



PLAN DE REORGANIZARE

AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L
*„în insolventa”, „în insolvency”,
„en procedure collective”*

BENEFICIARI:

Tribunalul București

Sectia a VII- a Civilă

Judecătorul Sindic

Creditorii

Administratorul judiciar TURMAC INSOLVENCY SPRL ,

DOSAR NR 15171/3/2023

2024

CUPRINS

1. PREZENTARE GENERALĂ.....	4
1.1. Inițierea procedurii.....	4
1.2. Scurt istoric al societății în insolvența.....	4
2. ASPECTE PRIVIND INSOLVENȚA.....	5
2.1. Temei și justificarea legală.....	5
2.2. Autorul planului și durata acestuia.....	6
2.3. Scopul planului.....	7
3. NECESITATEA ȘI AVANTAJELE REORGANIZĂRII.....	8
3.1. Premizele reorganizării Societății Comerciale	8
3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului	8
3.3. Avantaje pentru creditorii bugetari	10
3.4. Avantaje pentru creditorii chirografari.....	10
4. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE.....	11
4.1. Identificarea societății debitoare	11
4.2. Obiectul de activitate.....	12
4.3. Asociații. Capitalul social	12
5. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE.....	12
5.1. Analiza activului bilanțier.....	12
5.2. Activul net corectat pentru situația de faliment	13
5.3. Pasivul bilanțier al societății debitoare	14
5.4. Pasivul de acoperit în procedură.....	15

5.5. Remunerația administratorului judiciar.....	15
5.6. Analiza contului de profit si pierderi	16
6. CONSIDERAȚII CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN PERIOADA SUB OBSERVAȚIE.....	18
6.1. Pasiv acumulat în perioada de observație.....	18
7. DISTRIBUIRI PRIN PLAN VERSUS ÎN FALIMENT. TRATAMENTUL CREAȚELOR.....	18
8. PREVIZIUNI FINANCIARE CORESPUNZĂTOARE PERIOADEI DE REORGANIZARE	20
Contul de profit și pierderi previzionat prezintă următoarea configurație:	20
9. PROGRAMUL DE PLAȚI.....	23
10. CONTROLUL IMPLEMENTĂRII PLANULUI. DESCĂRCAREA DE GESTIUNE	24
11. CONCLUZII.....	26
Anexa 1.....	28

1.PREZENTARE GENERALĂ

Prezentul plan de reorganizare este propus de catre debitoarea S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L., prin administratorul judiciar TURMAC INSOLVENCY SPRL, în conformitate cu art. 132, alin (1) din Legea nr. 85/2014.

J.1.Inițierea procedurii

Prin Încheierea civilă din data de 29.05.2023, pronunțată de Tribunalul Bucuresti - Sectia a VII-a Civila, in Dosar nr. 15171/3/2023, dată în temeiul art. 72, alin. (1) din Legea nr. 85/2014, s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în formă generală față de debitoarea S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. Cu aceeași ocazie, în temeiul art. 73 din Legea nr. 85/2014, judecătorul sindic a numit ca administrator judiciar în acest dosar, TURMAC INSOLVENCY SPRL.

Având în vedere că debitoarea și-a manifestat intenția de a-și reorganiza activitatea, pe baza unui plan de reorganizare, judecătorul sindic a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței cu păstrarea dreptului de administrare.

1.2. Scurt istoric al societății în insolvență

Societatea AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. a fost înființată în anul 2019 ca persoană juridică română, cu capital integral privat, având forma juridică societate cu răspundere limitată. Aceasta funcționează atât în conformitate cu legislația privind societățile comerciale în vigoare (Legea nr.31/1990), cât și cu prevederile Actului Constitutiv:

-sediul social: București, Sector 2, strada Traian, nr. 222, ap.24

-numărul de ordine în Registrul Comerțului: J40/4540/2019

-codul unic de înregistrare: 40913885 atribuit la data de 01.07.2019

-capitalul social al societății: 200 lei, divizat în 50 părți sociale, cu o valoare nominală de 4 lei fiecare.

-asociat unic CRĂCIUN ALIN IONUT ce deține 50 părți sociale, a câte 4 lei partea socială, în valoare totală de 200 lei reprezentând 100 % din capitalul social,

-conducerea societății (anterior deschiderii procedurii): CRĂCIUN ALIN IONUT administrator unic.

-administrator special: ALEXE IONELIA

-obiectul de activitate: Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale

Odată cu apariția primelor semne ale stării de insolvență, conducerea societății a demarat un plan de măsuri care să reducă efectele negative asupra societății, din care menționăm:

- Analiza - diagnostic a societății pentru determinarea situatiei reale;*
- Întărirea disciplinei financiare prin eliminarea cheltuielilor inutile și creșterea ritmului de recuperare a creanțelor.*

Întrucât măsurile menționate mai sus nu au condus prin ele însele la stabilitatea financiară, având în vedere și previziunile privind perspectiva destul de îndepărtată de îmbunătățire a mediului economic, administratorul statutar al societății, constantând insolvența vădită a acesteia, a fost nevoit să formuleze cererea de deschidere a procedurii de insolvență în scopul redresării pe baza unui plan de reorganizare, apreciind că eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fara sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea nr. 85/2014.

2. ASPECTE PRIVIND INSOLVENȚA

2.1. Temei și justificarea legală

Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței este reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare.

Din perspectiva acestor prevederi legale, se oferă șansa debitorului față de care sa deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată, să-și continue activitatea comercială/economică pe baza unui plan de reorganizare care în baza legii „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 (...)”, (art.133, alin.1 din Legea nr. 85/2014).

S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței de la

înființarea acesteia până în prezent. Nici societatea și niciun membru al organelor sale de conducere nu a fost condamnată / condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 67, alin. (1), lit. j) al Legii privind procedura insolvenței.

Față de cele de mai sus, se poate aprecia că în ce privește această societate, condițiile legale prevăzute de legea privind procedura insolvenței pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

2.2. Autorul planului și durata acestuia

Prezentul Plan de reorganizare este propus de către Debitoare prin administratorul special desemnat în cadrul Decizia Asociatului unic din data de 07.06.2023, decizie înregistrată la O.N.R.C. conform Rezoluție nr. 288928/08.06.2023.

Referitor la durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii în cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata de 6 luni în cadrul duratei de 3 ani prevăzute de art.133, alin. (3) din Legea nr. 85/2014 -de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societății debitoare va fi supravegheată de către administratorul judiciar al debitoarei, iar conducerea activității curente a societății va fi asigurată de către administratorul special.

2.3. Scopul planului

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, proclamat fără echivoc în art. 2, și anume acoperirea în cât mai mare măsură a pasivului debitoarei aflate în insolvență și în același timp reechilibrarea economico - financiară a acesteia, astfel ca la sfârșitul perioadei de reorganizare, societatea să fie viabilă și să poată opera independent pe piață.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitoarei și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta.

Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitoarei din prezenta cauză presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se 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 bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii nr. 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării în sensul său adevărat, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor și produselor acesteia pe piață.

Reorganizarea presupune în același timp protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru îmbunătățirea stilului de management al societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social, având ca scop principal acoperirea în cât mai mare măsură a pasivului și relansarea viabilă a activității, subcontrolul strict al administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

Practic, derularea unui proces de reorganizare în viața unei societăți comerciale are efecte multiple, care se manifestă atât în plan economic și financiar, cât și în cel organizatoric și social.

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 urmeze comerțul. O asemenea procedură își găsește finalitatea în încercarea de păstrare a afacerii în circuitul comercial cu consecința participării acesteia în mod

activ la viața economică și contribuția acesteia la performanțele economiei naționale în ansamblul ei.

În plan organizatoric, reorganizarea înseamnă conturarea unor obiective realiste care să poată fi realizate în intervalul de timp afectat acesteia, în cazul S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. de 6 luni și configurarea cadrului organizatoric adecvat acestui scop.

Planul de reorganizare își propune menținerea doar a acelor zone de activitate care sunt în măsură să genereze profit și care la rândul lor să participe în cât mai mare măsură la acoperirea pasivului debitoriei, acesta fiind unul din obiectivele vizate în plan financiar de reorganizarea propusă.

3. NECESITATEA SI AVANTAJELE REORGANIZĂRII

3.1. Premizele reorganizării S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L.

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. sunt următoarele:

- continuitatea activității societății pe perioada de observație;*
- baza materială de care dispune societatea;*
- experiența acumulată și bunul renume;*
- relațiile comerciale pe care a reușit să le conserve.*

3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

Cuantumul creanțelor recuperate de creditorii depinde de valoarea la care sunt vândute bunurile societății, precum și de durata procedurii de faliment, durata care este determinantă în ce privește dimensiunea cheltuielilor generale cu procedura ce se acumulează și care astfel, afectează negativ gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

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

În mod inevitabil, starea de insolvență a unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice. În mod natural și logic, creditorii urmăresc recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitoarei, timp în care debitoarea are interesul de a menține întreprinderea în viața comercială.

Dacă în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitoarei, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, 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, de regulă realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

În cazul aplicării falimentului, toate cheltuieli ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159, alin. (1), 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, fenomen evitat prin procesul de reorganizare.

Societatea AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. are potențial și deține baza materială necesară și portofoliu de activități viitoare pentru ca, o dată cu depășirea blocajului financiar (lipsei de lichidități temporare) în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la parametrii normali.

Dacă ar fi să se facă o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, rezultă că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului dar că, în procedura reorganizării, lichiditățile destinate acoperirii pasivului provin în mare măsură din realizarea obiectului de activitate, concomitent cu conservarea patrimoniului.

Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor / serviciilor unei societăți "active", față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării la momentul înstrăinării).

În partea introductivă a prezentului document, se menționează că procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorilor. Fiind o procedură complexă, ea înseamnă mai mult decât interesul creditorilor de a-și recupera creanțele și acela de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul salariaților de a avea un loc de muncă, al furnizorilor și clienților de a întreține relații de colaborare stabile și chiar al statului de a dispune de un contribuabil bun plătitor de taxe și impozite.

Prezentul plan de reorganizare urmărește să asigure acoperirea integrală a creanțelor tuturor categoriilor: bugetare și chirografare. Prezentăm mai jos avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori înscriși la masa credală.

3.3. Avantaje pentru creditorii bugetari

Pentru creanțele bugetare înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor întocmit în data de 08.01.2024, prezentul plan de reorganizare propune acoperirea lor în proporție de 100% prin Programul de plăți.

În același timp, pentru creditorii bugetari în general, alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare a unui deziderat important ce nu trebuie neglijat, anume faptul că pentru această categorie de creditori continuarea activității economice a societății AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. înseamnă menținerea unui important contribuabil, care, va achita impozitele și taxele aferente activității curente, și astfel întrește resursele financiare publice.

3.4. Avantaje pentru creditorii salariați

Și pentru categoria creditorilor salariați este prevăzută prin prezentul plan de reorganizare plata integrală a creanțelor înscrise în Tabelul definitiv.

Pentru această categorie de creditori, avantajul reorganizării rezultă în principal din faptul că în cazul în care societatea AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. ar rămâne în viața economică, relațiile contractuale de muncă ar putea continua, în beneficiul tuturor.

Desfășurarea procedurii de valorificare, fie în bloc sau pe componente apatrimoniului societății AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L., fiind de lungă durată, ar implica cheltuieli de executare, precum și mari cheltuieli de conservare și administrare (pază, chirie, utilități, etc), cheltuieli care împietează în mod direct asupra gradului de recuperare a creanțelor, diminuându-l.

În cadrul procedurii de reorganizare nu se pune problema afectării creanțelor de cheltuieli de administrare și conservare, întrucât creanțele vor fi acoperite din activitatea economică curentă. În acest context, creditorii își văd creanțele recuperate în mai mare măsură, dar și bunurile asupra cărora poartă garanția, conservate în continuare.

În cadrul procedurii de reorganizare, toate demersurile privind relansarea activității sunt coordonate și controlate de managementul societății și de administratorul judiciar, care dispune de toate mijloacele necesare (bază logistică și informațională, o vastă experiență în domeniu).

În cadrul procedurii de reorganizare, administratorul judiciar asigură transparență totală prin rapoarte și informări curente cu privire la derularea întregii activități. Chiar în ipoteza nereușitei planului de reorganizare, avantajul acestuia constă în faptul că se dă o șansă debitoarei de a se relansa economic, în timp ce bunurile nu vor suferi schimbări majore, asigurând în continuare recuperabilitatea creanțelor.

4. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE

4.1. Identificarea societății debitoare

Denumire: S.C AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L.

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată

Sediul: str Traian, Nr 222, ap. 24, sector 2, Bucuresti, CUI: RO 40913885

O.R.C. București: J40/4540/2019.

4.2. Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate al societății *Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale -Cod CAEN 4120*

4.3. Asociații. Capitalul social

Societatea *AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L.* este constituită ca societate comercială cu răspundere limitată, având în calitate de asociat unic pe d-nul *CRĂCIUN ALIN IONUT* ce deține 50 părți sociale, a câte 4 lei partea socială, în valoare totală de 200 lei reprezentând 100 % din capitalul social, conducerea societății (anterior deschiderii procedurii): *CRĂCIUN ALIN IONUT* administrator unic.

Administrator special: *ALEXE IONELIA*

5. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

La baza analizei economico - financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate și depuse la organele în drept:

-Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2021 (**Anexa 3**);

-Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2022 (**Anexa 4**).

5.1. Analiza activului bilanțier

Aspecte generale, structură și evoluție

S-a efectuat o analiză asupra situației patrimoniului societății și o analiză a ratelor de structură ale activului, ale capitalurilor proprii și ale datoriilor pentru a reflecta o imagine cât mai clară asupra activității acesteia în ultimii trei ani.

La data de 31.12.2022 societatea dispunea conform bilanțului contabil, de un activ total de 3.681.892 lei, compus din active imobilizate în sumă de 111.610 lei și

active circulante de 3.570.282 lei.

Analizând evoluția de ansamblu și în structură a patrimoniului societății debitoare, rezultă următoarele aspecte mai importante: **Tabelul nr.1 -exemplu ipotetic**

Denumire elemente	31.12.2021	31.12.2022	31.05.2023	31.12.2023	Dif. +/- 2022/2023 %
Cifra de afaceri	6.109.130	9.956.537	1.369.318	2.583.483	-74,05%
Activ total	2.933.646	3.681.892	2.326.736	2.468.476	-32,96%
Active imobilizate	364.792	111.610	90.141	60.086	-46,16%
Active circulante-totale	2.568.854	3.570.282	2.236.595	2.408.390	-32,54%
-stocuri	0	0	0	0	
-creanțe	1.918.732	3.569.196	2.236.600	2.308.279	-35,33%
-casa și conturi la băncii	650.122	1.086	-5	100.111	92,18%
Cheltuieli în avans	0	0	0	0	0

Cu privire la activul bilanțier al societății, valoarea acestuia a înregistrat fluctuații pe parcursul perioadei analizate. Astfel, în anul 2023 față de anul 2022 s-a înregistrat o creștere față de anul anterior, cea mai mare pondere în activul bilanțier al debitoarei l-au deținut creanțele neîncasate, comparativ cu o diminuare a activelor imobilizate, în anul 2023 față de anul 2022.

5.2. Activul net corectat pentru situația de faliment

În ce privește activul net corectat, la data de 30.09.2023, valoarea acestuia a fost determinată potrivit tabelului de mai jos (Tabelul nr.2). exemplu ipotetic -diminuare la 50% active corporale, 10% creanțe

Categorie active	Valoare de lichidare - lei -
Active necorporale	0
Active corporale	37.627
Active corporale - mobilier, aparatură birotică, alte active corporale	
Active financiare	0

Creanțe	231.056
Total	268.683

Mențiuni: Valoarea de lichidare a bunurilor din patrimoniul societății se va stabili printr-un raport de evaluare întocmit de către un membru corporativ A.N.E.V.A.R.

5.3. Pasivul bilanțier al societății debitoare

Pasivul bilanțier al societății la data de 31.12.2023, în valoare de 2.468.476 lei, era susținut integral de datorii însumând 5.382.726 lei, capitalurile proprii înregistrând valori negative, respectiv – 2.914.250 lei, (Tabelul nr.3). - exemplu ipotetic (anul 2023 nefiind închis contabil)

Denumire element	31.12.2021	31.12.2022	31.05.2023	31.12.2023	Dif. +/- 2022/2023 %
Total pasiv	2.933.646	3.681.892	2.326.736	2.468.476	-32,96%
Datorii	3.077.346	4.821.430	5.214.089	5.382.726	11,64%
- pe termen < 1 an	2.878.727	4.796.115	5.197.566	5.376.842	12,11%
- pe termen >1 an	198.619	25.315	16.523	5.884	-76,76%
Venituri în avans	0	0	0	0	0
Provizioane	0	0	0	0	0
Capitaluri proprii	-143.700	1.139.538	-2.887.353	-2.914.250	155,74%

Principalele aspecte de reținut din informațiile de mai sus ar fi următoarele:

1.pasivul bilanțier al societății debitoare a urmat aceeași traiectorie ca și activul acesteia.

2.la finele exercițiului financiar 2022 si 2023 valoarea capitalurilor negative s-a situat la nivelul sumei de 1.139.538 lei, respectiv 2.914.250 lei, rata îndatorării fiind una supraunitară, semnalizând dezechilibrele financiare cu care societatea debitoare a început să se confrunte.

5.4. Pasivul de acoperit în procedură

În urma verificării și centralizării declarațiilor de creanțe depuse asupra averii debitoarei, a rezultat un pasiv total de acoperit, așa cum a fost consemnat și detaliat în Tabelul definitiv de creanțe întocmit de administratorul judiciar în 08.01.2024, în valoare totală de **8.218,00 lei**.

Prezentarea detaliată a creanțelor se regăsește în **Anexa nr. 2** la prezentul Plan, reprezentând **Tabelul definitiv de creanțe**.

În ce privește structura datoriilor reclamate de creditorii prin declarațiile de creanțe depuse asupra averii debitoarei, situația acestora se prezintă astfel:

a) din punct de vedere al categoriei de creanță căreia aparțin, conform Tabelului definitiv de creanțe rezultă că:

-ponderea cea mai mare o dețin creanțele salariale, reprezentând cca. 81,26 % din pasivul debitoarei;

-datoriile bugetare sunt în proporție de 18,74 %.

b) în funcție de natura lor, datoriile societății sunt structurate astfel:

-creanțele de natură fiscală însumează 1.540 lei, fiind datorate creditorului D.G.V.B.L. Sector 2;

-datoriile rezultate din contracte de muncă cu salariații neachitate însumează 6.678,00 lei.

5.5. Remunerația administratorului judiciar

Conform art. 140, alin. (6) din Legea nr. 85/2014, programul de plăți trebuie să precizeze și cum va fi asigurată plata administratorului judiciar, iar potrivit alin. (7) plata va putea fi făcută lunar pe bază de acte legale.

La ședința Adunării Creditorilor prezidată de către administratorul judiciar în data de 07.08.2023, ora 12:00, s-a hotărât:

*1. Față de voturile exprimate de către creditorii și având în vedere prevederile art. 49 alin. (1) din Lege, administratorul judiciar consemnează decizia Adunării creditorilor adoptată cu un procent de 81,26 % din valoarea totală a creanțelor cu drept de vot, și cu procent de 100% din valoarea creanțelor prezente, în sensul că **au luat la cunoștința de situația debitoareii.***

*2. Față de voturile exprimate de către creditorii și având în vedere prevederile art. 49 alin. (1) din Lege, administratorul judiciar consemnează decizia Adunării creditorilor adoptată cu un procent de 81,26 % din valoarea totală a creanțelor cu drept de vot, și cu procent de 100% din valoarea creanțelor prezente, în sensul că **nu se desemnează un Comitet al creditorilor având în vedere numărul mic de creditorii.***

*3. Față de voturile exprimate de către creditorii și având în vedere prevederile art. 57 din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar consemnează decizia Adunării creditorilor adoptată cu un procent de 81,26% din valoarea totală a masei credale cu drept de vot, în sensul **confirmării administratorului judiciar TURMAC INSOLVENCY SPRL, și se aprobă onorariul acestuia, după cum urmează:***

-Onorariu lunar în cuantum de 4.000 Lei, fără TVA;

-Onorariu procentual : 5% din valoarea sumelor atrase în contul unic de insolvență.

5.6. Analiza contului de profit și pierderi

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice și financiare. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi.

Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere aferent ultimilor trei ani dinaintea și după deschiderii procedurii de insolvență se prezintă în felul următor, (Tabelul nr.4): - exemplu ipotetic

Indicator	31.12.2021	31.12.2022	31.05.2023	31.12.2023
Cifra de afaceri neta	6.109.130	9.956.537	1.369.318	2.583.483
Producția vândută	6.109.130	9.956.537	1.369.318	2.583.483
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-	-	-
Venituri aferente costului de producție în curs	-	-	-	-
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-
Variația stocurilor	-	-	-	-
Producția realizată pentru scopuri proprii	-	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare	-	-	-	-
Alte venituri din exploatare	-	69.986	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE	6.109.130	10.026.523	1.369.318	2.583.483
Chelt cu mat prime și mat consumabile	618.224	699.994	149.437	230.459
Alte chelt materiale	55.302	55.722	7.000	6.530
Cheltuieli cu utilitățile	3.243	822	233	4.540
Chelt privind mărfurile	-	-	-	-
Reduceri comerciale primite	-	-	-	-
Cheltuieli cu personalul, din care:	5.287.457	7.839.763	2.257.025	3.227.310
a) salarii și indemnizații	5.171.109	7.505.447	2.206.545	3.226.477
b) chelt cu asig. și protecția socială	116.348	334.316	50.480	73.428
Chelt cu ajustări de val. imob. corporale	107.266	97.356	21.469	51.524
Chelt cu ajustări de val. active circulante	-	-	-	-
Alte chelt de exploatare	1.261.036	2.304.458	681.969	765.236
Chelt privind prestațiile externe	1.129.770	2.020.464	636.287	719.346
Chelt cu impozite, taxe	114.187	152.180	33.966	33.988
Alte cheltuieli	17.079	131.814	11.716	11.902
Ajustări privind provizioanele	-	-	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	7.332.528	10.998.115	3.117.133	4.358.194
Profit din exploatare	-1.223.398	-971.592	-1.773.365	-1.774.711
Venituri din dobânzi	1	-	-	-
Alte venituri financiare	11.974	-	-	-
VENITURI FINANCIARE	11.975	-	-	-
Chelt privind dobânzile	8.581	3.916	-	-
Alte chelt financiare	15	-38	-	-
CHELTUIELI FINANCIARE	8.596	3.878	-	-
Profit financiar	3.379	-3.878	-	-
VENITURI TOTALE	6.121.105	10.026.523	1.369.318	2.583.483
CHELTUIELI TOTALE	7.341.124	11.001.993	3.117.133	4.358.194
PROFITUL / PIERDEREA BRUTA	-1.220.019	-975.470	-1.773.365	-1.774.711
Impozit pe profit / venit	-	20.468	-	-
PROFITUL / PIERDEREA NETA	-1.220.019	-995.938	-1.773.365	-1.774.711

Ca și cauze concrete care au determinat fenomenele sus menționate pot fi amintite, printre altele: faptului că prin profilul său de activitate, societatea a fost puternic afectată de efectele crizei economico - financiare, datorită cererii pentru serviciile oferite de aceasta.

6. CONSIDERAȚII CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN PERIOADA SUB OBSERVAȚIE

În cursul perioadei de observație, societatea și-a continuat activitatea.

Pe baza analizei informațiilor existente, se pot formula câteva concluzii cu privire la starea actuală a societății, respectiv la premisele reorganizării, astfel: în perioada de observație parcursă până în prezent, societatea debitoare și-a continuat activitatea economică.

6.1. Pasiv acumulat în perioada de observație

În ce privește situația pasivului suplimentar creat în perioada de insolvență, acesta cuprinde sume datorate partenerilor comerciali pentru livrări și prestații efectuate în această perioadă și care se onorează în conformitate cu termenele contractuale în cadrul activității curente desfășurate.

Aceste datorii urmează a fi achitate în baza fluxului de numerar preliminar a se realiza, conform previziunilor din prezentul plan. Prin planul de reorganizare se prevede stingerea integrală a acestor creanțe eșalonat în cadrul perioadei de reorganizare.

7. DISTRIBUIRI PRIN PLAN VERSUS IN FALIMENT. TRATAMENTUL CREANȚELOR

Așa cum s-a arătat mai sus, patrimoniul net al societății calculat pentru situația de faliment este de 268.683 lei (vezi pct. 5.2. pentru structura și mod de calcul). În același timp, pasivul reclamat de creditorii societății în cadrul procedurii este de 8.218 lei (Anexa nr.2). - exemplu ipotetic

În caz de faliment, putem prelimina o durată de 24 de luni în care să se realizeze lichidarea întregului patrimoniu al societății și încheierea misiunii lichidatorului judiciar. Pe parcursul acestei perioade anticipăm că se vor efectua cel puțin următoarele cheltuieli cu derularea procedurii și gestionarea patrimoniului:

1. cheltuieli cu paza, protecția bunurilor (inclusiv asigurările și chirii), arhivarea de documente cca 3.000 lei/luna*24 luni=72.000 lei;

2. servicii de publicitate pentru expunerea pe piață a bunurilor cca. 7.000 lei;

3. onorarii fixe lunare lichidator judiciar 4.000 lei/luna*24 luni=96.000 lei;

4. onorarii variabile lichidator judiciar 986.223 lei*5% = 49.311 lei.

Totalul cheltuielilor preliminate pentru derularea procedurii și de conservare a patrimoniului sunt astfel estimate la 224.311 lei, sumă ce se distribuie prioritar, conform art. 159 și art. 161 din Legea 85/2014.

Față de situația de mai sus, prezentul plan de reorganizare propune **următoarele distribuiri:**

1. plăți către creditorii bugetari - prin prezentul plan de reorganizare se propune **plata în proporție de 100% începând cu luna a 1-a din perioada de reorganizare în rate egale pe toată perioada de 6 luni;**

2. plăți către creditorii salariați - prin prezentul plan de reorganizare se propune **plata în proporție de 100%, începând cu luna a 1-a din perioada de reorganizare în rate egale pe toată perioada de 6 luni (față de situația de faliment, în care către această categorie s-ar plăti doar o parte din creanță).**

Față de cele prezentate, rezultă următoarele considerente:

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate, pe următoarele considerente legale:

1. categoria creditorilor bugetari, care urmează a primi întreaga valoare a creanței admise prin Tabelul Definitiv, începând cu luna a 1-a din perioada de reorganizare, nu este defavorizată prin termenul de plată prevăzut;

2. pentru categoria creditorilor chirografari, planul de reorganizare prevede de asemenea plata întregii creanțe, începând cu luna a 2-a din perioada de reorganizare, această categorie fiind astfel defavorizată prin termenul de plată propus.

8. PREVIZIUNI FINANCIARE CORESPUNZĂTOARE PERIOADEI DE REORGANIZARE

Contul de profit și pierderi previzionat prezintă următoarea configurație, (Tabelul nr.5): -exemplu ipotetic

Indicator	31.12.2023	Sem I 2024	Ipo-teza de lucru
Cifra de afaceri neta	2.583.483	710.458	
Producția vândută	2.583.483	710.458	Venit din 2023 diminuat la 50% la care s-a aplicat inflație de 10%
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-	-
Venituri aferente costului de producție în curs	-	-	-
Reduceri comerciale acordate	-	-	-
Variația stocurilor	-	-	-
Producția realizată pentru scopuri proprii	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare	-	-	-
Alte venituri din exploatare	-	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE	2.583.483	710.458	
Chelt cu mat prime și mat consumabile	230.459	29.118	Nivel Combustibil ca și în 12.2023
Alte chelt materiale	6.530	212	Buget de austeritate
Cheltuieli cu utilitățile	4.540	-	Nu se mai deduce
Chelt privind mărfurile	-	-	-
Reduceri comerciale primite	-	-	-
Cheltuieli cu personalul, din care:	3.227.310	588.078	
a) salarii și indemnizații	3.226.477	575.136	Își păstrează salariații de la dec. 2023
b) chelt cu asig. și protecția socială	73.428	12.942	
Chelt cu ajustări de val. imob. corporale	51.524	25.762	Rămân la fel
Chelt cu ajustări de val. active circulante	-	-	
Alte chelt de exploatare	765.236	65.192	

Chelt privind prestațiile externe	719.346	48.198	Baza sunt cheltuielile din 12.2023
Chelt cu impozite, taxe	33.988	16.994	În ipoteza că impozitele rămân la fel și în 2024
Alte cheltuieli	11.902	-	Fără amenzi și penalități
Ajustări privind provizioanele	-	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	4.358.194	682.600	
Profit/pierdere din exploatare	-1.774.711	27.858	
Venituri din dobânzi	-	-	
Alte venituri financiare	-	-	
VENITURI FINANCIARE	-	-	
Chelt privind dobânzile	-	-	
Alte chelt financiare	-	-	
CHELTUIELI FINANCIARE	-	-	
Profit financiar	-	-	
VENITURI TOTALE	2.583.483	710.458	
CHELTUIELI TOTALE	4.358.194	682.600	
PROFITUL / PIERDEREA BRUTA	-1.774.711	27.858	
Impozit pe profit / venit	-	-	Este pierdere fiscală din anterior de recuperat
PROFITUL / PIERDEREA NETA	-1.774.711	27.858	

Fundamentarea previziunilor - exemplu ipotetic

Pentru primul an aferent perioadei de reorganizare s-a pornit de la cifra de afaceri realizată în exercitiul financiar aferent anului 2023, cu diminuata la ½ (având în vedere că și personalul a scăzut) și la care s-a aplicat o creștere cu inflația de 10 %.

Estimarea are în vedere următoarele:

1. pe măsura creerii posibilităților financiare în acest sens, completarea bazei tehnico - materiale a societății, care să asigure creșterea productivității și calității lucrărilor;

2. intensificarea activităților de promovare, marketing legate de societate și serviciile din oferta acesteia. Aceste activități vor fi extinse la nivel național.

3. angajarea de personal în măsura în care activitatea o impune.

Se are în vedere menținerea unui nivel rezonabil al rentabilității, urmare aplicării măsurilor de restructurare organizațională, financiară și, managerială.

Se prezintă în continuare principalele măsuri pentru punerea în aplicare a planului de reorganizare al S.C.AMBIENT EFFECT CONSTRUCT S.R.L., astfel:

a) se are în vedere păstrarea integrală a conducerii societății, având în vedere calificarea acestora și calitățile personale dovedite, dar în același timp se va asigura și îmbunătățirea managementului în toate componentele sale;

b) conducerea societății va elabora o strategie nouă de business, în cadrul careia principalele componente ar fi:

1. alegerea clienților pe criterii de solvabilitate și luarea de măsuri asiguratorii de încasare a creanțelor;

2. întărirea disciplinei financiare instituită odată cu semnalarea primelor semne ale stării de insolvență;

3. controlul strict asupra cheltuielilor efectuate.

c) pentru obținerea resurselor necesare realizării programului de plăți și pentru desfășurarea fluentă a activității, se vor oferi spre vânzare bunurile debitoarei;

d) Planul nu propune măsuri de transmitere a unor bunuri către alte persoane fizice sau juridice, respectiv:

-vânzarea bunurilor mobile aflate în proprietatea debitoarei se va face la valoarea de lichidare stabilită prin raportul de evaluare întocmit de către un evaluator acreditat A.N.E.V.A.R.

e) prin plan nu au fost cuprinse demersuri cum ar fi fuziuni, divizări sau darea în plata;

f) prin prezentul plan nu s-a avut în vedere prelungirea de scadențe peste perioada de 36 de luni prevăzută de lege;

g) nu s-a avut în vedere (nefiind cazul), emiterea de titluri de valoare sau modificarea actului constitutiv.

9. PROGRAMUL DE PLĂȚI

În conformitate cu prevederile art.133, alin. (2) din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare al societății trebuie să prevadă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor -**Anexa I**.

În conformitate cu prevederile art. 5, pct. 53 din Legea nr. 85/2014, este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include, cuantumul sumelor de care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile, precum și termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Prin prezentul plan de reorganizare, societatea își asumă achitarea datoriilor cuprinse în Tabelul definitiv de creanțe al debitoarei, în proporțiile alocate pe categorii de creanțe, după cum urmează:

1.plăți către creditorii bugetari - prin prezentul plan de reorganizare se propune plata în proporție de 100% începând cu luna a 1-a din perioada de reorganizare de.

2.plăți către creditorii salariați - prin prezentul plan de reorganizare se propune plata în proporție de 100%, plățile urmând a se face începând cu luna a 2-a din perioada de reorganizare.

Termenele de efectuare a plății creanțelor prevăzute a fi achitate prin prezentul plan au fost stabilite conform Programului de plăți, parte a Planului de reorganizare.

10. CONTROLUL IMPLEMENTĂRII PLANULUI. DESCĂRCAREA DE GESTIUNE

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

1. Judecătorul - sindic reprezintă "forul suprem", sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

2. 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.

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

De asemenea, administratorul judiciar asigură debitoarei sprijinul logistic și factual pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime și de asemenea asigură controlul aplicării planului prin:

1. Supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul judiciar prevăzut de art. 84 din lege;

2. Informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;

3. Întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pentru următoarea săptămână;

4. Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne, și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar;

5. Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Legea nr. 85/2014.

Descărcarea de gestiune și de obligații a debitoarei

In conformitate cu art. 140, alin. (1) din Legea nr. 85/2014, când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitoarei este reorganizată în mod corespunzător, creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. Astfel, în cazul pronunțării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare, creanțele creditorilor se consideră a fi stinse integral iar debitoarea este descărcată de obligațiile sale față de aceștia.

De asemenea, 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 documentele din care rezultă.

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 economică.

11. CONCLUZII

Apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolvenței, și anume acoperirea pasivului societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului plan de reorganizare. Așa cum s-a prezentat și în cuprinsul Planului, falimentul societății nu reprezintă o alternativă benefică în vederea acoperirii pasivului. De asemenea, nu trebuie pierdute din vedere aspectele sociale pe care le-ar implica o procedură de faliment a societății.

Menționăm faptul că implementarea prezentului plan va avea consecințe și pe plan economic și social, asigurând menținerea în circuitul comercial a unei afaceri viabile, restructurate atât din punct de vedere operațional cât și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului.

În temeiul prevederilor art.132, alin.(1) din Legea nr. 85/2014, prezentul plan de reorganizare al societății este propus de către administratorul judiciar desemnat. Condițiile preliminare pentru depunerea prezentului plan de reorganizare, au fost îndeplinite.

Societatea nu a făcut obiectul procedurii instituite prin prevederile Legii nr.85/2014 și nici ale Legii nr.64/1995, anterior deschiderii procedurii insolvenței în Dosar Nr. 15171/3/2023, aflat pe rolul Tribunalului București Secția a VII-a Civilă Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere ale acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna din infracțiunile prevăzute de art.132, alin. (4) din Legea nr.85/2014.

Planul de reorganizare al societății prevede ca modalitate de reorganizare a acesteia restructurarea operațională și continuarea activității societății conform obiectului de activitate al acesteia. Planul de reorganizare pe care îl supunem atenției judecătorului - sindic și creditorilor societății cuprinde perspectivele de redresare ale societății în raport cu posibilitățile și specificul activității acesteia, indică mijloacele financiare disponibile și ține seama de evoluția cererii pe piață față de oferta serviciilor societății.

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

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați în cuprinsul planului, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin plan și menținerea afacerii S.C. AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT S.R.L. în viața economică, motiv pentru care supunem votului conform legii, prezentul plan de reorganizare.

DEBITOAREA AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT

SRL

prin Administrator special

ALEXE IONELIA

GRAFIC DE PLATI CREANȚE AMBIENTAL

RATA	Denumire creanță	Creditor	Data scadenta	Sumă datorată	Sumă de achitat	Rest de plată
1	creanță bugetară	D.G.V.B.L. Sector 2	15.04.2024	1,540.00	257.00	1,283.00
1	creanță salarială	Salariați	15.04.2024	6,678.00	1,113.00	5,565.00
2	creanță bugetară	D.G.V.B.L. Sector 2	15.05.2024	1,283.00	257.00	1,026.00
2	creanță salarială	Salariați	15.05.2024	6,678.00	1,113.00	5,565.00
3	creanță bugetară	D.G.V.B.L. Sector 2	15.06.2024	1,026.00	257.00	769.00
3	creanță salarială	Salariați	15.06.2024	5,565.00	1,335.60	4,229.40
4	creanță bugetară	D.G.V.B.L. Sector 2	15.07.2024	769.00	257.00	512.00
4	creanță salarială	Salariați	15.07.2024	4,229.40	1,335.60	2,893.80
5	creanță bugetară	D.G.V.B.L. Sector 2	15.08.2024	512.00	256.00	256.00
5	creanță salarială	Salariați	15.08.2024	2,893.80	1,335.60	1,558.20
6	creanță bugetară	D.G.V.B.L. Sector 2	15.09.2024	256.00	256.00	0.00
6	creanță salarială	Salariați	15.09.2024	1,558.20	1,335.60	0.00

AMBIENTAL EFFECT CONSTRUCT SRL

prin Administrator special

Alexe Ionelia