



Nr. 1206 / 29.06.2016

TRIBUNALUL CARAS-SEVERIN

Sectia a II-a civila

Dosar: 3045/115/2016

Termen: 22.09.2016

RAPORT

**PRIVIND CAUZELE ȘI ÎMPREJURĂRILE CARE AU DUS LA APARIȚIA INSOLVENȚEI
DEBITORULUI MULTI-STOP S.R.L.
- în faliment, in bankruptcy, en faillite -**

I. DATE GENERALE DE IDENTIFICARE

1. Denumire: MULTI-STOP S.R.L.

2. Sediul social: Dognecea, nr. 101, cam. 1, jud. Caraș - Severin

3. Număr de înregistrare la O.R.C.: J11/221/2015

4. C.U.I.: 14339563

5. Capital social: 300 lei.

6. Activitate principală: CAEN 4711 Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun;

7. Asociați: - **Petricescu Gheorghe**, domiciliat în Deva, str. Mihai Eminescu, nr. 105, bl. C3, ap. 14, jud. Hunedoara

- **CONSANDA SRL**, CUI 15867940, cu sediul în Timișoara, str. Crisan, nr. 7, cam. 6, jud. Timis, J 35/2539/2003

Administrator: - **CONSANDA SRL**, CUI 15867940, cu sediul în Timișoara, str. Crisan, nr. 7, cam. 6, jud. Timis, J 35/2539/2003

Procedura simplificată a insolvenței a fost declanșată la cererea debitorului **MULTI-STOP S.R.L.** prin încheierea civilă nr. 37/JS/CC din data de 19.05.2016, pronunțată de Tribunalul Caras-Severin, Secția a II-a civilă, în dosarul nr. 3045/115/2016, fiind numit în calitate de lichidator judiciar, **Cabinetul Individual de Insolvență Daogaru Petrisor-Liviu**, înscris în Tabloul practicienilor în insolvență sub nr. 1B2212, cu sediul în Timișoara, Bv. Revoluției, nr. 3, ap. 5, jud. Timiș.

II. MĂSURI ÎNTREPRINSE

Lichidatorul judiciar aduce la cunoștința Onoratei instanțe că de la numirea sa și până în prezent a procedat la aducerea la îndeplinire a celor dispuse de judecătorul sindic prin încheierea civilă nr. 37/JS/CC din data de 19.05.2016, pronunțată de Tribunalul Caras-Severin, Secția a II-a civilă, în dosarul nr. 3045/115/2016 și prevăzute de art. 64 din Legea nr. 85/2014 după cum urmează:

- În conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, notificarea de deschidere a procedurii simplificate de insolvență a fost publicată în **Buletinul Procedurilor de Insolvență** (nr. 10896/02.06.2016);
- A fost îndeplinită și procedura de notificare a deschiderii procedurii simplificate de insolvență **prin publicitate**, în Ziarul Evenimentul Zilei din data de 02.06.2016;



- Notificarea privind deschiderea procedurii simplificate a insolvenței nr. 1189/01.06.2016 a fost expediată, prin poșta, cu confirmare de primire, debitorului, la sediul social din Dognecea, nr. 101, cam. 1, jud. Caraș - Severin;
- De asemenea, prin Notificarea privind deschiderea procedurii simplificate a insolvenței nr. 1189/01.06.2016, au fost notificați potențialii **creditori bugetari** (AJFP Caras-Severin, Primaria Dognecea, AAAS), banca la care debitorul are deschis cont bancar, respectiv BRD Groupe Societe Generale, precum si potentialii **creditori chirografari**, conform listei creditorilor depusa la dosar de catre debitor, în vederea depunerii declarațiilor de creanță;
- Prin Adresa nr. 1190/01.06.2016 am solicitat Primariei Dognecea **sa ne comunice bunurile inregistrate pe numele debitorului**, adresa primita de destinatar la data de **03.06.2016**, conform confirmării de primire. **Pana in prezent nu am primit nici un raspuns.**

III. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICE A DEBITORULUI

- **MULTI - STOP S.R.L.** a fost înființată în anul 2001, având ca obiect principal de activitate **CAEN 4711 Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate**, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun;
- În contextul economic actual, ca urmare a **scaderii puterii de cumpărare a populației, activitatea debitorului a intrat în declin începând cu anul 2009**. Ca urmare a dificultăților întâmpinate în realizarea obiectului de activitate, în perioada **2013 – 2015, societatea nu a avut activitate**;
- În prezent, la sediul social declarat la registrul comerțului nu se mai desfășoară nici un fel de activitate;
- **Societatea nu deține active care pot fi valorificate.**
- Asociații au creditat societatea cu suma de **95.139,07 lei**, pentru a încerca continuarea activității comerciale a debitorului, însă conjunctura economică generală nu a fost favorabilă;
- Lipsa veniturilor necesare pentru desfășurarea normală a activității a generat datorii, în special la bugetul de stat, blocându-se astfel, redresarea activității debitorului;
- Conform ultimului bilanț depus de către debitor, respectiv cel aferent anului 2014, la data de **31.12.2014**, societatea a înregistrat o pierdere de **- 23.620 lei**;
- Societatea înregistrează **datorii fata bugetul de stat** în suma de **22.429 lei** și **fata de asociati** în suma de **95.139,07 lei**, așa cum rezulta din balanța de verificare întocmită pentru perioada 01.04.2016-30.04.2016;
- În lipsa resurselor necesare pentru a-și continua activitatea, obiectul de activitate al debitoarei a devenit imposibil de realizat, debitorul aflându-se în incapacitate de plată;
- Principalele cauze care au dus la intrarea debitorului în insolvență sunt, pe de o parte, **criza economică din ultimii ani**, care a redus considerabil, numărul clienților și **concurența acerbă** în acest domeniu de activitate, respectiv Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun;
- Din analiza documentelor financiar - contabile reiese, asadar, faptul că, societatea a ajuns în incapacitate de plată și de a-și continua activitatea, din **motive obiective**, în contextul general al evoluției pieței în care debitoarea își circumscrie activitatea;



- Fondurile societății au fost gospodărite corect, contabilitatea s-a condus conform normelor legale în vigoare și la zi. Toate operațiunile economico-financiare au fost consemnate în documentele legale și contabilizate corect

IV. Răspunderea organelor de conducere ale debitorului

Antrenarea răspunderii patrimoniale a persoanelor cărora le este imputabilă apariția stării de insolvență a debitorului este reglementată de art. 169 din Legea nr. 85/2014. Potrivit acestui text legal, judecătorul sindic poate dispune ca o parte a pasivului debitorului, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, să fie suportată de membrii organelor de conducere și/sau supraveghere din cadrul societății, precum și de orice altă persoană care a cauzat starea de insolvență a debitorului, prin una dintre următoarele fapte:

- au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane; Activitatea de folosire a bunurilor sau a creditului societății debitoare în interesul propriu sau în cel al unei alte persoane, fizice sau juridice, presupune săvârșirea acelor fapte ilicite prin care se deturneză utilizarea bunurilor și fondurilor bănești ale societății de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu sau în interesul unei terțe persoane. Intră în această categorie de fapte ilicite, de exemplu:

- încheierea unui contract de închiriere referitor la un bun al persoanei juridice cu plata unei chirii reduse sub prețul pieței, fără să existe pentru acest fapt motive justificative
- încheierea de contracte de vânzare-cumpărare către persoane afiliate sub prețul pieței;
- plata unor dividende fictive, dobândirea repetată a acțiunilor aparținând unei alte societăți sau bunuri ale acesteia peste prețul pieței, fără ca pentru aceasta să existe motive serioase,
- utilizarea sumelor de numerar din caserie în interes personal,
- existența de avansuri de trezorerie cu o vechime mai mare de 120 zile,
- nerespectarea destinației creditelor bancare contractate de către societate,
- modul de justificare, în interes personal și nu al activității economice, a cheltuielilor privind mijloacele de transport, telefoanele mobile, deplasările în străinătate, cheltuielile de protocol etc.

Din analiza documentelor existente și puse la dispoziția lichidatorului judiciar, nu reies elemente care să indice culpa vreunei persoane în producerea insolvenței (în special prin săvârșirea uneia sau a mai multor fapte enumerate de prevederile art. 169 din Legea nr. 85/2014).

Apreciem faptul că, starea de încetare de plăți **nu a fost cauzată de organele de conducere ale debitoarei. Nu am identificat fapte care să se încadreze în prevederile art. 169 din Legea nr. 85/2014, respectiv:**

- **au făcut acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;**

Prin efectuarea unor acte în interes personal sub acoperirea persoanei juridice se înțelege efectuarea acelor fapte ilicite prin care patrimoniul societății este folosit în scopul obținerii de beneficii în interes propriu, și nu în interesul societății. Intră în această categorie de fapte următoarele:



- obținerea unui împrumut bancar, de către unul dintre membrii organelor de conducere și/sau de către alte persoane, în folosul propriu, pentru care s-a garantat cu bunurile societății sau efectuarea unor acte de comerț în interes propriu, a căror executare a fost garantată cu bunurile societății.
Din actele puse la dispoziție și analizate, **NU** am sesizat elemente incidente.

- au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit, persoana juridică la încetarea de plăți;

Prin dispunerea de a continua în interes personal efectuarea unor activități comerciale care duceau în mod vădit la starea de insolvență, se înțelege acel ansamblu de activități care, deși sunt vădit prejudiciabile, din punct de vedere financiar, pentru patrimoniul societății, sunt continuate în mod conștient și voit de membrii organelor de conducere, cu scopul de a obține câștiguri personale. Intră în această categorie fapte precum: încheierea unui contract cu unul dintre membrii organelor de conducere sau cu o rudă apropiată a acestora ori cu o societate controlată de una dintre aceste persoane în care prestația acestora din urmă este vădit disproporționată față de prestațiile societății la care persoana responsabilă este membru al organelor de conducere.

Din informațiile deținute, **NU** am identificat operațiuni în care acest articol să aibă incidență.

- au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea;

Prin fapte de ținere a unei contabilități fictive, dosirea unor documente contabile sau neținerea contabilității în conformitate cu prevederile legale se înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delikte civile. Astfel, însuși faptul nedepunerii de către debitor a actelor contabile, conform art. 33 din lege, crează o prezumție relativă a neținerii contabilității în conformitate cu legea și a legăturii de cauzalitate dintre această faptă și ajungerea societății în încetare de plăți. De regulă se au în vedere: regularitatea ținerii registrelor contabile obligatorii, depunerea declarațiilor fiscale, situațiilor financiare anuale/semestriale etc., rapoartele cenzorilor și/sau auditorilor, procesele verbale de control al organelor fiscale, existența contabilității de gestiune, evidența contabilă analitică.

Precizam faptul ca, **reprezentanții debitorului au pus la dispoziția lichidatorului judiciar documentele prevăzute de art. 67 din Legea nr. 85/2014.**

Până în acest moment al analizei **NU** s-au sesizat aspecte care să facă aplicabil acest articol.

- au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;

Prin faptele de deturnare sau ascundere a unei părți din activul persoanei juridice vom înțelege acele fapte ilicite de natură contabilă prin care o parte a activului sau anumite bunuri individual determinate sunt deturnate de la destinația lor normală ori sunt ascunse terților. Intră în această categorie faptele ilicite, prin care se realizează dispariția unor acte contabile justificative, falsificarea unor acte contabile în sensul modificării destinației bunului sau al naturii bunului intrat în patrimoniul societății etc. Prin mărirea, în mod fictiv, a pasivului înțelegem orice fapte ilicite de natură contabilă prin care se mărește în mod fictiv pasivul patrimonial al persoanei juridice. Intră în această categorie de fapte ilicite: falsificarea registrelor contabile prin introducerea unor obligații inexistente sau pastrarea unor datorii



deja plătite. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, de regulă se verifică: - inventarul realizat la preluarea administrării societății/la desemnare, comparativ cu evidența contabilă a mijloacelor fixe, stocurilor etc., vânzările/casările de mijloace fixe din ultimii ani, motivele diferențelor dintre tabelul de creanțe și evidența contabilă a creditorilor/furnizorilor.

Precizam faptul ca, **debitorul nu detine bunuri mobile/imobile in patrimoniu .**

- **au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;**

Prin faptele de folosire a unor mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți, se înțelege săvârșirea acelor fapte prin care membrii organelor de conducere, în vederea evitării sau amânării declanșării procedurii insolvenței, folosesc mijloace în care prestația societății conduse de aceștia este în mod vădit disproporționat de mare față de cea oferită în schimb. Cu titlu de exemplu, intră în această categorie de fapte ilicite orice împrumut de sume contractat în condiții mai oneroase decât condițiile pieței (de exemplu la o dobânda mult mai ridicată decât cea de pe piață). Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: ratele dobânzilor la creditele angajate de societate, comparativ cu dobânda pieței; respectarea normelor bancare de creditare/prudentiale; veniturile conducătorilor în această perioadă. Din actele analizate, **NU** am identificat aspecte de natură a atrage incidența acestui articol.

- **în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori.**

Această categorie de fapte ilicite include ansamblul faptelor prin care membrii organelor de conducere, în luna precedentă ajungerii societății debitoare în stare de insolvență, plătind sau dispunând plata cu preferință a unui creditor, au creat în dauna celorlalți creditori un dezavantaj. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: dacă plățile din luna anterioară au fost făcute față de furnizorii de utilități, condiție esențială pentru menținerea în activitate a societății, respectiv dacă sumele plătite altor furnizori comparativ cu graficul scadențelor/clauzele contractuale/etc. Din informațiile deținute, nu am identificat operațiuni în care acest articol să aibă incidență. Conform actelor contabile studiate, puse la dispoziție de departamentul economic al debitoarei, plățile făcute în ultima lună anterior declanșării insolvenței se încadrează în categoria plăților curente lunare efectuate de către societate.

Prin urmare, lichidatorul judiciar **NU** a putut identifica nici o persoană dintre cele prevăzute la art. 169 din Legea nr. **85/2014** privind procedura insolvenței care să fi cauzat starea de insolvență, prin niciuna dintre modalitățile prevăzute în acest text legal.

Menționăm faptul că, ne rezervăm dreptul de a reveni asupra acestor concluzii în măsura în care vom identifica informații noi pe parcursul desfășurării procedurii de insolvență.



IV. CONCLUZII

- Sub rezerva de a ne fi furnizate elemente noi de către creditorii societății concluzionăm că, insolvența se datorează, în principal, unor **factori de natură externă societății, fără ca aceasta să fie imputabilă vreunei persoane**. Din analiza documentelor financiar - contabile nu reies elemente care să indice culpa vreunei persoane în producerea insolvenței (în special prin săvârșirea uneia sau a mai multor fapte enumerate de prevederile art. 169 din Legea nr. 85/2014), pentru a se putea solicita antrenarea răspunderii acesteia.

Mentionăm, de asemenea, faptul că, în ipoteza în care vom descoperi orice act, stare, împrejurare sau situație care ne-a fost ascunsă, nu vom ezita în informarea adunării/comitetului creditorilor, nici în întreprinderea demersurilor legale la care avem dreptul.

S.C. MULTI-STOP S.R.L.
prin lichidator judiciar