număr de înmatriculare ORC: J27/495/1995;

Cod unic de Înregistrare: RO 7485639;

Sediul social: Mun. Piatra Neamț, str. Cujeiului, nr. 2, jud. Neamț;

Capital social subscris: 4.000.000 lei, integral vărsat;

Număr părți sociale: 400.000;

Valoarea unei părți sociale: 10 lei;

Act sediu: Contract de vânzare cumpărare nr. 1433 din data de 27.04.2004;

3.2. Date despre obiectul de activitate

Principal Cod CAEN - 9311: Activități ale Bazelor sportive,

Activități desfășurate în afara sediului social și a sediilor secundare:

4781 – Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturi și tutun;
5510 – Hoteluri și facilități de cazare similare
5590 - Alte servicii de cazare
5610 – Restaurante
5630 – Baruri și alte activități de servire ale băuturilor
7990 – Alte servicii de rezervare și asistență turistică
8211 – Activități combinate de secretariat
8219 – Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și activ. secretariat
9312 – Activități ale cluburilor sportive
9313 – Activități ale centrelor de fitness
9319 – Alte activități sportive
9329 – Alte activități recreative și distractive n.c.a
9602 – Coafură și alte activități de înfrumusețare
9604 – Activități de întreținere corporală

3.3. Date despre asociați

SLĂVITESCU NICOLETA - asociat unic, domiciliată în mun. Piatra Neamț, str. Cuejdiului, nr. 2, bl. D9, ap. 10, et. 3, jud. Neamț, legitimată cu C.I. seria NT nr. 239582, eliberată de SPCLEP Neamț, la 18.01.2007, având CNP 2701205360024, cota participare profit și pierdere: 100%; părți sociale: 400.000

3.4. Date despre administratori

SLĂVITESCU NICOLETA - asociat unic, domiciliată în mun. Piatra Neamț, str. Cuejdiului, nr. 2, bl. D9, ap. 10, et. 3, jud. Neamț, legitimată cu C.I. seria NT nr. 239582, eliberată de SPCLEP Neamț, la 18.01.2007, avand CNP 2701205360024.

3.5. Structura manageriatului

După data deschiderii procedurii, asociații au desemnat pe SLĂVITESCU NICOLETA, în funcția de administrator special al debitorului S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L. În momentul de față conducerea societății este asigurată de către administratorul special Slăvitescu Nicoleta iar activitatea financiar-contabilă este externalizată.

4. SITUAȚIA SOCIETĂȚII DEBITOARE LA DATA DEPUNERII PLANULUI

4.1. Activul Societății

Valoarea de piață privind activul societății debitoare, stabilită prin raportul de evaluare al bunurilor imobiliare și a balanței de verificare la 31.12.2014 este de 175.208,93 lei, și se prezintă:

(LEI)

Specificatie	Valoare
Active immobilizate TOTAL	8.075,862
Active circulante TOTAL, din care:	153,032
<i>Stocuri de mărfuri</i>	51.280
<i>Creanțe de recuperat</i>	53.330
T o t a l	8.228.894

4.2. Pasivul Societății

Astfel cum am arătat mai sus, și datorită adâncirii crizei economice mondiale, reducându-se drastic puterea de cumpărare a populației, CONTA PLUS PREST S.R.L. a ajuns într-un blocaj financiar, motiv pentru care a depus la Tribunalul Neamț, o cerere privind deschiderea procedurii insolvenței, declarându-și intenția de a se reorganiza. În urma depunerii declarațiilor de creanță, administratorul judiciar desemnat a întocmit tabelul definitiv al creanțelor, care a fost afișat la ușa instanței în data de 02.02.2015. Valoarea pasivului Societății înscris în tabelul definitiv de creanțe este în cuantum de **3.893.544,68 lei**, care cuprinde următoarele categorii de creanțe:

**TABEL DEFINITIV al creanțelor înregistrate față de
S.C. CONTA PLUS PREST S.R.L.
întocmit în conformitate cu dispozițiile art. 112 alin.1 din Legea nr.85/2014**

	Denumire creditor	Adresa creditor	Creanță solicitată	Creanță admisă	Felul creanței	Observații
Creanțe garantate (Art. 159. alin. 1 pct.3)						
1.	ALPHA BANK ROMÂNIA S.A.	București, Dorobanți 237B, sector 1	589.169,97 euro și 388.910,25 lei	3.005.237,34 lei	Garantată	Toate documentele din anexe
2.	A.J.F.P. NEAMȚ	Piatra Neamț, Bd. Traian, nr. 19 bis,	20.506,00 lei	20.506,00 lei	Garantată	PV sechestru nr. 48358/11.11.2014 și PV de sechestru nr. 48358/1M/2014
TOTAL CREANȚE GARANTATE				3.025.743,34 LEI		
Creanțe bugetare (Art.161 pct. 5)						
3.	Mun. Piatra Neamț – Direcția Taxe și Impozite	Piatra Neamț, str. Alex. cel Bun, nr. 12,	433.469,00 lei	433.469,00 lei	Bugetară	Impozit clădiri, teren cf Titlu executoriu nr. 1482EJ din data de 18.12.2014
TOTAL CREANȚE BUGETARE				433.469,00 LEI		

Creanțe chirografare (Art.161 pct. 8)						
4.	E.ON ENERGIE ROMÂNIA S.A.	Bacău, Str. Ștefan cel Mare, nr. 22,	417.147,09 lei	417.147,09 lei	Chirografară	Sentința civilă nr. 51/COM/02.10.2014, pronunțată în dosar nr. 2467/103/2014
5.	E.ON GAZ DISTRIBUȚIE S.A.	Tg. Mureș,	929,04 lei	929,04 lei	Chirografară	Contravaloare factură emisă și neachitată
6.	COMPANIA JUD. APA SERV S.A.	P. Neamț, Drăghiescu, nr. 20,	9.146,07 lei	9.146,07 lei	Chirografară	Contravaloare facturi emise și neachitate
7.	S.C. GEHO PISCINE S.R.L.	Arad, str. Poetului, nr. 1C,	6.319,35 lei	4.726,26 lei	Chirografară	Contravaloare facturi emise și neachitate
8.	S.C. BRANTNER SERVICII ECOLOGICE S.A.	Cluj, str. Lalelelor, nr. 11/46, jud. Cluj	1.841,67 lei	1.667,92 lei	Chirografară	Contravaloare facturi emise și neachitate
9.	S.C. IPS S.R.L.	Piatra Neamț, str. Cuza Vodă, nr. 24-26,	963,96 lei	715,96 lei	Chirografară	Contravaloare facturi emise și neachitate
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE				434.332,34 LEI		
TOTAL MASĂ CREDALĂ			3.895.559,52 lei	3.893.544,68 lei		

5. STRATEGIA DE REORGANIZARE

5.1. Măsurile privind restructurarea și eficientizarea activității curente a Societății

Managementul societății a luat măsuri încă de la deschiderea procedurii privind eficientizarea activității care se vor continua și realiza și prin planul de reorganizare, după cum urmează:

1. Rationalizarea costurilor aferente spațiilor comerciale și de birou: apă, energie, gaze, salubritate, chirii, curățeniei, pază, monitorizare;
2. Reducerea personalului la minimum de salariați; program de reducere a consumurilor de energie pe timpul nopții, în zilele de sărbătoare, sâmbăta și duminica;
3. Minimizarea costurilor cu telefonia mobilă, fixă, internet și reșezarea nivelului plafoanelor de telefonie mobilă corespunzător cerințelor utilizatorului;
4. Renegocierea contractelor de telefonie fixă, și anularea de telefonie mobilă și internet pe întreaga societate pentru obținerea unor condiții avantajoase în ceea ce privește tarifele, termenele de plată;

5. Minimizarea cheltuielilor aferente achizițiilor de materiale de birou;
6. Costuri reduse cu serviciile de consultanță, audit, contabilitate și stabilirea unor relații pe termen lung cu toți furnizorii;
7. Măsurile de eficientizare a activității de prestări servicii, de diferențiere față de competitori și limitarea la cost și calitate a lucrărilor executate; promovarea spațiului neutilizat + bar în vederea închirierii/organizării de evenimente (nunți, botezuri etc.)

Măsurile de reorganizare judiciară prezentate în cuprinsul prezentei secțiuni au drept finalitate continuarea activității comerciale, astfel încât din activitatea curentă să fie acoperite costurile curente legate de desfasurarea activității și achitarea masei pasive într-o cât mai mare măsură. Prin urmare, prin prezentul plan se propune păstrarea activității societății CONTA PLUS PREST SRL, sub supravegherea administratorului judiciar și continuarea activității de comerț cu amanuntul într-un cadru bine organizat și controlat.

Pornind de la aceste premise, propunerea de reorganizare a activității societății CONTA PLUS PREST S.R.L. constă în continuarea activității curente, urmând ca din veniturile obținute astfel să fie acoperite cheltuielile procedurii și distribuiri către creditorii garantati, bugetari și chirografari.

În măsura în care procedura de reorganizare va fi închisă, prin sentință, în urma îndeplinirii tuturor obligațiilor de plată asumate în planul confirmat, Societatea își va continua activitatea.

În vederea asigurării reușitei planului de reorganizare, potrivit prevederilor art. 133 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, planul va specifica măsuri adecvate pentru punerea sa în aplicare, precum măsurile enumerate cu caracter exemplificativ în cuprinsul textului normativ anterior menționat.

Astfel, în conformitate cu textul de lege menționat, prezentul plan de reorganizare va prevedea măsuri adecvate să asigure Societății resursele financiare necesare îndeplinirii acestuia și în special, asigurării resurselor financiare pentru efectuarea distribuțiilor asumate prin programul de plăți, și finalmente acoperirea în proporție cât mai mare a creanțelor înscrise la masa credala.

În acest sens, dintre măsurile adecvate reușitei planului, prevăzute de art. 133 alin. 5 din Lege, considerăm faptul că se impune - raportat la activitatea Societății, specificul activelor existente în patrimoniul Societății, perspectivele evoluției pieței pe care aceasta își desfășoară activitatea și resursele pe care Societatea le poate genera în intervalul aplicării planului - implementarea următoarelor măsuri:

- Art. 133 alin. 5 lit. A. – păstrarea în întregime de către debitor a conducerii activității sale cu supravegherea efecuată de către administratorul judiciar TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL.

Păstrarea dreptului de conducere a activității vine în completarea art. 141 din Lege care arată cu claritate faptul că, după confirmarea planului, debitorul va fi condus de către administratorul special.

În același sens dintre articolele care se referă la administrarea societății debitoare amintim, art. 5 pct. 4, art. 56, art. 85 ș.a din legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Raportat la evoluția societății în cadrul planului de reorganizare se va proceda la o monitorizare strictă a Societății.

- Art. 133 alin. 5 lit. B – Resursele financiare pentru susținerea realizării planului sunt cele obținute din activitatea curentă a Societății (flux de numerar); De asemenea se vor face demersuri de atragere de investitori, care cumpărând părțile sociale ale debitoarei va proceda la efectuarea unei infuzii de capital de lucru și care va prelua derularea planului de reorganizare.

În cadrul prezentului plan, această modalitate este prevăzută la nivel de principiu, pentru că în funcție de negocierile concrete, se va prezenta adunării creditorilor oferta negociată, urmând ca aceasta să decidă asupra acesteia, fără ca deciziile adunării să fie considerate o modificarea planului de reorganizare.

Alte măsuri menite a contribui la stabilizarea și redresarea debitoarei sunt:

- Asumarea unor target-uri de venit precizate cu claritate în cadrul bugetului de venituri și cheltuieli. Menționăm că, deși în cuprinsul planului previziunile se bazează pe anumite estimări, totuși ceea ce este esențial pentru prezentul plan este realizarea veniturilor estimate și implicit a cifrei de afaceri preconizată a se realiza.

- Raportat la capacitatea previzionată a societății de a genera venituri excedentare, planul prevede reduceri a datoriilor către creditorii salariali, bugetari și chirografari. Creanțele garantate se vor achita în integralitate. În capitolele următoare vom proceda la o descriere succintă a principalelor mijloace de finanțare ale planului de reorganizare propus.

5.2. Surse de finanțare a plăților care se estimează a se efectua pe perioada reorganizării

Sursele de finanțare a planului de reorganizare sunt reflectate în cash flow-ul anexat și sunt compuse din încasări din activitatea curentă de **2.131.686 lei**, din care :

1. încasări din contracte de prestări servicii în suma totală de 1.860.560 lei;
2. prin organizarea de evenimente corporative în sala care dispune de instalație de proiectie și sonorizare, oferind posibilitatea de a organiza: evenimente private (*onomastici, botezuri, aniversari*), petreceri private, evenimente corporative (*simpozioane, conferințe, seminarii, training-uri, întâlniri de afaceri*);
3. închirierea piscine pentru activități de agrement private, care împreună cu terasa de vară, constituie un punct de atracție pentru clienți;

6. PREVIZIUNILE FINANCIARE

Strategia de reorganizare a societății are la bază continuarea activității comerciale cu scopul de a acoperi cheltuielile de administrare a *activelor (inclusiv costurile legate de impozitele locale datorate pentru acestea)*, cheltuielile de procedură și achitarea într-o masura cât mai mare a creanțelor înscrise la masa credală.

Pornind de la această strategie, previziunile financiare sunt canalizate pe previziuni financiare aferente activității curente - care conțin bugetul de venituri și cheltuieli și fluxul de încasări și plăți rezultat din activitatea curentă. Aceste previziuni au la baza datele obținute de societate în perioada 31.12.2012- 31.05.2014, astfel:

6.1. Indicatori din Bilant

Specificatie	31.12.2012	31.12.2013	31.05.2014
I. ACTIVE TOTALE	98.671.763	7.580.013	7.519.068
1. ACTIVE IMOBILIZATE	9.657.030	8.075.862	8.075.862
a. Imobilizări necorporale	14.684	14.684	14.684
b. Imobilizări corporale	9.642.346	8.061.178	8.061.178
c. Imobilizări financiare	0	0	0
2. ACTIVE CIRCULANTE	106.213	210.422	152.032
a. Creanțe	49.824	159.244	53.330
b. Stocuri	52.692	48.800	51.280
c. Investitii pe termen scurt	0	0	0
d. Casa și conturi la bănci	3.697	2.378	47.422
3. CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0	
II. PASIVE TOTALE	6.120.591	5.137.374	5.138.693
1. DATORII PANĂ LA 1 AN	1.526.798	782.818	1.127.572
2. DATORII PESTE 1 AN	2.551.172	2.442.639	2.380.375
3. VENITURI IN AVANS	0	0	0
4. CAPITALURI PROPRII	6.120.591	5.137.374	5.138.693

6.2. Indicatori din contul de profit si pierdere

Specificatie	31.12.2012	31.12.2013	31.05.2014
VENITURI TOTALE	848.799	675.022	710.562

1. Venituri din exploatare	848.797	675.022	710.561
- Cifra de afaceri neta	795.681	630.570	707.402
- Alte venituri din exploatare	8.981	0	3.159
2. Venituri financiare	2	0	1
3. Venituri extraordinare	0	0	0
CHELTUIELI TOTALE	844.405	657.831	708.702
1. Cheltuieli de exploatare	721.429	633.904	582.770
2. Cheltuieli financiare	122.976	23.927	125.932
3. Cheltuieli extraordinare	0	0	0
REZULTATE TOTALE BRUTE	3.095	16.783	1.860
1. Rezultate din exploatare	127.368	41.118	127.791
2. Rezultate financiare	122.974	23.927	125.932
3. Rezultate extraordinare	0	0	0
- Impozit pe profit / alte impozite	1.299	408	540
REZULTATE TOTALE NETE	3.095	16.783	1.320

6.3. Activitatea curentă

Activitatea curentă a societății va fi menținută pe perioada următoare. Evoluția recentă a activității precum și premisele existente pentru viitor creează condițiile pentru ca din excedentul realizat de activitatea curentă să poată fi acoperit pasivul într-o proporție cât mai ridicată.

Ca urmare, programul de plăți urmează a fi susținut în principal de activitatea vânzării de mărfuri și din prestări de servicii - închiriere sală. În ceea ce privește costurile operaționale acestea se vor diminua prin instalarea unei central termice pe combustibil solid, ceea ce înseamnă o reducere de 60% cu gazul metan. Societatea are în vedere extinderea serviciilor privind sporturile de sală – kango jamping, lupte, dansuri modern, etc. care să sporească încasările, fără a produce costuri suplimentare.

Conform fluxurilor de numerar - cash flow și a BVC-ului, au fost previzionate venituri obținute din vânzarea marfurilor și venituri din prestări de servicii conform tabelului de mai jos, obținute pe parcursul a 3 ani.

7. DISTRIBUIRI

7.1. Tratamentul creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a-V-a din Legea insolvenței – *Planul* – în cadrul acestuia se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit. a), *tratamentul 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).

7.1.1. 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 la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;
- b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia”.

De asemenea, potrivit art. 139 alin. 1 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”*

În categoria **creditorilor care nu sunt defavorizați prin Plan**, sunt incluse toate categoriile de creanțe ale debitoarei CONTA PLUS PREST : creanțelor garantate, creanțe bugetare, creanțe chirografare.

Implementarea prezentului plan de reorganizare asigură recuperarea în integralitate a creanțelor deținute de către aceștia. În acest sens, așa cum se observa din conținutul prezentului plan, procentul de acoperire al acestor creanțe, astfel cum acesta este propus a fi realizat prin Programul de plăți, este de 100%.

De asemenea, potrivit art. 139 alin. (1) 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”*.

7.1.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan

Astfel categoriile de creanțe defavorizate potrivit legii prin prezentul Plan de reorganizare – NU SUNT

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.

7.1.3. Tratatamentul 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 primesc 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 neacceptante, 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, potrivit art. 139 alin. (2) lit. d din Legea nr. 85/2014, planul stabilește același tratament pentru fiecare creanță din cadrul unei categorii distincte.

Tratatamentul corect și echitabil aplicat creanțelor din Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

- 1. Tabelul definitiv de creanțe înregistrate împotriva Societății;*
- 2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;*
- 3. Balanta de verificare la 31.12.2014;*
- 4. Raportul de evaluare al bunurilor din patrimoniul debitorului întocmit la data de 12.02.2015;*

Pentru clarificarea tratatamentului corect și echitabil aplicat creanțelor a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment creditorilor prezentată în cuprinsul planului.

7.2. Distribuiri

Înainte de a prezenta distribuiri, menționăm faptul că, conform prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, orice venit care nu este menționat la venituri neimpozabile, este considerat venit impozabil. În consecință, confirmarea planului de reorganizare va genera un venit suplimentar impozabil din reducerea creanțelor înscrise în tabelul de creanțe și care nu sunt prevăzute în planul de distribuiri.

Acest venit urmează a fi evidențiat în contabilitatea debitoare și cumulat la profitul/pierdere fiscală reportată înregistrată până în acel moment. Fiind în fapt un debit curent, născut în perioada de reorganizare, care va fi rezultatul unor calcule complexe, în conformitate cu prevederile normelor de aplicare a codului fiscal, având scadențele prevăzute de lege, planul de reorganizare nu tratează și evidențiază distinct impozitul pe profit generat de această operațiune.

7.2.1. Distribuiri către creditorii garanți

Planul de reorganizare prevede, față de creditorul garantat reprezentat de ALPHA BANK SA, plata lunară a creanțelor în suma totală de **3.005.237,34 lei**, fiind redată prin distribuiri care vor fi efectuate în cadrul procedurii de reorganizare. Având în vedere faptul că activitatea curentă a societății poate produce un excedent din care să fie acoperite creanțele creditorilor garanți, înscrise la masa credală în procent de 100%, acestor creditori li se vor distribui pe parcursul planului de reorganizare suma de **3.257.433,34 lei**.

Menționez că în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor garantate ar fi tot de 100%, din totalul creanțelor înscrise în tabelul definitiv. Modalitatea de achitare a creanțelor garantate este redată în programul de plăți privind creanțele garantate, anexa la prezentul plan.

De asemenea, potrivit art. 139 alin.(1) 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”*.

Astfel, orice plată efectuată către creditorul grantat Alpha Bank SA, ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței vor diminua sumele prevăzute din programul de plăți, respectiv fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare cu valoarea plăților efectuate.

7.2.3. Distribuiri către creanțele bugetare

Creanțele bugetare - în ceea ce privește creanțele bugetare, implementarea prezentului plan de reorganizare asigură recuperarea parțială a creanțelor deținute de către aceștia. În acest sens, așa cum se observă din conținutul prezentului plan, procentul de acoperire al acestor creanțe, astfel cum acesta este propus a fi realizat prin Programul de plăți, este de 100%.

Modalitatea de achitare a creanțelor bugetare va fi efectuată trimestrial și este redată în programul de plăți, anexă la prezentul plan.

7.2.4. Distribuiri catre creantele chirografare

În ceea ce privește creditorii chirografari, implemetarea prezentului plan de reorganizare asigura recuperarea creanțelor deținute de către aceștia în proporție de 100%.

7.3. Programul de plată al creanțelor

Potrivit prevederilor art. 5 pct. 53 din legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, programul de plată al creanțelor este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include: a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le platească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile; b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume. Programul de plăți este prezentat în anexă la prezentul plan de reorganizare.

7.4. Retribuția persoanelor angajate - art. 140 alin. 6 din Legea 85/2014

Pentru perioada de reorganizare, planul prevede achitarea către administratorul judiciar o retribuție lunară de 1.500 lei + TVA. Prezentul plan precizează în cadrul fluxurilor de numerar modul cum va fi asigurată plata onorariului administratorului judiciar.

8. 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 (art. 141 alin. 1 din Legea 85/2014). Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

Potrivit prevederilor art. 181 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile.

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. (art. 140 alin. 1 din Legea nr. 85/2014).

9. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI

În condițiile Secțiunii a 6 -a 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 "*forul suprem*", sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

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

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

De asemenea, administratorul judiciar, prin departamentele sale specializate, asigură debitoare 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:

1. Supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special prevăzut de art. 84 din lege;
2. Informări și rapoarte periodice din partea debitoare către administratorul judiciar;
3. Întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoare a previziunilor de încasări și plăți pentru următoarea săptămână;
4. Sistemul de comunicare cu debitoare prin intermediul notelor interne, și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar;
5. 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 „autorități independente” menționate mai sus au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării prevederilor planului.

10. DESCĂRCAREA DE OBLIGAȚII ȘI DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI

Potrivit prevederilor art. 181 alin. 2 din Legea nr. 85/2014 ”la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile”. 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. Prezentul plan de reorganizare a fost întocmit pe premisa că prima lună a planului va fi luna urmatoare confirmării planului. În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

NOTĂ:

Pe toată perioada de aplicare a Planului de reorganizare acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014, în situația în care 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.

11. ANEXE:

Anexa nr. 1 - Fluxul de numerar - cash flow
Anexa nr. 2 - Program de plată al creanțelor
Anexa nr. 3 - Bugetul de venituri și cheltuieli

Mai 2015

Administrator special

SLĂVITESCU NICOLETA