

TRIBUNALUL SPECIALIZAT ARGES
Pitesti, Bd.I.C.Bratianu, nr.7, Jud.Arges
DOSAR NR: 262/1259/2016

PLAN DE REORGANIZARE

a activitatii debitoarei

SC DECO MEUBLE SRL

cu continuarea activitatii in vederea achitarii pasivului

Propus de administratorul special **ZENTIL SEBASTIEN DANY MICHEL**

CUPRINS

I. PREAMBUL

- 1.1. Sediul materiei si dispozitiile legale in vigoare aplicabile la data propunerii prezentului plan de reorganizare
- 1.2. Aspecte preliminare privind aplicabilitatea dispozitiilor legale in speta cu aratarea categoriilor de persoane care propun planul de reorganizare

II. SCOPUL SI OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

III. SC DECO MEUBLE SRL

- 3.1. Prezentarea societatii debitoare
- 3.2. Structura asociatilor si a capitalului social
- 3.3. Situatia financiara curenta. Analiza principalilor indicatori economico-financiar
- 3.4. Prezentarea activului debitoarei conform raportului de evaluare
- 3.5. Prezentarea pasivului debitoarei potrivit creantelor inscrise in Tabelul Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei

IV. PERIOADA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

- 4.1. Durata de executare a planului de reorganizare
- 4.2. Raspunderea si conducerea societatii debitoare in perioada de executare a planului de reorganizare

V. STRATEGIA DE REORGANIZARE

- 5.1. Masuri adecvate de restructurare operationala, financiara si corporativa a debitorului pentru punerea in aplicare a planului de reorganizare

VI. PLANUL DE REORGANIZARE – SOLUTIA OPTIMA DE ACOPERIRE A PASIVULUI DEBITOAREI

- 6.1. Planul de reorganizare – solutia optima din punct de vedere economic
- 6.2. Planul de reorganizare – solutia optima din punct de vedere social
- 6.3. Simularea distribuirii sumelor in caz de faliment
- 6.4. Avantajele pe care le ofera creditorilor procedura de reorganizare fata de procedura de faliment

VII. SURSELE DE FINANTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

- 7.1. Prezentarea surselor efective de finantare a planului
 - 7.1.1. Continuarea activitatii debitoarei
 - 7.1.2. Recuperarea creantelor

VIII. MODALITATEA DE PLATA A CREANTELOR

- 8.1. Prezentarea categoriilor de creante prevazute de Legea nr. 85/2014
- 8.2. Prezentarea categoriilor de creante din prezentul plan de reorganizare si clasificarea acestora
- 8.3. Tratamentul categoriilor de creante defavorizate
- 8.4. Modalitatea de plata a creantelor inscrise in Tabelul Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei intocmit in conformitate cu art. 112 din Legea nr. 85/2014
 - 8.4.1. Modalitatea de plata a creantelor garantate
 - 8.4.2. Modalitatea de plata a creantelor bugetare
 - 8.4.3. Modalitatea de plata a celorlalti creditori chirografari

8.4.5 Modalitatea de plata a persoanelor prevazute la art. 141 alin. (6) din Legea 85/2014

8.4.6 Modalitatea de plata a creantelor curente nascute in perioada de executare a planului de reorganizare

IX. EFECTELE CONFIRMARII PLANULUI DE REORGANIZARE

X. INCHIDEREA PROCEDURII DE REORGANIZARE SI REDAREA IN CIRCUITUL ECONOMIC A SOCIETATII COMERCIALE RESTRUCTURATE SI RENTABILIZATE

Anexa 1 – Calculul Cash Flow

Anexa 2 – Programul de plata a creantelor

Anexa 3 – Raport de evaluare bunuri mobile

Anexa 4 – Contracte in derulare

I. PREAMBUL

1.1. Sediul materiei si dispozitiile legale in vigoare aplicabile la data propunerii prezentului plan de reorganizare

Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, **defineste** reorganizarea judiciara la art. 5 pct. 54 ca fiind procedura ce se aplica debitorului in insolventa, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și/sau financiară a debitorului;
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrângerea activității prin lichidarea partiala sau totala a activului din averea debitorului;

Din textul legal de mai sus reiese faptul ca planul de reorganizare reprezinta o alternativa la faliment, urmarind salvarea intreprinderii si a afacerii debitorului, atunci cand aceasta solutie raspunde mai bine intereselor creditorilor, debitorului si salariatilor acestuia.

Din dispozitiile exprese ale legii reiese ca planul de reorganizare are un continut determinat de lege, ceea ce presupune ca trebuie sa indeplineasca toate conditiile stipulate de legiuitor, atat cele prevazute la art. 5 pct. 54, dar si la art. 132 si 133 din Legea 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, respectiv:

- sa indice 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, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor;
- sa cuprinda în mod obligatoriu programul de plata a creanțelor;
- sa stabileasca termenul de executare a Planului de Reorganizare, ce nu poate depasi 3 ani, socotiti de la data confirmarii planului. Termenele de plata stabilite prin contracte inclusiv de credit sau de leasing pot fi mentinute in plan, chiar daca depasesc perioada de 3 ani. Aceste termene pot fi prelungite cu acordul expres al creditorilor, daca initial erau mai scurte de 3 ani. Dupa realizarea tuturor obligatiilor din plan si inchiderea procedurii de reorganizare, aceste plati vor continua conform contractelor din care rezulta;
- categoriile de creante, asa cum sunt ele defavorizate sau nedefavorizate;
- tratamentul categoriilor de creante defavorizate;
- daca si în ce masura debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile în nume colectiv si asociatii comanditati din societatile în comanda vor fi descarcati de raspundere;
- ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, în comparatie cu valoarea estimativa, pe care ar putea sa o primeasca în caz de faliment; valoarea estimativa se va calcula la data propunerii planului.

Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cuprinde o sectiune dedicata integral procedurii de reorganizare, respectiv: "Sectiunea a VI-a Reorganizarea", care la randul ei cuprinde doua titluri: "Planul" si "Perioada de reorganizare."

Primul titlu cuprinde dispozitiile de la art.132 la art. 140 si trateaza in principal:

- categoriile de persoane si termenul in care se poate propune planul de reorganizare prevazute la art. 132 din Legea nr. 85/2014;
- conditiile de legalitate pe care trebuie sa le indeplineasca un plan de reorganizare;
- termenul de executare a planului de reorganizare si perioada cu care se poate prelungi;

- categoriile de creante si respectarea principiului tratamentului corect si echitabil al categoriilor de creante defavorizate;
- definirea creantelor fara de care debitoarea nu isi poate reorganiza activitatea si conditiile pe care acestea trebuie sa le indeplineasca pentru a face parte din aceasta categorie;
- modalitatea de depunere, comunicare si votare a planului de reorganizare, conditie premergatoare confirmarii acestuia de catre judecatorul-sindic;
- conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca planul de reorganizare pentru a putea fi confirmat de judecatorul-sindic;
- conditiile de modificare a planului de reorganizare;
- remuneratia persoanelor angajate in temeiul art. 57 alin. 2, art. 61, 63 si al art. 136 alin 3 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

Titlul al – II – lea cuprinde dispozitiile de la art.141 la art. 144 si trateaza in principal:

- conducerea activitatii debitoarei in perioada de derulare a planului de reorganizare;
- sanctiunile prevazute de lege in cazul in care debitoarea nu se conformeaza conditiilor prevazute in planul de reorganizare.

Asa cum reiese si de mai sus legiuitorul a consacrat procedurii de reorganizare doua etape distincte, care reglementeaza in concret atat planul de reorganizare, cat si intreaga perioada de derulare a planului de reorganizare. In subcapitolul urmator vom arata modalitatea in care dispozitiile legale isi gasesc aplicabilitatea in speta cu aratarea in concret a categoriilor de persoane care propun prezentul plan de reorganizare.

1.2. Aspecte preliminare privind aplicabilitatea dispozitiilor legale in speta cu aratarea categoriilor de persoane care propun planul de reorganizare

Prin incheierea de sedinta din data de 24.08.2017 pronunțată de Tribunalul Specializat Arges în dosarul nr. 262/1259/2016, a fost deschisa procedura de insolventa impotriva debitoarei SC DECO MEUBLE SRL, fiind desemnat in calitate de administrator judiciar practicianul in insolventa TURMAC INSOLVENCY IPURL.

Prin raportul intocmit in conformitate cu dispozitiile art. 92 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, dupa la dosarul cauzei si publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr.15966/05.09.2016, administratorul judiciar a solicitat continuarea perioadei de observatie in vederea stabilirii cu exactitate a posibilitatilor de reorganizare a debitoarei si identificarii surselor necesare finantarii unui plan de reorganizare.

Avand in vedere faptul ca debitoarea si-a manifestat intentia de a propune un plan de reorganizare, iar prin raportul prevazut de art. 97 din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar a precizat ca societatea isi poate redresa activitatea in baza unui plan de reorganizare.

Avand in vedere faptul ca:

- ✓ debitoarea, prin administrator special si-a manifestat intentia de a propune planul de reorganizare al SC DECO MEUBLE SRL;
- ✓ Decizia Adunarii Generale a Asociatilor, prin care s-a hotarat reorganizarea activitatii debitoarei in baza unui plan de reorganizare, ce urmeaza sa fie semnat, propus si implementat de catre administratorul special desemnat in prezenta cauza, respectiv ZENTIL SEBASTIEN DANY MICHEL ;

- ✓ Prin raportul prevazut de art. 97 din Legea 85/2014, privind procedura insolventei, administratorul judiciar a mentionat faptul ca societatea isi poate reorganiza activitatea in baza unui plan de reorganizare;

apreciem ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 132 din Legea 85/2014, privind procedura insolventei, pentru ca prezentul plan sa fie propus de o persoana care indeplineste dispozitiile legale.

Potrivit art. 132 alin (1) lit a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, *“debitorul, cu aprobarea adunarii generale a asociatilor, in termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creante, cu conditia formularii intentiei de reorganizare potrivit art. 74”, respectiv sa depuna in termen de 10 zile de la data deschiderii procedurii actele si informatiile prevazute de art. 67 alin. (1) din acelasi act normativ.*

Invederam instantei si creditorilor faptul ca sunt indeplinite si celelalte conditii prevazute de lege, respectiv:

- ✓ debitoarea a depus documentele prevazute de art. 67 din Legea 85/2014 in termenul de 10 zile de la data deschiderii procedurii de insolventa;
- ✓ debitoarea nu a mai fost supusa procedurii instituite de Legea 85/2014 in ultimii 5 ani anteriori formularii cererii introductive;
- ✓ debitoarea, asociatii si administratorul nu au fost condamnati definitiv pentru falsificarea sau pentru infractiuni prevazute de Legea 21/1996, bancruta frauduloasa, gestiunea frauduloasa, abuz de incredere, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, infractiuni de fals in ultimii 5 ani anteriori deschiderii procedurii de insolventa.

In conformitate cu dispozitiile Legii 85/2014, administratorul judiciar a procedat la intocmirea, depunerea si publicarea Tabelului Preliminar in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr.15779/30.08.2016.

In data de 22.11.2016 a fost publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 21366 Tabelul Preliminar Rectificat cuprinzand toate creantele inregistrate impotriva societatii SC DECO MEUBLE SRL.

Urmare a faptului ca s-au inregistrat contestatii impotriva Tabelului Preliminar dupa solutionarea acestora administratorul judiciar a procedat la intocmirea, depunerea si publicarea in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 22048/22.11.2017.a Tabelului Definitiv.

Astfel ca in termenul legal, administratorul special al debitoarei SC DECO MEUBLE SRL propune creditorilor spre aprobare prezentul plan de reorganizare.

II. SCOPUL SI OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

Prezentul plan analizeaza situatia economico-financiară actuală și fundamenteaza reorganizarea și continuarea activității în vederea achitării datoriilor acumulate prin luarea unor masuri tehnico – organizatorice și financiare.

Scopul este menținerea în circuitul de afaceri a debitorului aflat într-o situație de dificultate financiară reparabilă, redresarea activitatii debitorului si acoperirea pasivului debitorului intr-o masura mai mare decat cea realizata in procedura de faliment, asa cum reiese si din art. 2 din Legea nr. 85/2014.

In cazul debitoarei SC DECO MEUBLE SRL, apreciem ca cea mai buna modalitate de realizare a scopului Legii nr. 85/2014 este reorganizarea activitatii debitoarei, avand in vedere faptul ca aceasta modalitate corespunde mai bine necesitatilor creditorilor de indestulare a creantelor prin continuarea activitatii debitoarei.

OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

Reorganizarea prin continuarea activității debitoarei presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial și financiar.

Asa cum am aratat și mai sus, prin reorganizarea activității debitoarei se protejează interesele creditorilor, în vederea achitării lor într-un procent cât mai mare, motivat de faptul că este mult mai probabil ca o societate care desfasoară activitate să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât o societate aflată în faliment, în cadrul căreia activitatea lichidatorului judiciar se limitează la recuperarea eventualelor creanțe și lichidarea bunurilor din averea debitoarei, în condiții de vânzare forțată.

Din toate cele de mai sus reiese faptul că reorganizarea activității debitoarei răspunde mai bine nevoilor creditorilor decât situația ipotetică a falimentului.

Obiectivele care stau la baza întocmirii planului sunt:

- continuarea activității debitoarei, prin:
 - ✓ crearea premiselor de desfășurare a unei activități profitabile de durată, sub supravegherea administratorului judiciar;
 - ✓ determinarea capacităților de redresare a societății comerciale prin implementarea unor măsuri organizatorice, tehnologice și financiare, în condițiile continuării activității de bază;
 - ✓ analiza poziției concurențiale a firmei în condițiile specifice ale activității și ale pieței de servicii;
 - ✓ analiza potențialului intern, respectiv a resurselor umane, materiale și financiare din punct de vedere al volumului, structurii și eficienței utilizării acestora;
 - ✓ reducerea cheltuielilor, în vederea rentabilizării activității debitoarei.
- menținerea în circuitul de afaceri a debitorului aflat într-o situație de dificultate financiară reparabilă.

Reorganizarea operațională și financiară are în vedere achitarea în integrală a creanțelor restante, reprezentând o situație de restituire a obligațiilor față de creditorii, într-un quantum net superior celui care s-ar putea obține în cazul în care s-ar fi inițiat procedura de faliment.

III. SC DECO MEUBLE SRL

3.1. Prezentarea societății debitoare

SC DECO MEUBLE SRL este o societate românească, cu capital privat, având următorii asociați:

- Charrieras Andre Raymond - 7581 părți sociale adică 12.79% din capitalul social;
- SARL SMAG - 42790 părți sociale adică 72.21% din capitalul social;
- Zentil Sebastien Dany Michel - 8889 părți sociale adică 15% din capitalul social;

Obiectul principal de activitate al debitoarei SC DECO MEUBLE SRL, este „Activități de contractare pe baze temporare a personalului”, conform cod CAEN 7820 iar obiect secundar „Fabricarea de mobilă”, conform cod CAEN 3109.

La înființare în anul 2008, SC DECO MEUBLE SRL a achiziționat un teren pe care a construit o hală de producție cu ajutorul unui credit ipotecar achitat în totalitate, a achiziționat utilaje specifice activității de producție de mobilă și a desfășurat simultan și activitatea de contractare pe baze temporare a personalului.

Administratorul societății este Zentil Sebastien Dany Michel.

3.2 Structura asociatilor si a capitalului social

SC DECO MEUBLE SRL asa cum am aratat si mai sus a luat fiinta in anul 2008, avand nr. de ordine in Registrul Comertului J3/283/2008.

Capitalul social al societatii este de 592600 lei impartit in 59260 parti sociale cu o valoare nominala de 10 lei, care sint distribuite astfel:

- Charrieras Andre Raymond - 7581 parti sociale adica 12.79% din capitalul social, valoare 75810 lei;
- SARL SMAG - 42790 parti sociale adica 72.21% din capitalul social, valoare 427900 lei;
- Zentil Sebastien Dany Michel - 8889 parti sociale adica 15% din capitalul social, valoare 88890 lei;

Activitatea societatii pana la data deschiderii procedurii de insolventa a debitoarei a fost condusa de administratorul statutar:

1. Zentil Sebastien Dany Michel, cetatean francez, domiciliat in Paris 10E Arrondissement identificat cu pasaport 16AY701333FRA8605087M2605030;

3.3 Situatiia financiara curenta. Analiza principalilor indicatori

In urma analizarii documentelor contabile ale debitoarei depuse pana la data depunerii raportului prevazut de art 97 din Legea 85/2014, precum si a analizei de mai sus, administratorul judiciar a apreciat ca in principal cauzele, care au condus debitoarea in incetare de plati sunt:

- incasarea cu intarziere a creantelor societatii a afectat trezoreria acesteia si implicit capacitatea de achitare a datoriilor exigibile, durata de incasare a creantelor a fost de 409 zile la nivelul exercitiului financiar 2015;
- costuri mari pentru sustinerea activitatii, societatea inregistrand cheltuieli insemnate cu salariile personalului, prestatiile externe;
- piata pe care activeaza societatea, produsele sale adresandu-se cumparatorului persoana fizica, scaderea puterii de cumparare a populatiei ducand implicit la diminuarea fluxurilor de numerar (incasari).

3.4 Prezentarea activului debitoarei

La data deschiderii procedurii de insolventa, debitoarea SC DECO MEUBLE SRL detine in patrimoniu urmatoarele active:

| Nr.crt. | Denumire | Valoare de piata exclusiv tva lei | Valoare de vanzare fortata exclusiv tva lei |
|---------|---|-----------------------------------|---|
| 1 | Imobil compus din teren in suprafata de 5662 mp si constructie situate in comuna Micesti, sat Purcareni, nr.89A, jud.Arges, nr. Cadastral 80005 | 1.950.004 | 1.461.259 |
| 2 | Utilaje si bunuri mobile | 200.008 | 149.944 |
| 3 | Stoc materiale | 120.800 | 90.591 |

3.5 Prezentarea pasivului societatii potrivit Tabelului Definitiv

al tuturor obligatiilor debitoarei

Procedura de insolventa instituie o procedura colectiva in vederea acoperirii pasivului debitoarei.

Conform Tabelului Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei SC DECO MEUBLE SRL, pasivul debitoarei se ridica la suma de 1.189.698,03 lei si este prezentat mai jos:

| Nr.crt. | CREDITOR (Denumire nume prenume) | Adresa (sediul social) | Creanta admisa In urma verificarii |
|---------|--|--|---------------------------------------|
| 1 | D.G.R.F.P. Ploiesti in reprezentarea A.J.F.P. Arges | Ploiesti, str.Aurel Vlaicu, nr.22, jud.Prahova | 323.705 lei |
| 2 | Administratia Fondului de Mediu | Bucuresti, Splaiul Independentei, nr.294, corp A | 67 lei |
| 3 | Unitatea Administrativ Teritoriala Micesti | Sat Micesti, com. Micesti, jud.Arges | 34571 lei |
| 4 | SARL STYL'ART | Franta, 19100 Brive la Gaillarde | 323052,67 lei |
| 5 | SARL SMAG | Franta, Paris, str. George Eastman, nr.6 | 343466,2 lei |
| 6 | Charrieras Andre Raymond | Franta, Route de Meysac Brive la Gaillarde 19100 | 164836,16 lei |
| | TOTAL | | 1189698,03 |

IV. PERIOADA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

4.1 Durata de executare a planului de reorganizare

Prezentul plan de reorganizare se va desfasura potrivit art. 133 alin (3) din Legea nr. 85/2014 pe o perioada de 36 de luni de la data confirmarii planului. „Termenul de plata stabilite prin contracte inclusiv de credit sau de leasing – pot fi mentinute prin plan, chiar daca depasesc perioada de 3 ani. Aceste termene pot fi prelungite, cu acordul expres al creditorilor, daca initial erau mai scurte de 3 ani. Dupa realizarea tuturor obligatiilor din plan si inchiderea procedurii de reorganizare, aceste plati vor continua conform contractelor din care rezulta.”

Potrivit art 139 alin (5) din acelasi act normativ: modificarea si/sau prelungirea planului de reorganizare se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata maxima a derularii planului de 4 ani de la confirmarea initiala. Modificarea planului de reorganizare poate fi propusa de catre orice persoana care are vocatie sa propuna planul de reorganizare si trebuie supusa aprobarii creditorilor si confirmata de judecatorul-sindic.

4.2. Raspunderea si conducerea societatii debitoare in perioada de executare a planului de reorganizare

Conform art. 141 alin. (1) din Legea nr. 85/2014: „În urma confirmării unui plan de reorganizare, debitorul își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat, până când judecatorul-sindic va dispune, motivat, fie închiderea procedurii insolvenței și luarea

tuturor măsurilor pentru reinserția debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, potrivit prevederilor art. 145”.

Alin. (2) al aceluiași articol prevede în mod expres ca: „Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar, sub rezerva prevederilor art. 85 alin. (5). Acționarii, asociații și membrii cu răspundere limitată nu au dreptul de a interveni în conducerea activității ori în administrarea averii debitorului, cu excepția și în limita cazurilor expres și limitativ prevăzute de lege și în planul de reorganizare”.

Potrivit Procesului Verbal al Adunării Generale Extraordinare a Asociaților a fost desemnat în calitate de administrator special al debitoarei SC DECO MEUBLE SRL, dl. Zentil Sebastien Dany Michel care va îndeplini atribuțiile prevăzute la art. 56 coroborat cu art. 5 pct. 4 din Legea 85/2014.

Conform art. 5 pct. 4 din Legea 85/2014 „administratorul special este persoana fizică sau juridică desemnată de adunarea generală a acționarilor/asociaților/membrilor debitorului, imputernicită să le reprezinte interesele în procedura și, atunci când debitorului i se permite să își administreze activitatea, să efectueze, în numele și pe contul acestuia, actele de administrare necesare”

Atribuțiile administratorului special sunt prevăzute în mod expres de art. 56 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, dintre care amintim:

- participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 117 – 122 ori a celor rezultând din nerespectarea art. 84;
- formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
- propune un plan de reorganizare;
- administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului doar în situația în care nu i s-a ridicat debitorului dreptul de administrare;

Supravegherea activității debitoarei va consta în analiză permanentă a activității acestuia și avizarea prealabilă atât a măsurilor care implică patrimoniul debitoarei, cât și a celor menite să conducă la restructurarea/reorganizarea acesteia.

De asemenea, în temeiul art. 144 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, administratorul special are obligația de a prezenta trimestrial rapoarte Comitetului Creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului. Ulterior aprobării de către Comitetul Creditorilor, rapoartele vor fi înregistrate la grefa Tribunalului Specializat Argeș, iar administratorul special va notifica faptul că au fost depuse rapoartele tuturor creditorilor în vederea consultării acestora.

Așa cum am arătat mai sus supravegherea activității debitoarei este exercitată de către administratorul judiciar, iar controlul privind respectarea condițiilor și termenelor de plată a planului de reorganizare confirmat de către judecătorul sindic, poate fi exercitat de către:

- **Judecătorul sindic** care exercită controlul judecătoresc al activității debitoarei, dar și al administratorului judiciar pe întreaga procedură, conform art. 45 alin. (2) din Legea nr. 85/2014;
- **Creditorii**, prin organele sale, respectiv Comitetul și Adunarea Creditorilor;
- **Administratorul judiciar**;

Sanctiunea debitorului pentru nerespectarea condițiilor prevăzute în planul de reorganizare este intrarea debitoarei în procedura de faliment, în conformitate cu dispozițiile art. 145 alin. (1) lit. C din Legea nr. 85/2014, care prevăd în mod expres faptul că: “judecătorul – sindic va decide, prin sentință, sau, după caz, prin încheiere, în condițiile art. 71, intrarea în faliment în următoarele cazuri:

C. obligațiile de plată și celelalte sarcini asumate nu sunt îndeplinite în condițiile stipulate prin planul confirmat sau desfasurarea activității debitorului în cursul reorganizării sale aduce pierderi averii sale.”

Sanctiunea menționată mai sus este prevăzută și de art. 143 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, care prevede: “dacă debitorul nu se conformează planului sau desfasurarea activității aduce pierderi sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar pot solicita oricând judecătorului sindic să dispună intrarea în faliment a debitorului”.

V. STRATEGIA DE REORGANIZARE

5.1. Masuri adecvate de restructurare operationala, financiara si corporativa a debitorului pentru punerea in aplicare a planului de reorganizare

In continuare vom prezenta strategia de reorganizare a debitoarei ce urmeaza sa fie implementata pe perioada de derulare a planului de reorganizare.

In masura in care prezentul plan de reorganizare va fi aprobat de catre creditorii si confirmat de catre instanta, debitoarea prin administrator special va trebui sa urmareasca si in masura in care este necesar sa implementeze si urmatorul plan de masuri de restructurare operationala, financiara si corporativa, dupa cum urmeaza:

- desfasurarea in continuare a activitatii conform cod CAEN 3109 „Productie de mobila”;
- incheierea de contracte in forma scrisa cu fiecare client in parte cu clauze clare privind comenzile de produse, termenii de livrare si data platii contravalorii bunurilor fabricate;
- monitorizarea comunicarii facturilor fiscale emise pe baza contractelor si comenzilor de produse;
- incheierea de contracte in forma scrisa cu fiecare furnizor in parte, cu clauze clare privind calitatea materiilor prime, a termenelor de livrare, a pretului si data platii contravalorii materialelor prime;
- monitorizarea insusirii facturilor fiscale emise de SC DECO MEUBLE SRL de catre reprezentantii clientilor prin semnatura reprezentantului legal si stampila societatii cumparatoare;
- emiterea de confirmari de sold la finalizarea contractului precum si la sfarsitul fiecarui an financiar cu fiecare client in parte;
- urmarirea incasarii contravalorii produselor și luarea masurilor necesare recuperarii creantelor, inclusiv formularea de actiuni în justitie;
- reducerea cheltuielilor si costurilor prin:
 - eficientizarea consumului aferent utilitatilor;
 - reducerea cheltuielilor cu materiale consumabile;
 - recuperarea creantelor pe care societatea le are de incasat de la clientii sai;
- ✓ achitarea la scadenta a creantelor provenite din activitati curente, inclusiv a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale, conform documentelor justificative cu avizul administratorului judiciar;

VI. PLANUL DE REORGANIZARE – SOLUTIA OPTIMA DE ACOPERIRE A PASIVULUI DEBITOAREI

a. Planul de reorganizare – solutia optima din punct de vedere economic

Din punct de vedere economic, procedura reorganizarii este un mecanism, care permite unei societati aflate in dificultate financiara reparabila, sa se redreseze si sa fie redata circuitului comercial si prin activitatea pe care o desfasoara sa sustina economia statului de drept.

b. Planul de reorganizare – solutia optima din punct de vedere social

Reorganizarea societății debitoare își manifestă efectele sociale prin păstrarea salariaților existenți, iar relansarea activității va impune noi angajări, acest aspect urmand a avea impact și asupra pieței muncii.

Acest raport este gandit în sensul crearii posibilității creșterii numărului de salariați, întrucât societatea urmărește ca în urma derulării activității să obțină un profit însemnat, din care să achite pasivul dar și să își dezvolte afacerea.

c. Simularea distribuirii sumelor în caz de faliment

În conformitate cu dispozițiile **art. 133 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 85/2014**, planul de reorganizare va menționa: „*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 la data propunerii planului.*”

În vederea stabilirii valorii despăgubirilor ce urmează să fie achitate titularilor categoriilor de creanțe în cadrul procedurii de faliment, am procedat la evaluarea bunurilor imobile și mobile, în acest sens utilizând expertul evaluator membru ANEVAR în vederea evaluării bunurilor mobile.

Legea nr. 85/2014 prevede în mod expres ca distribuția fondurilor obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitoare, se efectuează în ordinea prevăzută la art. 159 raportat la art. 161 din același act normativ, respectiv:

- taxe, timbre și orice alte cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și plata remunerațiilor persoanelor angajate în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63;

Astfel ca valorile ce urmează să fie distribuite efectiv în procedura ipotetică a falimentului așa cum reiese din tabelul de mai jos trebuie luate cu titlu orientativ, deoarece:

- din totalul activelor menționate mai jos nu s-au scăzut creanțele curente stabilite conform art. 159 raportat la art. 161 din Legea 85/2014, cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și plata remunerațiilor persoanelor angajate în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63, deoarece ar fi imposibil de previzionat valoarea acestora;
- sumele obținute efectiv din valorificarea activelor societății de cele mai multe ori sunt mai mici decât valoarea ipotetică stabilită de expertul evaluator;
- în simularea în caz de faliment de mai jos s-au luat în calcul ca și conturi de activ, creanțele și sumele asimilate creanțelor de recuperat, ori așa cum bine știm din practica recuperarea acestora necesită costuri ridicate, resurse materiale, timp și randamentul de recuperare efectivă este scăzut.

| Nr. crt | DENUMIRE CREDITOR | Curs valutar euro-leu la data deschiderii procedurii conform cursului BNR | | Valoarea bunurilor puse sub sechestru de DGFP | | Valoarea bunurilor libere de sarcini | | |
|---|-------------------|---|-------------|---|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| | | 4,4606 | | 323705,00 lei | | 865993,03 | | |
| Nr. crt | DENUMIRE CREDITOR | Creanța | | Distribuția | creanței în | cazul | falimentului | |
| | | Creanța acceptată în echivalent în lei | % din grupă | Suma disponibilă pentru distribuit | Suma primită în caz de faliment | % primită din creanța acceptată | Suma restantă după distribuție | Creanța restantă subordonată |
| ART. 159 ALIN. 1 PCT. 3– CREANȚE GARANTATE | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|-------|-----------|--|--|--|--|
| 1. | DGRFP Ploiesti | 323705 | 100 | 323705 | | | | |
| ART. 161 PCT. 5 – CREANTE BUGETARE | | | | | | | | |
| 1. | Administratia Fondului de Mediu | 67 | 0,20 | 67 | | | | |
| 2. | Unitatea Administrativ Teritoriala Micesti | 34571 | 99,80 | 34571 | | | | |
| ART. 161 PCT. 8 – CREANTE PROVENIND DIN LIVRARI PRODUSE SI PRESTARI SERVICII | | | | | | | | |
| 1. | SARL STYL'ART | 323052,67 | 100 | 323052,67 | | | | |
| ART. 161 pct. 10 – CREANTE SUBORDONATE | | | | | | | | |
| 1. | SARL SMAG | 343466,2 | 67,57 | 343466,2 | | | | |
| 2. | Charrieras Andre Raymand | 164836,16 | 32,43 | 164836,16 | | | | |

**a. Avantajele pe care le ofera creditorilor procedura de reorganizare
fata de procedura de faliment**

Cel mai important avantaj al procedurii de reorganizare este posibilitatea reala de creare a unor fluxuri suplimentare de numerar, ce va permite efectuarea de distribuii catre creditorii. Per a contrario, vanzarea bunurilor din patrimoniul debitoarei ar fi de foarte lunga durata datorita locatiei in care sunt amplasate bunurile imobile, ar trebui efectuate cheltuieli cu paza si conservarea buurilor imobile si mobile ce ar duce la diminuarea semnificativa a sumelor de bani ce vor fi distribuite creditorilor.

Votarea, confirmarea si ulterior implementarea planului de reorganizare sunt masuri menite prin finalitatea lor sa satisfaca interesele majoritatii creditorilor, cat si interesele debitoarei de activare in continuare pe piata comertului, cu toate consecintele economice si sociale aferente.

Desi amandoua procedurile sunt reglementate de Legea 85/2014 (procedura de faliment si procedura de reorganizare judiciara), intre aceste doua proceduri exista totusi o diferenta majora, data de gradul de achitare al masei credale. Este evident faptul ca in cadrul procedurii de reorganizare creditorii au posibilitatea de a-si indestula creantele intr-un procent mult mai mare si mult mai rapid decat in procedura de faliment, cand debitoarea și creditorii se afla pe poziții antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă menținerea întreprinderii în viața comercială. Dacă în cadrul procedurii de faliment interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării societății debitoare, a cărei avere este lichidată în întregime, în cadrul procedurii de reorganizare 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, indestulându-si în acest fel creanțele într-o proporție mai mare decât în ipoteza falimentului.

Din toate cele de mai sus, reiese faptul ca avantajele de ordin economic si social ale reorganizării sunt evidente, iar reorganizarea reprezinta solutia optima pentru creditorii in vederea recuperarii creantelor.

7. SURSE DE FINANTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

Prezentarea surselor efective de finantare a planului

In continuare vom prezenta principalele surse de finantare ale prezentului plan de reorganizare:

- 7.1.1. Continuarea activitatii debitoarei
- 7.1.2. Recuperarea creantelor
- 7.1.3. Creditare asociati

7.1.1. Continuarea activitatii debitoarei SC DECO MEUBLE SRL

Principala sursa de finantare a planului de reorganizare va fi continuarea activitatii debitoarei potrivit obiectului sau de activitate, respectiv:

❖ Fabricarea de mobila;

In urma derularii activitatii, societatea SC DECO MEUBLE SRL va continua sa fabrice produse de mobilier din lemn, conform comenzilor transmise de clienti, respectiv mobilier specific pentru sufragerii, bucatarii, dormitoare, console, lambriuri din lemn, banchete, mobilier baie...etc

De asemenea, in perioada de reorganizare, societatea va mentine calitatea produselor cu care si-a obisnuit clientii, avand ca obiectiv viitor producerea si comercializarea de produse destinate in principal clientilor din Franta.

In viitorul apropiat, societatea are urmatoarele obiective:

- mentinerea standardului calitatii produselor consacrate;
- diversificarea raportului calitate-pret a produselor fabricate, in scopul acoperirii unei arii cat mai largi a pietei avand ca scop propulsarea producatorului DECO MEUBLE SRL in topul societatilor de profil.

7.1.2. Recuperarea creantelor

Avand in vedere ca in contabilitatea debitoarei exista creante si sume asimilate creantelor de recuperat in cuantum de 1162553 lei, conform situatiei debitoare in perioada urmatoare se va proceda la efectuarea tuturor demersurilor necesare in vederea recuperarii acestora. Insa gradul de recuperare efectiva a acestor creante este foarte scazut, motiv pentru care ne aflam in imposibilitatea previzionarii sumei ce poate fi recuperata efectiv.

VIII. MODALITATEA DE PLATA A CREANTELOR

8.1. Prezentarea categoriilor de creante prevazute de Legea nr. 85/2014

Potrivit art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei sunt prezentate urmatoarele 5 categorii de creditorii, ca o lista limitativa:

- a) creante garantate care potrivit art. 5 pct. 15 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei *sunt creanțele persoanelor care sunt însoțite de un privilegiu și/sau de un drept de ipoteca și/sau de un drept de gaj asupra bunurilor din patrimoniul debitorului, indiferent dacă acesta este debitor principal sau terț garantat față de persoanele beneficiare ale garanțiilor reale;*
- b) creanțele salariale care potrivit art. 5 pct. 18 din același act normativ, sunt „creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă între debitor și angajații acestuia. Aceste creanțe sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar/lichidator”.
- c) creanțele bugetare care potrivit art. 5 pct. 14 din același act normativ, sunt „creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora”
- d) creanțele prevăzute de art. 134 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 sunt „creanțele care furnizează servicii, materii prime, materiale sau utilități fără de care activitatea debitorului nu se poate desfășura și care nu pot fi înlocuite de niciun alt furnizor care oferă servicii, materii prime, materiale sau utilități de același fel”;
- e) celelalte creanțe chirografare, care potrivit art. 5 pct. 22 din același act normativ, sunt acele „creanțele care nu beneficiază de o cauză de preferință.”.

8.2. Prezentarea categoriilor de creanțe din prezentul plan de reorganizare și clasificarea acestora

În speta debitoarea detine următoarele categorii de creanțe:

| ART. 159 ALIN. 1 PCT. 3 – CREANȚE GARANTATE | | | | |
|---|--|-----------------|---------------|--|
| DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | |
| 1.DGRFP Ploiesti | Ploiesti, str.Aurel Vlaicu, nr.22, jud.Prahova | 422102 | 323705 | |
| TOTAL CATEGORIE: 323705.00 lei | | | | |

ART. 161, alin.1,pct.5 – CREANȚE BUGETARE

| Nr crt | DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | OBSERVATII |
|--------------------------------------|---|--|-----------------|---------------|------------|
| 1. | Administratia Fondului de Mediu | Bucuresti, Splaiul independentei, nr.294,Corp A, sector6 | 67 | 67 | |
| 2. | Unitatea Administrativa Teritorialacomuna Micesti | Sat Micesti, comuna Micesti, judetul Arges | 34571 | 34571 | |
| TOTAL CATEGORIE: 34638.00 lei | | | | | |

ART. 164 pct. 8 – CREANȚE PROVENIND DIN LIVRARI PRODUSE SI PRESTARI SERVICII

| Nr crt | DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | OBSERVATII |
|--------|-------------------|--|-----------------|---------------|------------|
| 1. | SARL STYL'ART | Franta, 19100 Brive la Gaillarde, France | 323052,67 | 323052,67 | |

| |
|---------------------------------------|
| TOTAL CATEGORIE: 323052.67 lei |
|---------------------------------------|

ART. 161, pct.10 – CREANTE SUBORDONATE

| Nr crt | DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | OBSERVATII |
|---------------------------------------|-----------------------------|---|-----------------|---------------|------------|
| 1. | SARL SMAG | Franta, Paris, str.George Eastman, nr.6 | 343466,20 | 343466,2 | |
| 2. | Charrieras Andre Raymond | Franta, Route de Meyssac, Brive la Gaillard 19100 | 470792,51 | 164836,16 | |
| TOTAL CATEGORIE: 508302.36 lei | | | | | |

Un alt criteriu de clasificare al creantelor inscise la masa credala, este si in functie de gradul de achitare a acestora prin planul de reorganizare, mentionat la art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, respectiv:

- creante nefavorizate prevazute de art. 139 alin. (1) lit. D din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei sunt acele creante care vor fi achitate in termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare ori in conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezulta;
- creante defavorizate sunt definite potrivit art. 5 pct. 16 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei ca fiind acea categorie de creante, pentru care planul de reorganizare prevede cel putin una dintre modificarile urmatoare pentru oricare dintre creantele categoriei respectiv:
 - o reducere a cuantumului creantei;
 - o reducere a garantiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reesalonarea platilor in defavoarea creditorului;

8.3. Tratamentul categoriilor de creante defavorizate

Potrivit **art. 133 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 85/2014**: „Planul de reorganizare va mentiona tratamentul categoriilor de creante defavorizate.”

Astfel ca potrivit art. 139 alin. (2) din legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, pentru a se putea institui prin planul de reorganizare o categorie de creante defavorizate, prin planul de reorganizare trebuie sa se stabileasca un tratament corect si echitabil pentru toti creditorii din aceasta categorie. In consecinta tratamentul corect si echitabil exista atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) „niciuna din categoriile care resping planul si nicio creanta care respinge planul nu primesc mai putin decat ar fi primit in cazul falimentului;
- b) nicio categorie sau nicio creanta apartinand unei categorii nu primeste mai mult decat valoarea totala a creantei sale;

- c) *in cazul in care o categorie defavorizata respinge planul, nicio categorie de creante cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezulta din ierarhia prevazuta la art. 138 alin. (3) nu primeste mai mult decat ar primi in cazul falimentului.”*

Pentru a putea fi aprobat de catre creditorii si confirmat de catre instanta, planul de reorganizare trebuie sa indeplineasca imperativ urmatoarele conditii:

- planul trebuie sa respecte principiul tratamentului corect si echitabil;
- planul de reorganizare trebuie sa indice perspectivele de redresare in raport cu posibilitatile si specificul activitatii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei fata de oferta debitorului;
- planul trebuie sa cuprinda masuri concordante cu ordinea publica, inclusiv in ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare si inlocuire a administratorilor si a directorilor aratam ca prin prezentul plan nu se incalca nicio norma de ordine publica, iar cu privire la modalitatea de selectie, desemnare si/sau inlocuire a administratorilor si/sau a directorilor, mentionam ca aceasta se va efectua conform; Actului constitutiv al societatii cu actele aditionale ulterioare, Legii 31/1990 privind societatile comerciale cu toate modificarile ulterioare, precum si in conformitate cu toate normele legislative in vigoare la data prezentei;
- planul de reorganizare trebuie sa cuprinda programul de plata al creantelor - la anexa 2 denumita “Programul de plata” din prezentul plan este prezentata pe larg modalitatea de achitare a creantelor inregistrate impotriva debitoarei;
- durata planului de reorganizare nu trebuie sa depaseasca 3 ani – aceasta conditie este mentionata in cadrul capitolului: “Durata planului de reorganizare,” in care se precizeaza ca durata de derulare a planului este de 3 ani, cu posibilitate de extindere in conditiile legii;
- planul trebuie sa mentioneze categoriile de creante defavorizate – planul de reorganizare defineste atat notiunea de creanta defavorizata, cat si arata faptul ca fata de definitia creantelor defavorizate prevazuta la art 5 pct 16 din lege, toate categoriile de creanta sunt defavorizate;
- planul trebuie sa prevada daca debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile in nume colectiv si asociatii comanditati din societatile in comanda sunt descarcati de raspundere - asa cum am prevazut in mod expres la capitolul “Structura asociatilor, a salariatilor si a capitalului social” debitorul nu este descarcat de raspundere pe toata perioada derularii planului de reorganizare;
- planul trebuie sa prevada ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire in caz de faliment conform raportului de evaluare, intocmit de expertul evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61 – in cadrul capitolului: “Simulatia in caz de faliment” sunt calculate despagubirile pe care toate categoriile de creanta le-ar primi in cazul ipotetic al procedurii de faliment raportat la valoarea estimativa a bunurilor debitoarei, iar in cadrul capitolului: “Modalitatea de plata a creantelor si Programul de plata” sunt prezentate

despagubirile pe care toate categoriile de creante le primesc in cadrul procedurii de reorganizare in comparatie cu valorile estimative ce ar putea fi primite in caz de faliment;

- planul trebuie sa prevada modalitatea de achitare a creantelor curente - in cadrul anexei 2 si capitoului 8.6 este prezentata pe larg modalitatea de plata a creantelor curente;

Tot la art. 133 alin. (5) din lege, legiuitorul prevede ca planul trebuie sa mentioneze si masurile adecvate pentru punerea sa in aplicare, enumerandu – le cu titlu exemplificativ, pe cele mai uzuale, respectiv:

- pastrarea in intregime sau in parte a conducerii activitatii sale, inclusiv a dreptului de dispozitie asupra bunurilor din averea sa cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar in conditiile legii – cu privire la aceasta masura intelegem sa invederam instantei si creditorilor faptul ca debitorul a avut dreptul de administrare, motiv pentru care si-a condus in intregime activitatea, sub supravegherea administratorului judiciar; pe toata perioada derularii planului de reorganizare acesta isi va desfasura activitatea, in vederea derularii activitatii sale conform obiectului de activitatea, nu se vor valorifica active in procedura reorganizarii in vederea achitarii ratelor prevazute in planul de reorganizare, administratorul special nu va avea dreptul de a dispune de activele societatii;
- fuziunea sau divizarea debitorului, in conditiile legii, inclusiv cu respectarea obligatiilor de notificare a operatiunilor de concentrare, potrivit legislatiei in domeniul concurentei, in cazul divizarii, dispozitiile art. 241¹ alin. (3) din Legea nr. 31/1990, republicata cu modificarile si completarile ulterioare – aceasta masura nu este aplicabila in speta;
- lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori in bloc, libere de orice sarcini, sau darea in plata a acestora catre creditorii debitorului, in contul creantelor pe care acestia le au fata de averea debitorului – planul nu prevede ca sursa de finantare valorificarea bunurilor debitoarei;
- modificarea actului constitutiv al debitorului, in conditiile legii cu respectarea conditiilor prevazute la sursele de finantare;
- prin exceptie de la prevederile lit. J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creantelor bugetare in titluri de valoare – planul de reorganizare nu prevede conversia creantelor bugetare in titluri de valoare;

8.4. Modalitatea de plata a creantelor inscrise in Tabelul Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei intocmit in conformitate cu art. 112 din Legea nr. 85/2014;

Modalitatea de plata a creantelor inregistrate la dosarul cauzei este prezentata in anexa 2 a prezentului plan, Programul de plata a creantelor, care cuprinde:

- cuantumul sumelor datorate creditorilor conform Tabelului Definitiv si cuantumul sumelor pe care debitoarea prin prezentul plan se obliga sa le plateasca creditorilor, raportat la capacitatea reala de plata a societatii;
- termenele in care debitoarea urmeaza sa plateasca esalonat aceste creante.

8.4.1. Modalitatea de plata a creantelor care beneficiaza de drepturi de preferinta

| ART. 159 ALIN. 1 PCT. 3– CREANTE GARANTATE | | | | |
|--|--|-----------------|---------------|--|
| DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | |
| 1.DGRFP Ploiesti | Ploiesti, str.Aurel Vlaicu, nr.22, jud.Prahova | 422102 | 323705 | |
| TOTAL CATEGORIE: 323705.00 lei | | | | |

Pentru creantele DGRFP Ploiesti in reprezentarea AJFP Arges societatea propune in plus fata de planul de reorganizare in care se prevede plata integrala a creantei prin plati esalonate si plati anticipate cu sumele care vor fi recuperate (tva-ul de recuperat) dupa ce vor fi depuse cererile de rambursare si respectiv aprobarea acestora. La data depunerii ultimul decont de tva suma de recuperat fiind de 91714 lei.

ART. 161, alin.1,pct.5 – CREANTE BUGETARE

| Nr crt | DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | OBSERVATII |
|---------------------------------------|---|--|-----------------|---------------|------------|
| 1. | Administratia Fondului de Mediu | Bucuresti, Splaiul independentei, nr.294,Corp A, sector6 | 67 | 67 | |
| 2. | Unitatea Administrativa Teritorialacomuna Micesti | Sat Micesti, comuna Micesti, judetul Arges | 34571 | 34571 | |
| TOTAL CATEGORIE: 34.638.00 lei | | | | | |

Mentionam ca si in cazul prevazut de art 102 alin (8) din Legea 85/2014 „creanța unei părți vătămate din procesul penal, în care acțiunea civilă nu se finalizează până la închiderea procedurii insolvenței, fie ca urmare a reușitei planului de reorganizare, fie ca urmare a lichidării, eventualele creanțe rezultate din procesul penal vor fi acoperite din averea persoanei juridice reorganizate sau, dacă este cazul, din sumele obținute din acțiunea în atragerea răspunderii patrimoniale a persoanelor ce au contribuit la aducerea persoanei juridice în stare de insolvență, potrivit prevederilor [art. 169](#) și următoarele.

Pentru ceilalti creditori bugetari prin prezentul plan de reorganizare se propune plata esalonata conform programului de plata, cu plata integrala a creantelor.

8.4.3 Modalitatea de plata a celorlalti creditori chirografari

ART. 164 pct. 8 – CREANTE PROVENIND DIN LIVRARI PRODUSE SI PRESTARI SERVICII

| Nr crt | DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | OBSERVATII |
|--------|-------------------|--|-----------------|---------------|------------|
| 6. | SARL STYL'ART | Franta, 19100 Brive la Gaillarde, France | 323052,67 | 323052,67 | |

Prin prezentul plan de reorganizare, se propune achitarea esalonata a acestor creante, conform programului de plata, in sensul ca toate creantele mentionate mai sus vor fi compensate cu alte obligatii pe care acestia le au catre societate conform Regulamentului de compensare a datoriilor persoanelor juridice, aprobat prin HG 685 /1999.

ART. 161, pct.10 – CREANTE SUBORDONATE

| Nr crt | DENUMIRE CREDITOR | ADRESA | SUMA SOLICITATA | SUMA INSCRISA | OBSERVATII |
|--------|--------------------------|---|-----------------|---------------|------------|
| 1. | SARL SMAG | Franta, Paris, str.George Eastman, nr.6 | 343466,20 | 343466,2 | |
| 2. | Charrieras Andre Raymond | Franta, Route de Meyssac, Brive la Gaillard 19100 | 470792,51 | 164836,16 | |

Prin prezentul plan de reorganizare, se propune achitarea acestor creante, conform programului de plata din anexa.

8.4.4. Modalitatea de plata a persoanelor prevazute la art. 140 alin. (4) din Legea nr. 85/2014

Prin Hotararea Adunarii Creditorilor s-a aprobat pentru administratorul judiciar un onorariu lunar de 1800 lei lunar.

8.4.5. Modalitatea de plata a creantelor curente nascute in perioada de executare a planului de reorganizare

Conform prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea 85/2014 *“Creantele nascute dupa data deschiderii procedurii, in perioada de observatie sau in procedura reorganizarii judiciare vor fi platite conform documentelor din care rezulta, nefiind necesara inscrierea la masa credala”*.

Din textul de mai sus reiese faptul ca toate creantele curente nascute in timpul procedurii din derularea activitatii debitoare, cum ar fi cele pe care le vom enumera exemplificativ si nu limitativ, in cele ce urmeaza: cheltuieli cu combustibilul, materiale consumabile, cheltuieli provenite din chirii, prestari servicii, cheltuieli salariale, cheltuielile necesare conservarii si administrarii bunurilor, cheltuieli de procedura, creantele curente datorate catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, vor fi achitate conform documentelor justificative la scadenta, asa cum am previzionat si in programul de plata anexat ce face parte integranta din prezentul plan.

9.EFECTELE CONFIRMARII PLANULUI DE REORGANIZARE

Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei statueaza la art. 140 alin. (1) si la art. 181 alin. 2 efectele confirmarii planului de reorganizare, respectiv:

- data intrarii in vigoare a planului de reorganizare este data la care instanta confirma planul de reorganizare, pentru a intra in vigoare un astfel de plan legiuitorul apreciind ca nu este suficienta aprobarea de catre creditorii a planului, fiind necesara exercitarea controlului judiciar efectuat de catre judecatorul-sindic;
- odata cu confirmarea planului de reorganizare activitatea debitorului va fi reorganizata in mod corespunzator;

- creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan, cu conditia ca planul de reorganizare sa fie respectat;
- planul de reorganizare confirmat este socotit hotarare definitiva impotriva debitorului;
- pentru executarea silita a creantelor, calitatea de titlu executoriu o are sentinta de confirmare a planului de reorganizare, cu respectarea dispozitiilor art. 75 din Legea nr. 85/2014;
- la data confirmarii planului de reorganizare, debitorul este descarcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan, cu conditia ca sumele prevazute in planul de reorganizare sa fie achitate.

10. INCHIDEREA PROCEDURII DE REORGANIZARE SI REDAREA IN CIRCUITUL ECONOMIC A SOCIETATII COMERCIALE RESTRUCTURATE SI RENTABILIZATE

Dupa plata creditorilor asa cum au fost prevazuti prin prezentul plan de reorganizare, societatea va fi redata circuitului economic, in conformitate cu prevederile art. 175 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, care prevad: *„o procedura de reorganizare prin continuarea activitatii sau lichidare pe baza de plan va fi inchisa, prin sentinta, in urma indeplinirii tuturor obligatiilor de plata asumate in planul confirmat”*

Sentinta de inchidere a procedurii va fi notificata de judecatorul sindic directiei teritoriale a finantelor publice si oficiului registrului comertului.

Prin inchiderea procedurii, judecatorul-sindic, administratorul judiciar si toate persoanele, care i-au asistat sunt descarcati de orice indatoriri sau responsabilitati cu privire la procedura, debitor si averea lui, creditorii, titulari de drepturi de preferinta, actionari sau asociati, conform art. 180 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

Anexele nu se publica in Buletinul Procedurilor de Insolventa, ele se regasesc depuse la dosarul cauzei.

SC DECO MEUBLE SRL – in insolventa, in insolvency, en procedure collective

prin administrator special Zentil Sebastien Dany Michel