ROMANIA
TRIBUNALUL TULCEA
Nr. ____
06 IAN. 2014

PLAN DE REORGANIZARE

S.C. LIANCE TOUR S.R.L. Mahmudia, jud. Tulcea

Societate in insolventa care face obiectul dosarului nr. 3036/88/2012

aflat pe rolul Tribunalului Tulcea - Sectia Comerciala

Administrator special Paraschiv Alfred Gabriel

Administrator judiciar „Cabinet Individual de Insolventa Florescu Mircea Sorin"

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA
FLORESCU
MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

DECEMBRIE 2013

NOTA DE PREZENTARE A PLANULUI

În temeiul prevederilor art. 94 alin. (1) lit. „a" si „b" din Legea 85/2006, prezentul plan de reorganizare al societatii SC LIANCE TOUR SRL, este propus de catre societate în calitatea sa de debitor în dosarul nr. 3036/88/2012, aflat pe rolul Tribunalului Tulcea – Sectia Comerciala, alaturi de administratorul judiciar, respectiv în colaborare cu acesta..

Conditiile preliminare pentru depunerea prezentului Plan de Reorganizare, prevazute expres de art. 94 alin. (1) din Legea 85/2006, coroborat cu art. 33, alin 6, au fost îndeplinite.

- În acest sens, debitorul nu a contestat starea de insolventa si si-a exprimat intentia de a-si reorganiza activitatea.

- Tabelul definitiv de creanţe nr. 1999 din 05.12.2013 a fost depus la dosarul cauzei si afisat la data de 05.12.2013, fiind publicat în Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 20985/10.12.2013

Societatea SC LIANCE TOUR SRL nu a facut obiectul procedurii instituite prin prevederile Legii 85/2006 si nici ale Legii 64/1995, anterior deschiderii procedurii insolventei în dosarul nr. 3036/88/2012, aflat pe rolul Tribunalului Tulcea. Nici societatea si niciun membru al organelor de conducere ale acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna din infractiunile prevazute de art. 94 alin. (4) din Legea 85/2006.

Planul de Reorganizare al societatii prevede ca modalitatea de reorganizare a acesteia, restructurarea operationala si continuarea activitatii societatii.

Planul de Reorganizare pe care îl supunem atenetiei judecatorului sindic si creditorilor societatii cuprinde perspectivele de redresare ale societatii în raport cu posibilitatile si specificul activitatii acesteia, indica mijloacele financiare disponibile si situatia cererii de piata fata de oferta societatii. Masurile de implementare a planului de reorganizare sunt prevazute în cadrul sectiunii a VII-a a Planului de reorganizare si prevede masuri adecvate dintre cele mentionate de art. 95 alin. (6) din Legea 85/2006.

Planul de Reorganizare cuprinde modalitatile de acoperire a pasivului societatii si sursele de finantare a planului. Elementele obligatorii prevazute de Legea 85/2006, precum durata de implementare a planului, programul de plata al creantelor si indicarea categoriilor de creante defavorizate, a tratamentului acestora si a prezentarii comparative a sumelor ce vor fi distribuite în ipoteza falimentului sunt cuprinse în cadrul prezentului Plan de Reorganizare.

Prezentul Plan de Reorganizare propune achitarea creantelor înscrise în Tabelul definitiv de creante într-un cuantum de 36,49 %, superior celui care ar fi fost achitat creditorilor în caz de faliment -27,72 %.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul Plan de Reorganizare sunt:

- creantele garantate (art. 100, alin. (3) lit. „a")
- creantele bugetare (art. 100, alin. (3) lit. „c")
- celelalte creantele chirografare (art. 100, alin. (3) lit. „e")

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

În consecinta, apreciem faptul ca prezentul Plan de Reorganizare întruneste toate conditiile prevazute de Legea 85/2006 privind procedura insolventei, motiv pentru care îl supunem atentiei d-voastra, în vederea admiterii si aprobarii acestuia.

S.C. LIANCE TOUR S.R.L.

Administrator special

PARASCHIV ALFRED GABRIEL

Administrator judiciar

Cabinet Individual de Insolventa

FLORESCU MIRCEA SORIN

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA
FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

Cuprins:

1. **PREAMBUL**.....6
   1.1 Justificarea legala.....6
   1.2. Autorul Planului.....6
   1.3. Durata de implementare a planului si administrarea societatii.....7
   1.4. Scopul planului.....7

2. **INFORMATII CU CARACTER GENERAL**.....8
   2.1.Date de identificare si statutul juridic al societatii.....8
   2.2. Obiectul de activitate.....8
   2.3 Date despre capitalul social, asociati, administratori statutari.....8
   2.4 Scurt istoric al societatii debitoare.....8
   2.5. Analiza economico-financiara a societatii la data deschiderii procedurii si principalele cauze care au determinat deschiderea acesteia.....10
   2.6.....16
3. **NECESITATEA REORGANIZARII**.....21
   3.1. Aspecte economice.....21
   3.2. Aspecte sociale.....21
   3.3. Avantajele reorganizarii.....22
      3.3.1. Premisele reorganizarii SC LIANCE TOUR SRL..... 22
      3.3.2. Avantaje generale fata de procedura falimentului.....22
      3.3.3. Comparatia avantajelor reorganizarii în raport cu situatia/cazul falimentului societatii..... .23
      3.3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori.....26

4. **SITUATIA SOCIETATII LA DATA ÎNTOCMIRII PLANULUI DE REORGANIZARE**.....26
   4.1 Structura anterioara a manageriatului..... 26
   4.2. Structura actuala a manageriatului..... 26
   4.3. Structura de personal si organizarea interna..... 26
   4.4. Pasivul societatii..... 26

5. **ANALIZA ACTIVITATII DEBITOAREI ÎN PERIOADA DE OBSERVATIE... 27**
   5.1. Datorii nascute pe perioada de observatie..... 27
   5.3. Analiza SWOT..... 27

6. **OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE**..... **29**
   6.1. Premisele si avantajele generale ale reorganizarii.....29
   6.2. Obiectivele si durata planului de reorganizare.....29
   6.3. Intentia de reorganizare.....30
   6.4. Conducerea activitatii societatii în perioada de reorganizare.....30

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

7. STRATEGIA DE REORGANIZARE SI SURSELE DE FINANTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE..... 30
7.1. Strategia de reorganizare..... 30
7.2. Surse de finantare a platilor care se estimeaza a se efectua pe perioada reorganizarii..... 33
7.3. Prezentarea previziunilor privind fluxul de numerar..... 34
7.3.1 Prognoza veniturilor.....34
7.3.2. Prognoza cheltuielilor.....38

8. CATEGORII DE CREANTE, TRATAMENTUL CREANTELOR SI PROGRAMUL DE PLATA AL CREANTELOR..... 40
8.1 Categorii de creante..... 40
8.2. Tratamentul creantelor..... 41
8.3. Plata creantelor detinute împotriva averii debitoarei 41
8.3.1. Programul de plata a creantelor înscrise în tabelul definitiv..... ..41
8.3.2. Plata creantelor nascute în cursul procedurii..... 42
8.3.3. Plata remuneratiei administratorului judiciar..... 42

9. DESPAGUBIRI CE URMEAZA A FI OFERITE TITULARILOR TUTUROR CATEGORIILOR DE CREANTE PRIN COMPARATIE CU VALOAREA ESTIMATA CE AR PUTEA FI PRIMITA ÎN CAZ DE FALIMENT..... 42

10. CONTROLUL APLICARII PLANULUI 44

11. DESCARCAREA DE RASPUNDERE SI DE OBLIGATII A DEBITORULUI..... 44

10. ANEXE

Anexa 1. Tabel definitiv de creante împotriva averii debitorului SC LIANCE TOUR SRL – în insolventa

Anexa 2. Cash-flow, Fluxul de numerar previzionat

Anexa 3. Programul de plati

Anexa 4. Hotarârea asociatului unic al SC LIANCE TOUR SRL din 30.12.2013

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ
FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Preambul

1.1.Justificarea legala

Reglementarea legala care sta la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2006 privind procedura insolvenței.

Legea consacra problematicii reorganizarii doua sectiuni distincte, respectiv Sectiunea a V-a (Planul), si Sectiunea a VI-a, (Reorganizarea). Prin prisma acestor prevederi legale se ofera sansa debitorului fata de care s-a deschis procedura prevazuta de legea mai sus mentionata sa-si continue activitatea comerciala, reorganizându-si activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 95 (1): *„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 masuri concordante cu ordinea publica (...)"* (Art.95 alin.1 din Legea 85/2006).

Mentionam faptul ca societatea nu a fost subiect al procedurii instituite prin prevederile Legii 85/2006 privind procedura insolventei de la înfiintarea acesteia pâna în prezent. Nici sociatatea si nici un membru al organelor sale de conducere nu au fost condamnati definitiv pentru niciuna din infractiunile prevazute de art. 94 alin. (4) din Legea 85/2006. Prin urmare, conditiile legale prevazute de legea privind procedura insolventei pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

1.2.Autorul planului

În temeiul prevederilor art. 94 alin. 1din legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, un plan de reorganizare va putea fi propus de catre debitor, cu aprobarea adunarii generale a asociatilor, în termen de 30 de zile de la afisarea tabelului definitiv de creante. Debitoarea a depus o declaratie privind intentia de a-si reorganiza activitatea în conformitate cu prevederile art. 28 lit h din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

Având în vedere ca administratorul judiciar si-a manifestat disponibilitatea de colaborare cu debitoarea în vederea întocmirii unui plan de reorganizare viabil, **prezentul plan a fost conceput si întocmit de administratorul special al debitoarei, cu suportul specializat al administratorului judiciar, respectiv în colaborare cu acesta.**

Planul de reorganizare al SC LIANCE TOUR SRL este depus de catre **administratorul special al societatii debitoare, alaturi de administratorul judiciar.**

Aceasta alegere a fost considerata cea mai viabila atât de catre reprezentantii debitoarei, cât si de catre administratorul judiciar, având în vedere faptul ca:

- administratorul special cunoaste cel mai bine realitatile existente pe planul intern si extern ale acesteia, având conturata o imagine fidela asupra situatiei actuale si asupra obiectivelor de urmarit în perspectiva reorganizarii
- în virtutea atributiilor conferite de Lege, administratorul judiciar a asigurat consultanta specifica la stabilirea strategiei de restructurare a activitatii debitoarei si la negocierea conditiilor de continuare a activitatii pe baza unui plan de reorganizare cu creditorii si furnizorii importanti ai debitoarei.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

1.3. Durata de implementare a Planului si administrarea societatii

În ceea ce privește **durata de implementare a planului de reorganizare**, în vederea acoperirii într-o masura maxim posibila a pasivului societații debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maxima prevazuta de prevederile art. 95 alin. 3 din Legea nr. 85/2006, și anume **trei ani de la data confirmarii** acestuia de catre judecatorul sindic.

De asemenea, în temeiul art. 95 alin. 6 lit A din Legea privind procedura insolventei, **pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societatii debitoare va fi condusa de catre administratorul special al debitoarei, sub supravegherea administratorului judiciar**.

1.4. Scopul planului

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2006, proclamat fara echivoc în art.2, si **anume acoperirea pasivului debitorului în insolventa.**

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în conceptia moderna a legii, este reorganizarea debitorului si mentinerea societatii în viata comerciala, cu toate consecintele sociale si economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevata functia economica a procedurii instituite de Legea 85/2006, respectiv necesitatea salvarii societatii aflate în insolventa, prin reorganizare, inclusiv restructurare economica si numai în subsidiar, în conditiile esecului reorganizarii sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activitatii debitorului presupune operationalizarea unor masuri de eficientizare a activitatii curente a societatii aflate în dificultate, mentinându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfasurare a activitatii la noua strategie, conform cu resursele existente si cu cele care urmeaza a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite sa faca activitatea de baza a societatii profitabila.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2006, trebuie sa satisfaca scopul reorganizarii, anume mentinerea/reinsertia debitoarei în viata comerciala si sociala, cu efectul mentinerii serviciilor debitorului pe piata. Totodata, reorganizarea înseamna protejarea intereselor creditorilor, care au o sansa în plus la realizarea creantelor lor. Aceasta pentru ca, în conceptia moderna a legii, este mult mai probabil ca o afacere functionala sa produca resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. Argumentele care pledeaza în favoarea acoperirii pasivului societații debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic, caracterizat printr-o acuta criza de lichiditați și scaderea semnificativa a cererii pentru achiziția de bunuri imobile si mobile într-o zona rurala asa cum este cazul debitoarei, astfel încât eventuala lichidare a bunurilor din patrimoniul acesteia, va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri sustinute pentru activele preponderent de ordin turistic cum sunt activele societatii.

Prezentul plan își propune sa actioneze pentru modificarea structurala a societatii pe mai multe planuri: economic, organizatoric, financiar si social având ca scop principal plata într-o masura cât mai mare posibil a pasivului SC LIANCE TOUR SRL, relansarea viabila a activitatii, sub controlul strict al administratorului judiciar în ceea ce priveste realizarea obiectivelor mentionate.

În ceea ce priveste variantele de reorganizare a activitatii societatii debitoare avute în vedere în prezentul plan, mentionam faptul ca **se prevede o combinatie a metodelor prevazute de legea privind procedura insolventei si anume restructurarea si continuarea activitații sociatatii.**

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

2. Informatii cu caracter general

2.1 Date de idetificare si statutul juridic al societatii

Denumire	LIANCE TOUR
Forma juridica	Societate cu raspundere limitata
Sediul	Comuna Mahmudia, jud. Tulcea
CUI	RO24045336
ORC Tulcea	J36/316/2008

Prin sentinta civila nr. 5353 din 24.09.2012 pronuntata de Tribunalul Tulcea, sectia comerciala, în dosarul 3036/88/2012, a fost admisa cererea de deschidere a procedurii insolventei formulata de creditoarea S.C. ADMAR CAPITAL GROUP S.R.L., împotriva debitoarei S.C. LIANCE TOUR S.R.L., si, în temeiul art.3, pct.24, raportat la art.1 alin.1 si art.33 alin.6, din Legea nr.85/2006, **s-a dispus deschiderea procedurii insolventei în forma generala fata de debitoarea S.C. LIANCE TOUR S.R.L.**

Prin aceeasi sentinta a fost desemnat **administrator judiciar HM Expert I.P.U.R.L. Bucuresti.**

Ulterior, prin sentinta Tribunalului Tulcea din 27.09.2013 pronuntata în dosarul nr. 3036/88/2012, **instanta a confirmat în calitate de administrator judiciar pe cabinet Individual de insolventa Florescu Mircea Sorin.**

2.2. Obiect de activitate

Domeniul principal de activitate al societatii este: „ Hoteluri si alte facilitati de cazare similare", *conform cod CAEN 5510*

2.3. Date despre capitalul social, asociati, administratori statutari

Capitalul social subscris si varsat integral la data prezentului raport este de 250 lei si este detinut de catre un singur asociat, Paraschiv Nicoleta, nascuta la 21.03.1965 în Bucuresti, având un aport de 250 lei reprezentând 100% din capitalul social.

Administratorul statutar a fost Paraschiv Alfred Gabriel, care în prezent detine calitatea de administrator special al debitoarei. Mentionam ca în conformitate cu art.18 din Legea nr.85/2006, prin Procesul-verbal al adunarii asociatilor debitoarei din data de 20.11.2012, s-a hotarât numirea în conformitate cu art.18 din Legea nr.85/2006 în calitatea de administrator special, a domnului Paraschiv Alfred-Gabriel,

2.4. Scurt istoric al societatii debitoare

Societatea a fost infiintata cu scopul realizarii unei activitati de prestari servicii in domeniul turistic prin construirea si exploatarea in zona Deltei Dunarii a unei structuri de primire turistice cu functiune de cazare proiectata la un nivel de confort de 4 stele si restaurant pentru 60 de persoane la 4 stele, avand un numar de 13 camere si 2 apartamente (30 de locuri de cazare).

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Societatea si-a inceput activitatea prin dotarea cu bunuri necesare desfasurarii activitatilor administrative curente ale societatii, precum si prin achizitionarea de active ce vor fi folosite in actvitatea propriu-zisa de prestari servicii turistice (ex. ambarcatiune, remorci auto pentru ambarcatiuni, etc.).

Un pas important in atingerea scopului pentru care a fost creata, l-a constituit transferul dreptului de proprietate in data de 22.09.2008 asupra unui teren situat in Comuna Mahmudia, judetul Tulcea, prin actul de vanzare cumparare 1383/22.09.2008, incheiat la Biroul Notarului Public Gusetoiu Ion, teren ce constituie de altfel locatia in care se afla pensiunea.

De asemenea, prin actul de vanzare-cumpare, S.C. LIANCE TOUR S.R.L a preluat si urmatoarele:

1. Autorizatia de demolare nr. 11 / 26.08.2008 emise de Primaria Comunei Mahmudia a cladirii existente in momentul de fata pe amplasamentul pe care a fost construita pensiunea;
2. Certificatul de urbanism nr. 13 / 20.03.2008 emis de Primaria Comunei Mahmudia;
3. Notificarea nr. 7424 / 22.08.2008, eliberata de Agentia pentru Protectia Mediului Tulcea;
4. Fise tehnica cu aviz favorabil eliberata de Agentia pentru Protectia Mediului Tulcea din data de 22.08.2008;
5. Avizul de amplasament favorabil nr. 6020 / 26.06.2008 eliberat de catre ENEL Distributie Dobrogea, reteaua teritoriala a judetului Tulcea;
6. Fise tehnica cu avizul favorabil nr. 242 / 08.09.2008, eliberat de catre Directia de Sanatate Publica Tulcea;
7. Avizul nr. 4094 / 16.09.2008 privind alimentarea cu apa si canalizare eliberata de catre Primaria Comunei Mahmudia, judetul Tulcea, Serviciul public de apa si canalizare;
8. Acordul nr. 2960 / 01.07.2008 eliberat de Primaria comunei Mhmudia;
9. Avizul nr. 49 / 08.09.2008 eliberat de Consiliul Judetea Tulcea, comisia tehnica de amenajare a teritoriului si urbanism, pentru planul urbanistic de detaliu construire pensiune;
10. Avizul nr. 352 / 31.07.2008 eliberat de Ministerul pentru IMM, Comert, Turism si Profesii Liberale;
11. Decizia nr. 49 / 15.08.2008 eliberata de Agentia pentru Protectia Mediului Tulcea;
12. Fisa tehnica cu avizul favorabil nr. 1416531/22.08.2008, eliberata de Inspectoratul pentru Situatii de Urgenta "Delta", a judetul Tulcea, privind siguranta la foc;
13. Studiul geotehnic pentru construirea pensiunii turistice, eliberat de S.C. GEOTEHNIC S.R.L Tulcea;
14. Proces verbal de receptie nr. 119 / 09.05.2008 eliberat de Ministerul Administratiei si Internelor
15. OCPI Tulcea nr. 2275/09.05.2008 privind documentatia topografica necesara intocmirii planuliui de situatie in vederea eliberarii PUD, executant S.C. CUTOV TOPO CADASTRU S.R.L.;
16. Declaratiile autentificate cu nr. 1189, 1190, 1191 din 30.06.2008 semnate la BNP Mihai Petra si Corbeanu Laura-Madalina, reprezentand acordul vecinilor

In cursul anului 2010, societatea a reusit sa cumpere si terenul alaturat prin care si-a marit suprafata de teren initial de 1.305,40 mp cu o suprafata de 690,00 mp (Str. SALSOVIA nr. 31) ajungind astfel la o suprafata de 1.995,40 mp.

In acest fel procentul de ocupare al terenului (POT) si coeficientul de utilizare al terenului (CUT) s-au marit considerabil si astfel proportional posibilitatea edificarii altor spatii a devenit fezabila, respectând in acest fel regulamentul de urbanism al comunei Mahmudia si al FEADR.

In acest moment si conform actelor care atesta acest lucru (procese verbale de finalizare lucrari conf. cu faze determinante admise de inspectia de stat in constructii Tulcea, constructia este inchisa (ferestre si acoperis – pod) si edificata inclusiv finisajele.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

Constructia pensiunii fiind terminata prin edificarea inchiderilor, inclusiv al podului, a reiesit un spatiu amplu care ar putea fi utilizat ca fiind posibil amenajat in spatii de cazare.

Conform certificatului de urbanism emis de primaria localitatii Mahmudia nr. 01 / 14.01. 2011, aceasta a admis si posibilitatea edificarii a 5 spatii de cazare la interiorul podului, care sunt în faza de executie, nefinalizate însa.

Prin urmare, societatea Liance Tour SRL a accesat un proiect european pe masura 313 FEADR « Incurajarea activitatilor turistice »- Axa III- Imbunatatirea calitatii vietii in zonele rurale si diversificarea economiei rurale, proiectul vizând edificarea pensiunii Liance avand 15 camere cu un grad de confort de patru stele, in Mahmudia, iar Finantarea proiectului a decurs anevoios, urmare modificarii cunatumului TVA si a neonorarii la timp, de catre organele fiscale, a rambursarilor de TVA.

Cu toate ca pensiunea a fost ridicata, dotata corespunzator, în proportie de cca. 95%, pana la data deschiderii procedurii, aceasta nu a functionat si nu a realizat venituri din exploatare.

2.5. Analiza situatiei economico-financiare la data deschiderii procedurii si principalele cauze care au determinat deschiderea acesteia

Contul de profit de pierderi este un document contabil care ofera o imagine fidela asupra performantei financiare, sintetizând într-o maniera explicita veniturile si cheltuielile dintr-o perioada de gestiune si pe aceasta baza prezinta modul de formare a rezultatelor economice.
Astfel, potrivit datelor financiare în anul **2010**, principalii indicatori financiari se prezinta astfel:

Indicatori din CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	
Cifra de afaceri neta	0
VENITURI TOTALE	734
CHELTUIELI TOTALE	181740
Profitul sau pierderea brut(a)	
-Profit	-
-Pierdere	181006
Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar	
-Profit	-
-Pierdere	184231
Indicatori din DATE INFORMATIVE	
Numar mediu de salariati	4
Tipul de activitate, conform clasificarii CAEN	Hoteluri si alte facilitati de cazare similare

In anul 2011:

Indicatori din CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	
Cifra de afaceri neta	0
VENITURI TOTALE	10592
CHELTUIELI TOTALE	438984
Profitul sau pierderea brut(a)	
-Profit	0
-Pierdere	428392
Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar	
-Profit	0
-Pierdere	428392
Indicatori din DATE INFORMATIVE	
Numar mediu de salariati	4
Tipul de activitate, conform clasificarii CAEN	Hoteluri si alte

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

	facilitati de cazare similare

Situatia patrimoniului societatii debitoare in **2010** este urmatoarea :

Indicatori din BILANT	lei
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	2643241
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL, din care	506445
Stocuri (materiale, productie in curs de executie, semifabricate, produse finite, marfuri etc.)	2154
Creante	423829
Casa si conturi la banci	80462
CHELTUIELI IN AVANS	-
DATORII - TOTAL	2537666
VENITURI IN AVANS	730138
PROVIZIOANE	-
CAPITALURI - TOTAL, din care:	-118118
Capital social subscris varsat	250
Patrimoniul regiei	-
Patrimoniul public	-
Indicatori din CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	
Cifra de afaceri neta	-
VENITURI TOTALE	734
CHELTUIELI TOTALE	181740
Profitul sau pierderea brut(a)	
-Profit	-
-Pierdere	181006
Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar	
-Profit	-
-Pierdere	184231
Indicatori din DATE INFORMATIVE	
Numar mediu de salariati	4
Tipul de activitate, conform clasificarii CAEN	Hoteluri si alte facilitati de cazare similare

Situatia patrimoniului societatii debitoare in **2011** este urmatoarea :

Indicatori din BILANT	lei
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	4577726
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL, din care	390464
Stocuri (materiale, productie in curs de executie, semifabricate, produse finite, marfuri etc.)	15793
Creante	363749
Casa si conturi la banci	10922
CHELTUIELI IN AVANS	-
DATORII - TOTAL	4787081
VENITURI IN AVANS	727619
PROVIZIOANE	-
CAPITALURI - TOTAL, din care:	-546510
Capital social subscris varsat	250
Patrimoniul regiei	-

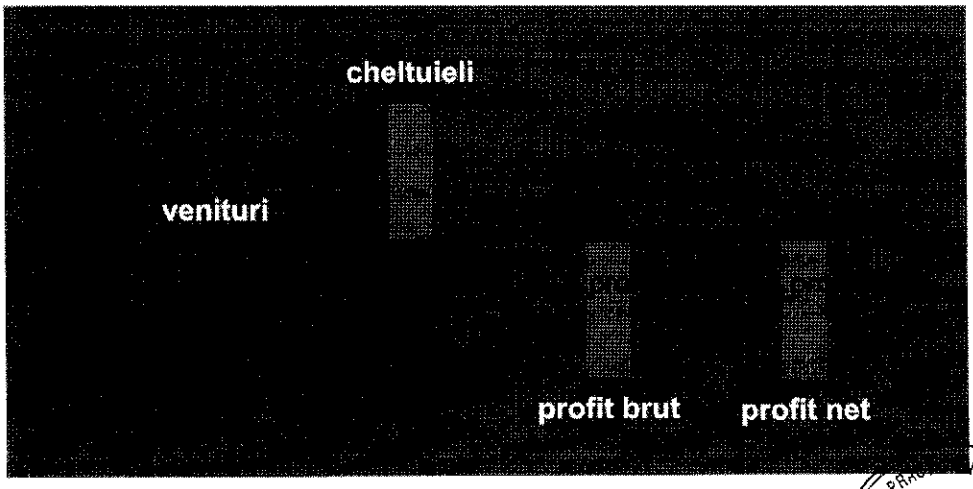
UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

Patrimoniul public	-
Indicatori din CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	
Cifra de afaceri neta	0
VENITURI TOTALE	10592
CHELTUIELI TOTALE	438984
Profitul sau pierderea brut(a)	
-Profit	0
-Pierdere	428392
Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar	
-Profit	0
-Pierdere	428392
Indicatori din DATE INFORMATIVE	
Numar mediu de salariati	4
Tipul de activitate, conform clasificarii CAEN	Hoteluri si alte facilitati de cazare similare

Cifra de afaceri caracterizeaza **volumul afacerilor** realizate cu tertii in urma activitatii curente a societatii si reprezinta suma totala a **veniturilor** rezultate din livrarea produselor, executarea de lucrari si prestari de servicii si alte venituri din exploatare. Dupa cum am aratat mai sus, societatea debitoare **nu a desfasurat activitate din lipsa avizelor pentru functionare**.

Conform clasificarii CAEN 5510, debitoarea si-a propus sa desfasoare activitate in domeniul **hoteluri si alte facilitati de cazare similare.** Numarul mediu de salariati conform datelor informative primite de la debitoare pe anul 2010 a fost de 4 salariati, iar pe anul 2011 numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul exercitiului financiar, respectiv la 31.12.2011 a fost de 3 salariati. In urma analizei efectuate asupra contului de profit si pierdere, a rezultat ca valoarea cheltuielilor cu personalul s-a majorat, pe anul 2010, acestea au fost inregistrate la valoarea de 23.598 lei, iar pe anul 2011, valoarea acestora a ajuns la 31.375 lei. Acest trend ascedent al cheltuielilor cu personalul a creat, pe langa gradul mare de indatorare, probleme financiare societatii.

Debitoarea a inregistrat **venituri totale** pe anul 2010 la valoarea de **734 lei**, din care 727 lei venituri din exploatare si 7 lei venituri financiare. Cheltuielile efectuate pentru realizarea veniturilor totale au ajuns la valoarea de 181.740 lei., din care 66.573 lei au fost inregistrate cheltuielile de exploatare si 115.167 lei cheltuielile financiare. Pentru debitoare acest lucru a insemnat la finele anului o **pierdere bruta** in valoare de – **181.006 lei**, iar cea neta a fost inregistrata la valoarea de -184.231 lei, pierdere explicata prin investitiile realizate si prin neinceperea desfasurarii activitatii economice.



UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Figura nr. 2

Pe anul 2011, **veniturile totale** au fost inregistrate la valoarea totala de **10.592 lei**, din care veniturile din exploatare au fost inregistrate la valoarea de 10.584 lei si veniturile financiare au fost de 8 lei. **Cheltuielile totale** inregistrate au fost de 438.984 lei, din care cheltuielile de exploatare au fost in suma de 133.867 lei, iar cele financiare de 305.117 lei, o valoare foarte mare comparativ cu anul precedent, volumul investional fiind mai mare in acest an. **Pierderea bruta** inregistrata a fost de **-428.392 lei**, iar cea neta a fost inregistrata la valoarea de -428.392 lei.

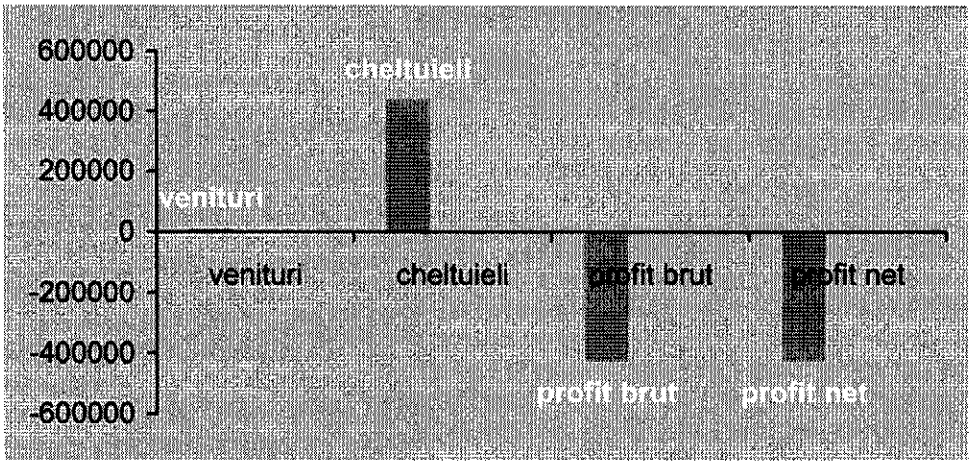


Figura nr. 3

Activul patrimonial al societatii pe **anul 2010** este format din active imobilizate si active circulante. **Activele imobilizate** au fost inregistrate la valoarea de **2.643.241 lei**, iar cele circulante au fost inregistrate la valoarea de **506.445 lei**, din care :

- stocuri in valoare de 2.154 lei ;
- **creante in valoare de 423.829 lei, dupa cum urmeaza: creante comerciale, avansuri acordate furnizorilor si alte conturi asimilate in valoare de 2.818 lei, creante fiscale in legatura cu bugetul statului in suma de 57.710 lei si subventii de incasat in valoare de 363.301 lei.**
- casa si conturi la banci in valoare de 80.462 lei. In conturi curente la banci in lei, societatea debitoare a avut inregistrata suma de 79.587 lei in conturi curente la banci in lei, precum ne este prezentat in datele informative.

Pe **anul 2011**, conform situatiei prezentata de debitoare, aceasta a inregistrat o valoare considerabila in ceea ce priveste **activele imobilizate**, acestea fiind in valoare totala de **4.577.726 lei**, reprezentate numai de imobilizarile corporale : terenuri, constructii, instalatii tehnice si masini, alte instalatii, utilaje si mobilier si avansuri si imobilizari corporale in curs (aceasta suma provine de fapt ca rezultat al finalizarii investitiei).

Valoarea **activelor circulante** s-a diminuat, ajungand sa inregistreze o valoare totala de **390.464 lei**, din care :

- stocuri in valoare de 15.793 lei ;
- **creante in valoare de 363.749 lei, dupa cum urmeaza : creante fiscale in legatura cu bugetul statului in valoare de 157.454 lei si creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului neincasate la termenul stabilit in suma totala de 206.295 lei.**

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

- casa si conturi la banci in valoare de 10.922 lei. In anul 2011 valoarea disponibilului din conturi curente la banci in lei a scazut dramatic ajungand la numai 313 lei.

Ponderile componentelor si evolutia comparativa a celor doua principale categorii de active patrimoniale sunt surprinse cu ajutorul indicatorilor din tabelul urmator :

Tabel nr. 1

Denumire indicator %	31.12.2010	31.12.2011
Rata activelor imobilizate	**83,92%**	**92,14%**
Rata stocurilor	0,43 %	4,04 %
Rata creantelor	83,68 %	93,16 %
Rata disponibilitatilor banesti	15,89 %	2,79 %
Rata activelor circulante	**16,08%**	**7,86%**
Total	**100 %**	**100 %**

Ratele de structura ale activului patrimonial subliniaza procentual tendinta de crestere de la an la an a activelor imobilizate, a caror pondere a fost inregistrata pe anul 2010 la 83,92%, iar pe anul 2011 a fost inregistrata la valoarea de 92,14%, dar si ponderea activelor circulante, indeosebi cresterea creantelor, a caror pondere a ajuns de la 83,68% la 93,16%. Disponibilitatile banesti au inregistrat diminuari considerabile, dar per total valoarea patrimoniala a activului a fost in balanta.

In ceea ce priveste evolutia elementelor de pasiv, situatia este prezentata in urmatorul tabel :

Tabel nr. 2

Denumire indicator %	31.12.2010	31.12.2011
Rata autonomiei financiare globale	**-3,75%**	**-11%**
Rata de indatorare globala	**80,57%**	**96,35%**

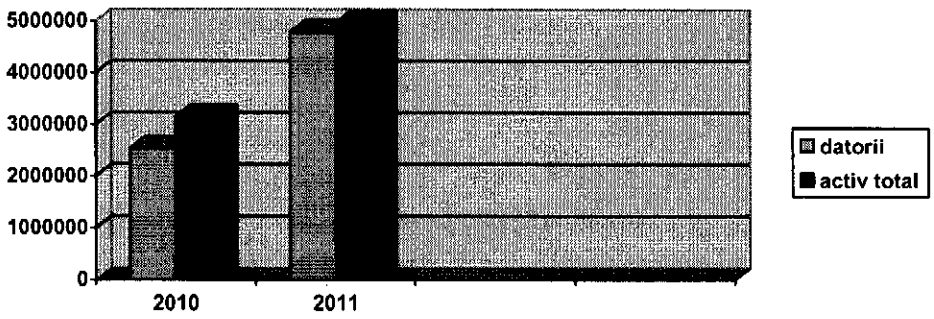
Rata autonomiei financiare globale arata capacitatea debitoarei de a sustine din resurse proprii desfasurarea activitatii in bune conditii. In situatia data, acest indicator ne **defineste foarte clar necesitatea acuta de fonduri** pe care o are societatea debitoare, deoarece o valoare favorabila ar fi trebui sa fie mai mare sau egala de 33% (capitalul propriu sa reprezinte 1/3 din pasivul total), dar acest lucru nu s-a intamplat pe niciun an supus analizei, dimpotriva, debitoarea a inregistrat valori negative pe ambii ani supusi analizei, ceea ce subliniaza faptul ca debitoarea a avut mari probleme in ceea ce priveste resursele proprii, iar acest fenomen a impiedicat-o sa-si desfasoare activitatea in bune conditii.

Rata de indatorare globala exprima dependenta intreprinderii de diversi creditori. In cazul debitoarei tendinta este in crestere, sugerand cresterea dependentei societatii debitoare fata de imprumuturile din exteriorul societatii. Acest fenomen este certificat si de valoarea creditelor bancare pe termen lung prezentata de catre debitoare in datele informative. Pe anul 2010 au inregistrat o valoare de 1.497.732 lei, iar pe anul 2011 valoarea creditelor a fost de 2.614.604 lei. In balanta lunii octombrie 2012, valoarea acestora a fost inregistrata la 2.710.624,76 lei.

Datoriile totale inregistrate de debitoare pe anul 2010 au fost in valoare de **2.537.666 lei**, iar pe anul 2011, acestea au crescut considerabil ajungand la **4.787.081 lei**. In urma analizei efectuate asupra bilantului prescurtat al societatii debitoare am constatat ca, valoarea datoriilor care trebuie platite pe o perioada de pana la un an a fost de 39.060 lei pe anul 2010, iar pe anul 2011, valoarea acestora a crescut considerabil ajungand la 539.371 lei. Datoriile care trebuie

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ
FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

platite pe o perioada mai mare de un an au fost inregistrate la valoarea de 2.498.606 lei, pe anul 2010, iar pe anul 2011, valoarea acestora a fost de 4.247.710 lei.



Concluzii privind cauzele si împrejurarile care au generat încetarea de plati :

Cea mai importanta cauza a insolventei este aceea ca **societatea debitoare nu a reusit inceperea exploatarii pensiunii**, iar datoriile acumulate pentru realizarea investitiei nu au putut fi achitate din lipsa de finantare suplimentara. De mentionat ca, asa cum am mai aratat, societatea trebuia sa incaseze cca. 200.000 lei din fonduri europene, suma a carei incasare a sistata odata cu deschiderea procedurii insolventei.

Datoriile au avut o valoare foarte mare inregistrata pe ambii ani supusi analizei, iar in lipsa veniturilor din expoaltare, debitoarea a avut mari probleme in diminuarea acestora, costul investitiei fiind mai mare decat cel estimat.

Elementul patrimonial care ne arata ca in mod sigur debitoarea a ajuns în incapacitate de plata sunt capitalurile proprii totale. Acestea au fost inregistrate cu valori negative pe ambii ani supusi analizei.

In anul 2010, valoarea inregistrata a fost de **-118.118 lei**, iar in anul 2011 s-a inregistrat o valoare de **-546.510 lei.**

In functie de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, debitoarea si-a facut calculul de asigurare a numerarului necesar platilor curente, pe care ANAF o aprobase. Avand certitudinea ca societatea va beneficia de rambursarea tva, administratorul a fost determinat sa angajeze societatea in contracte de achizitie cu plata din partea societatii debitoare la termenele stabilite.

Obligatiile garantate ar fi fost executate cu instrumente de plata, respectiv cec-uri si bilete la ordin, in cadrul unor rapoarte comerciale de credit furnizor pe data de 29.12.2011, data la care administratorul societatii a primit asigurari ca plata taxei pe valoarea adaugata era deja efectuata in contul societatii debitoare. Toate aceste informatii l-au determinat pe administrator sa considere ca la data de 30.12.2011, debitoarea avea in cont previziunea necesara acoperirii cecurilor date la plata furnizorilor.

ANAF, in fapt, a efectuat rambursarea taxei pe valoarea adaugata abia la data de 10.01.2012, data pana la care furnizorii aveau introduse cecurile spre plata la banca, formalitate in urma careia societatea a intrat in incidenta grava de plata, cu consecinte asupra creditarii ulterioare.

Consecutiv acestui moment, debitoarea a fost in imposibilitate de a mai emite instrumente de plata si de garantie (cec si bilet la ordin) prin care sa obtina termene de gratie in executarea obligatiilor de plata fata de furnizori.

Debitoarea nu a avut posibilitatea unor prelungiri sau amanari ale obligatiilor de plata catre furnizori, intrucat documentatia de finantare europeana prevedea termene precise in care urmau a se realiza anumite investitii (cu cheltuielile corespunzatoare). In plus, aceasta nu a mai putut indeplini formalitatile de autorizare a desfasurarii activitatii, cu consecinta ca nu a putut indeplini obiectul de activitate si de a inregistra incasari, incepand cu luna martie 2012.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

In toata aceasta perioada de timp obligatiile de plata ale societatii au devenit succesiv scadente, ceea ce pentru debitoare au insemnat datorii foarte mari si pe o perioada indelungata de timp.

In urma intrarii in incidenta de plata, niciun furnizor nu a mai dorit sa acorde vanzari pe credit si nicio persoana, inclusiv bancile, nu a mai finantat societatea.

2.6. Bunurile societatii

În prezent, conform documentelor puse la dispozitie de debitoare, **situatia bunurilor acesteia se prezinta astfel:**

I. Bunuri aflate în garantia BRD - GSG

1. proprietatea imobiliara comerciala apartinand S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA amplasata in Str. Salsoviei, nr. 31-33, Loc. Mahmudia, Jud. Tulcea compusa din:

- **Pensiunea Liance ****, regim de inaltime D+P+1E+M, PIF 2011,** Nr. Cad. 30205-C4, CF nr. 30205, Sc= 379 mp, Scd= 1243.40 mp, Su= 994.72 mp;
- **Teren in suprafata totala de 2016 mp, Nr. Cad. 30205,** format din doua loturi alipite din care un lot are 1326 mp si un alt lot are 690 mp.

STRUCTURA

Structura executata in sistem de stilpi si diafragme de beton in combinatie perimetrala de cadre de beton cu zidarie exterioara din caramida portanta de 30 cm grosime, structura rigida la interior in zona nodurilor de circulatie iar pe contur o structura flexibila din stilpi si grinzi de beton, sistemul de fundare este alcatuit din grinzi de fundare de beton armat, clasa C12/15 cu evazari in punctele de incastrare a stalpilor, acoperis tip sarpanta din lemn cu pante simetrice ce sunt adaptate regimului pluvial regional, invelitoare din olane ceramice tip dobrogene (se pastreaza astfel aspectul local si traditia acestor tipuri de acoperisuri), izolatie exterioara cu polistiren extrudat tip Baumit. Constructia are o scara de acces la nivelul superior coridoarele si celelalte spatii ale cladirii fiind dimensionate corespunzator normelor specifice de exploatare a cladirilor. Evacuarea fumului si acces pompieri in caz de incendiu este asigurata prin ferestrele incaperilor prin care se asigura si ventilarea naturala a acestora. Exista trapa de fum cu acces din etaj care are evacuare fum prin trapa cu manevrare mecanica si manuala. Caile de circulatie functionale asigura prin alcatuire constructiva si dimensiuni evacuarea in siguranta a utilizatorilor. Interventia in caz de incendiu este asigurata pe toate cele patru laturi libere ale cladirii.

FINISAJE INTERIOARE SI EXTERIOARE:

Finisaje exetrioare sunt realizate cu tencuieli decorative tip Eurocolor, culoare ocru deschis si caramida decorativa, iar interiorul cu vopsele semilavabile in camere, faianta si vopsele lavabile in bai si bucatarii. Tamplaria intregului imobil este din lemn stratificat culoare maro cu geam termopan, dar cu ancadrament si executate din lemn cu ferestre duble în unu, sau doua canate. Scara, holul de acces de la parter si holul de la etaj au pardoseli de travertin, dormitoarele-partial acoperite cu mocheta, holurile si baile au pardoseli din gresie, pardoseli subsol cu gresie antiderapanta, aparate de aer conditionat. Nu sunt finalizate finisajele si tamplaria interioara la demisol (realizate partial), iar mansarda are finisaje „la gri" – nu am putut intra la mansarda deoarece nu exista nici o scara de acces.

Instalatii termice

Prepararea apei calde si reci pentru incalzire si racire se face cu ajutorul unor pompe de caldura amplasate in exteriorul cladirii (formata din patru pompe de caldura Mitsubushi), vase expansiune, pompe de circulatie,acumulatori apa calda rece. Apa calda de consum menajer se prepara cu ajutorul panourilor solare tip REHAU si a unei centale electrice intr-un preparator cu acumulare de tip boiler de 2000 l.

Incalzirea si racirea incaperilor se realizeaza cu ajutorul ventiloconvectorilor amplasate sub ferestre sau pe peretii in contact cu exteriorul si cu ajutorul radiatoarelor tip portprosop in bai. Centrala termica pe pompe de apa calda si rece, corpuri radiante otel. Toate radiatoarele din bai sunt prevazute cu robinet de reglaj cu cap termostatat. Aerisirea instalatiei se realizeaza prin dispozitive manuale de aerisire montate in centrala termica, casetele de distributie si la

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

radiatoare. Racirea aerului in sezonul cald sau incalzirea acestuia in anotimpurile de tranzitie se realizeaza prin intermediul sistemului multi-split in pompa de caldura Mitsubushi cu ventiloconvectori, individual pentru fiecare camera / apartament. Instalatiile de apa si caldura sunt montate la tavan pentru o intretinere adecvata in caz de necesitate si mascate cu tavane din gips carton la fata interioara a acestora.

Pensiunea nu a functionat niciodata si nu dispune inca de Autorizatia Sanitara si Autorizatia de mediu, ci doar de Autorizatia Sanitar veterinara si Autorizatia de incendiu.

Pe teren mai exista o constructie – Locuinta, regim de inaltime P, Nr. Cad. 30205-C5, CF nr. 30205, Sc= 52 mp, edificata din ciamur si chirpici care detine Autorizatie de demolare nr. 05/09.03.2011 si Certificatul de urbanism in scopul demolarii locuintei nr. 04/03.03.2011 ce urmeaza a fi demolata, prin urmare nu a fost luata in considerare in calculele de evaluare.

În urma evaluarii bunurilor respective aflate în garantia BRD, au rezultat ulmatoarele valori:
VALOAREA DE PIATA -436.000 EUR, echivalentul a 1.948.000 lei
Valoarea de lichidare - 348.800 EUR echivalentul a 1.558.400 LEI

Nota: la cursul valutar de 4.4502 lei/EUR valabil pentru data de referinta a evaluarii.

.

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

2. Bunuri mobile libere de sarcini, constând în:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare piata (Ron)/buc	Valoare piata (Eur)/buc	Bucati	Valoare piata (Ron)	Valoare piata (Eur)	Valoare lichidare (Ron)	Valoare lichidare (Eur)
1	Lada frigorifica GORENJE FH9438W	944,00	212,00	1	944	212,00	660,8	148,4
2	Bormasina Bosh	632,00	142,00	1	632	142,00	442,4	99,4
3	Sterilizator electric pentru cutite	170,00	38,00	1	170	38,00	119	26,6
4	Farfurie intinsa 25 cm	7,00	2,00	6	42	9,00	29,4	6,3
5	Farfurie intinsa 32 cm	17,00	4,00	6	102	23,00	71,4	16,1
6	Bol 19 cm	9,00	2,00	6	54	12,00	37,8	8,4
7	Bol 25 cm	13,00	3,00	6	78	18,00	54,6	12,6
8	Farfurie ovala 39 cm	41,00	9,00	2	82	18,00	57,4	12,6
9	Lingura baza solid	12,00	3,00	1	12	3,00	8,4	2,1
10	Furculita baza solid	12,00	3,00	4	48	11,00	33,6	7,7
11	Cutit friptura solid	18,00	4,00	5	90	20,00	63	14
12	Suport servetele	7,00	2,00	1	7	2,00	4,9	1,4
13	Oliviera ulei/otet	22,00	5,00	1	22	5,00	15,4	3,5
14	Boxe tavan 811	82,00	18,00	1	82	18,00	57,4	12,6
15	Boxe tavan 611	66,00	15,00	1	66	15,00	46,2	10,5
16	Dormitor tineret	974,00	219,00	1	974	219,00	681,8	153,3
17	Saltea	321,00	72,00	1	321	72,00	224,7	50,4
18	Recamier	474,00	107,00	1	474	107,00	331,8	74,9
19	Masuta	91,00	20,00	1	91	20,00	63,7	14
20	Pahare (set)	14,00	3,00	1	14	3,00	9,8	2,1
21	Tava	6,00	1,00	1	6	1,00	4,2	0,7
22	Cearceaf	13,00	3,00	2	26	6,00	18,2	4,2
23	Perne	31,00	7,00	2	62	14,00	43,4	9,8
24	Fete de perna	5,00	1,00	2	10	2,00	7	1,4

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

25	Covor	38,00	9,00	1	38	9,00	26,6	6,3
26	Spalator	1.074,00	241,00	3	3.222	724,00	2255,4	506,8
27	Robinet monocomanda	201,00	45,00	3	603	135,00	422,1	94,5
28	Dus prespalare	643,00	144,00	1	643	144,00	450,1	100,8
29	Spalator	1.145,00	257,00	1	1.145	257,00	801,5	179,9
30	Spalator cu o cuva	2.185,00	491,00	1	2.185	491,00	1529,5	343,7
31	Rastel inox	627,00	141,00	1	627	141,00	438,9	98,7
32	Rastel inox mic	488,00	110,00	1	488	110,00	341,6	77
33	Masa calda	1.534,00	345,00	1	1.534	345,00	1073,8	241,5
34	Carucior	836,00	188,00	1	836	188,00	585,2	131,6
35	Masa lucru	418,00	94,00	2	836	188,00	585,2	131,6
36	Gastronom	37,00	8,00	8	296	67,00	207,2	46,9
37	Masina spalat vase	3.206,00	720,00	1	3.206	720,00	2244,2	504
38	Aspirator Daewoo	83,00	19,00	1	83	19,00	58,1	13,3
39	Prosop baie	26,00	6,00	70	1.820	409,00	1274	286,3
40	Prosop fata	10,00	2,00	70	700	157,00	490	109,9
41	Gastronom GM 1/1	31,00	7,00	3	93	21,00	65,1	14,7
42	Oala	216,00	49,00	1	216	49,00	151,2	34,3
43	Cearceaf pat 1 persoana creponat	14,00	3,00	2	28	6,00	19,6	4,2
44	Fata perna neteda	9,00	2,00	2	18	4,00	12,6	2,8
45	Cearceaf pat 1 matrim.	18,00	4,00	1	18	4,00	12,6	2,8
46	Cearceaf pat 1 persoana	11,00	2,00	4	44	10,00	30,8	7
47	Cutit masa	7,00	2,00	48	336	76,00	235,2	53,2
48	Cutit peste	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
49	Farfurie intinsa	7,00	2,00	48	336	76,00	235,2	53,2
50	Farfurie prajitura	11,00	2,00	48	528	119,00	369,6	83,3
51	Furca inox masa	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
52	Furca inox peste	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
53	Lingura masa	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
54	Lingura ceai inox	2,00	0,00	48	96	22,00	67,2	15,4
55	Farfurie intinsa 30,5 alb I	7,00	2,00	48	336	76,00	235,2	53,2
56	Farfurie desert	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
57	Farfurie adanca	6,00	1,00	48	288	65,00	201,6	45,5
58	Farfurie oase	3,00	1,00	24	72	16,00	50,4	11,2
59	Sosiere	6,00	1,00	24	144	32,00	100,8	22,4
60	Supiera	29,00	7,00	6	174	39,00	121,8	27,3

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

61	Platou L 35 alb 128I	14,00	3,00	12	168	38,00	117,6	26,6
62	Platou L 32 alb 128I	8,00	2,00	12	96	22,00	67,2	15,4
63	Suport servetele	3,00	1,00	12	36	8,00	25,2	5,6
64	Polonic	15,00	3,00	6	90	20,00	63	14
65	Oliviera 5 piese inox	51,00	11,00	12	612	138,00	428,4	96,6
66	Pahar apa 300 ml	2,00	0,00	48	96	22,00	67,2	15,4
67	Pahar vin alb 240 ml	2,00	0,00	48	96	22,00	67,2	15,4
68	Pahar vin rosu 190 ml	1,00	0,00	48	48	11,00	33,6	7,7
69	Pahar tuica	1,00	0,00	48	48	11,00	33,6	7,7
70	Carafa 0,5 lt	4,00	1,00	18	72	16,00	50,4	11,2
71	Oala inox 1 lt	66,00	15,00	4	264	59,00	184,8	41,3
72	Oala inox 8 lt	56,00	13,00	3	168	38,00	117,6	26,6
73	Cratita 14 lt	115,00	26,00	4	460	103,00	322	72,1
74	Cratita capac	140,00	31,00	1	140	31,00	98	21,7
75	Cratita inox cu coada 12x8	15,00	3,00	1	15	3,00	10,5	2,1
76	Cratita inox 14x9	17,00	4,00	1	17	4,00	11,9	2,8
77	Cratita inox 16x10	19,00	4,00	1	19	4,00	13,3	2,8
78	Cratita inox 18x11	21,00	5,00	1	21	5,00	14,7	3,5
79	Cratita inox 20x12	24,00	5,00	1	24	5,00	16,8	3,5
80	Tavi GN 60x40 cm	56,00	13,00	6	336	76,00	235,2	53,2
81	Scrumiere Lavazza	7,00	2,00	6	42	9,00	29,4	6,3
82	Scrumiere Lavazza mici	5,00	1,00	6	30	7,00	21	4,9
83	Carafa 1 lt	5,00	1,00	12	60	13,00	42	9,1
84	Masina gheata	1.007,00	226,00	1	1.007	226,00	704,9	158,2
85	Convectomat	3.485,00	783,00	1	3.485	783,00	2439,5	548,1
86	Aragaz inox	5.212,00	1.171,00	1	5.212	1.171,00	3648,4	819,7
87	Gratar inox	5.212,00	1.171,00	1	5.212	1.171,00	3648,4	819,7
88	Frigider dublu	5.995,00	1.347,00	2	11.990	2.694,00	8393	1885,8
89	Fripteoza dubla	1.743,00	392,00	1	1.743	392,00	1220,1	274,4
90	Remorca cadru metalic	3.457,00	777,00	1	3.457	777,00	2419,9	543,9
91	Remorca pentru transport ambarcatiuni	8.644,00	1.942,00	1	8.644	1.942,00	6050,8	1359,4
92	Ambarcatiune universala cu motor	17.287,00	3.885,00	1	17.287	3.885,00	12100,9	2719,5
93	Xerox Picoh FT 4015	1.383,00	311,00	1	1.383	311,00	968,1	217,7
94	Canon MF 4140	792,00	178,00	1	792	178,00	554,4	124,6
95	Scaun MD 107 cu brate nuc tapitat stofa cafea	171,00	38,00	1	171	38,00	119,7	26,6
96	Scaun MD 107 cu brate nuc tapitat stofa	154,00	35,00	1	154	35,00	107,8	24,5
	TOTAL bunuri	72.118	16.205	1.141	89.853	20.192	62.897	14.134

Astfel,

Valoare de piata totala bunuri = 89.853 Lei, echivalentul a 20.192 EURO

Valoare de lichidare = 62.897 Lei, echivalentul a 14.134 EURO

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

3. Necesitatea reorganizarii

3.1 Aspecte economice

În plan economic, procedura reorganizarii este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precara din punct de vedere financiar, sa se redreseze si sa-si urmeze activitatea de productie si comertul. O asemenea procedura îsi gaseste finalitatea în incercarea de insertie a SC LIANCE TOUR SRL în circuitul comercial cu consecinta participarii acesteia în mod activ la viata economica si contributia acesteia la performantele economiei nationale în ansamblul ei.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamna trasarea realista a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul îmbunatatirii calitatii si cantitatii produselor si serviciilor. Planul de reorganizare constituie o strategie realista de redresare, bazata pe adoptarea unei politici corespunzatoare de management, marketing, organizatorice si structurale, toate menite sa transforme societatea din una aflata în dificultate, într-un competitor viabil, generator de plus valoare si beneficii.

3.2 Aspecte sociale

Reorganizarea societatii SC LIANCE TOUR SRL si continuarea activitatii sale îsi manifesta efectele sociale prin angajarea unui numar util de salariati, acest aspect urmand a avea impact si asupra pietei muncii din zona rurala Mahmudia, jud. Tulcea.

Astfel, societatea îsi propune relansarea activitatii de baza prin restructurarea acesteia din punct de vedere operational. În acest sens, **se doreste crearea unei structuri de primire turistica cu functie de cazare**, prin darea în folosinta a pensiunii utilata deja cu echipamente si dotari specifice, având 13 camere, 2 apartamente si 30 locuri de cazare, la un nivel de clasificare de 4 stele, intr-o zona turistica cu un potential ridicat, respectiv localitatea Mahmudia, judetul Tulcea. Pensiunea dispune, de asemenea, de o bucatarie si un spatiu pentru servit masa cu o capacitate de 60 persoane ce va deservi turistii cazati in pensiune si nu numai.

Corpul principal are demisol, parter, un etaj si mansarda, format din doua parti unul mai inalt, celalalt mai coborit.

Amplasamentul pensiunii din str. Salsovia nr.31- 33 este situat in cadrul unei zone rezidentiale cu regim de construire izolat, caracterizata de loturi generoase de teren. Particularitatile amplasamentului sunt date de suprafete construite mici raportate la intreaga suprafata a parcelelor, precum si de folosirea materialelor de construire traditionale: invelitori specifice, elemente decorative si structurale sin lemn, finisaje de buna calitate.

Importanta acestei investitii consta in faptul ca punerea acesteia în functiune va conduce la imbunatatirea calitatii unor servicii de buna calitate la nivel european precum si a desfasurarii unei activitati de agrement in zona Deltei Dunarii.

Utilitatea publica a investitei consta in impactul favorabil din punct de vedere social prin aparitia unor locuri de munca, cat si din punct de vedere economic pentru localitatea Mahmudia si judetul Tulcea.

Pentru viitor, debitoarea poate avea posibilitatea de a completa eventuale alte dotari specifice unei activitati de turism la nivel european, dotari care vaor ridica nivelul si standardul acestei veritabile locatii turistice.

Este posibil sa se construiasca o piscina in aer liber, chioscuri de odihna si relaxare precum si zone specfice de pregatit bucate traditionale din Delta Dunarii.

Societatea va avea în vedere, la eventualele angajari, strict criteriile de competenta si eficienta.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

3.3 Avantajele reorganizarii

3.3.1. Premisele reorganizarii SC LIANCE TOUR SRL

Principalele premise de la care pleaca reorganizarea LIANCE TOUR SRL sunt urmatoarele:
- capacitatea acesteia de a crea o activitate generatoare de lichiditati;
- baza materiala de care dispune societatea îi permite acesteia sa-si desfasoare activitatea;
- societatea are capacitatea de a relua legatura cu principalii furnizori, cea mai mare parte a acestora manifestându-si disponibilitatea de a sustine eforturile debitoarei de a-si reorganiza activitatea
- societatea detine o infrastructura organizatorica si logistica de top în domeniul sau de activitate, fiind specializata în domeniul turistic.
- Demararea procedurii de reorganizare a societatii si dezoltarea activitatii turistice, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri catre creditori. Per a contrario, vânzarea în acest moment a întregului patrimoniu al SC LIANCE TOUR SRL în cazul falimentului ar reduce drastic sansele de recuperare a creantelor chiar si pentru creditorul garantat BRD GSG, si ar duce la înstrainarea acestui patrimoniu la o valoare inferioara fata de valorea sa reala.

Votarea planului si continuarea procedurii reorganizarii sunt masuri menite prin finalitatea lor sa satisfaca interesele creditorilor într-o masura mai mare decât în ipoteza falimentului. Nu în ultimul rând, votarea Planului satisface si intereselor debitoarei, care îsi reia astfel activitatea, cu toate consecintele economice si sociale aferente.

Vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al debitoarei în cazul falimentului ***ar minimiza sansele de recuperare a creantelor pentru creditorii acesteia*** si ar duce la înstrainarea acestui patrimoniu la o valoare inferioara valorii sale reale, precum si **la pierderea unui contributor important la bugetul de stat.**

3.3.2. Avantaje generale fata de procedura falimentului

Falimentul unei societati situeaza debitoarea si creditorii pe pozitii antagonice, primii urmarind recuperarea integrala a creantei împotriva averii debitorului, iar acesta din urma mentinerea întreprinderii în viata comerciala. Daca în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarii intereselor debitorului, a carui avere este vânduta (lichidata) în întregime, în cazul reorganizarii cele doua deziderate se cumuleaza, debitorul continuându-si activitatea, cu consecinta cresterii sale economice, iar creditorii profita de pe urma maximizarii valorii averii si a lichiditatilor suplimentare obtinute, realizându-si în acest fel creantele într-o proportie superioara decât ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Facând o comparatie între gradul de satisfacere a creantelor în cadrul celor doua proceduri, aratam ca în ambele cazuri exista un patrimoniu vandabil destinat platii pasivului, dar ca, în procedura reorganizarii, se adauga profitul substantial rezultat din continuarea activitatii debitoarei, toate destinate platii pasivului.

Procesul de reorganizare comporta si alte avantaje:

- Continuând activitatea de sevicii turistice, creste considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societati "active", fata de situatia valorificarii patrimoniului unei societati „moarte", nefunctionale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradarii inevitabile pâna la momentul înstrainarii);
- De asemenea, demararea activitatii de servicii turistice, inareste considerabil

CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

sansele ca activul societatii sa fie (eventual) vândut ca un ansamblu în stare de functionare (ca afacere), chiar în eventualitatea nedorita a deschiderii procedurii de faliment;

- Societatea va are costuri fixe (utilitati, salarii, asigurari bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin demararea activitatii de baza, Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societatii, ar urma sa fie platite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art 121 pct. 1 din Legea nr. 85/2006, respectiv art. 123 pct. 1 (ca si cheltuieli de conservare si administrare), împietând asupra valorii obtinute din vânzare si diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creantelor creditorilor.
- Avantajele de ordin economic si social ale reorganizarii sunt evidente, tinând cont de necesitatea includerii în circuitul economic a unei societati care are un potential turistic deosebit..

3.3.3 Comparatia avantajelor reorganizarii în raport cu situatia/cazul falimentului societatii.

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului societatii LIANCE TOUR SRL, la valoarea de evaluare a patrimoniului societatii debitoare, se poate desprinde concluzia ca implementarea cu succes a planului de reorganizare a societatii debitoare va asigura acoperirea creantelor creditorilor într-o masura mai ridicata.

În evaluarea realizata de catre societatea de evaluare angajata în acest sens, SC PRESTIM IMPEX SRL Tulcea, membru corporativ ANEVAR, s-a urmarit determinarea atât a valorii de piata a activelor societatii debitoare, cât si a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia. În acest sens, mentionam faptul ca valoarea de piata *„este suma estimata pentru care o proprietate va fi schimbata, la data evaluarii, între un cumparator decis si un vânzator hotarât, într-o tranzactie cu pret determinat obiectiv, dupa o activitate de marketing corespunzatoare, în care partile implicate au actionat în cunostinta de cauza, prudent si fara constrângere".*

Valorificarea activelor societatii debitoare într-o procedura de faliment se realizeaza în conditii speciale care nu permit obtinerea în schimbul activelor societatii debitoare a valorii de piata a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmeaza a se obtine în procedura de lichidare a activelor societatii debitoare se utilizeaza valoarea de lichidare definita ca *„suma care ar putea fi primita, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietati, într-o perioada de timp prea scurta pentru a fi conforma cu perioada de marketing necesara, specificata in definitia valorii de piata",* fapt care determina in marea majoritate a cazurilor ca aceasta valoare sa fie mult mai mica decat valoarea de piata.

Conform GN 6 – Evaluarea Intreprinderii 5.7.1.1., „În lichidari, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflecta circumstantele lichidarii si cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzari, onorarii, impozite si taxe, alte costuri de închidere si cheltuielile administrative pe timpul încetarii activitatii) sunt calculate si deduse din valoarea estimata a întreprinderii".

<u>Valoarea activelor imobile (toate în garantia BRD GSG)</u>

Valoarea activelor imobile ale debitoarei a fost stabilita prin Raportul de evaluare nr. 2623 din 18.11.2013 întocmit de evaluatorul independent SC PRESTIM IMPEX SRL Tulcea, membru corporativ ANEVAR, care au fost depus la dosarul cauzei la data de 05.12.2013.

Valorile rezultate in urma rapoartelor de evaluare a activelor imobilizate ale societatii, stabilite in conformitate cu standardele internationale de evaluare se prezinta dupa cum urmeaza:

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

1. Valoare de piata bunuri imobile

Total valoare de piata a proprietatii imobiliare Pensiunea LIANCE si teren aferent, în garantie la BRD GSG – 436.000 EUR, echivalentul a 1.948.000 lei.

2. Valoarea de lichidare bunuri imobile

Total valoare de lichidare a proprietatii imobiliare Pensiunea LIANCE si teren aferent, în garantie la BRD GSG , *obtenabila în caz de faliment* - 348.800 EUR echivalentul a 1.558.400 lei.

Valoarea bunurilor mobile

Valoarea tuturor bunurilor mobile ale debitoarei a fost stabilita prin Raportul de evaluare nr. 2605 din 12.11.2013 întocmit de evaluatorul independent SC PRESTIM IMPEX SRL Tulcea, membru corporativ ANEVAR.

Valorile rezultate in urma rapoartelor de evaluare a bunurilor mobile ale societatii, stabilite in conformitate cu standardele internationale de evaluare se prezinta dupa cum urmeaza:

Valoare de piata bunuri mobile - 89.853 Lei, echivalentul a 20.192 EURO

***Valoare de lichidare bunuri mobile* - 62.897 Lei, echivalentul a 14.134 EURO**

Referitor la valorile de mai sus, mentionam:
- Valorile nu includ TVA.
- Curs de schimb valutar valabil la data de referinta a evaluarii : 4.4502 lei/EUR

Concluzie:

$V_{lichidare\ active}$ = 1.621.297 Lei

Pentru corecta simulare a cazului falimentului societatii, se impune ca din suma reprezentând valoarea de lichidare a activelor sa fie scazute urmatoarele cheltuieli previzibile în perioada imediat urmatoare, a sumelor/cheltuielilor care se vor achita cu prioritate în faliment, astfel:

C – cca. 149.489 lei, costurile legate de conservarea, administrarea patrimoniului, expunerea pe piata a bunurilor ce urmeaza a fi valorificate si cele legate de retributia persoanelor angrenate în procedura insolventei si a comisioanelor catre UNPIR, cheltuieli ce urmeaza a diminua în mod corespunzator valoarea distribuirilor ce urmeaza a fi efectuate în ipoteza falimentului. În practica generala aceste cheltuieli sunt între 15-20% din sumele distribuite, însa în acest caz au fost estimate la numai 9 %, fiind reduse la minimum teoretic posibil, calculate astfel:

- cheltuieli publicitate – 2000 lei
- impozite si taxe locale teren, cladiri, mijloace de transport – 10.000 lei
- comision UNPIR 2% - 32.425 lei
- cheltuieli paza si conservare = 24.000 lei
- onorariu lichidator calculat la 5% din valorificarea activelor – 81.064 lei

TOTAL – cca. 149.489 lei

Prin urmare, suma maxima estimata ce va putea fi distribuita catre creditori în caz de faliment al debitoarei este:

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

S distribuita = V lichidare active – C = 1.471.808 lei

Se poate desprinde **concluzia ca în ipoteza deschiderii procedurii falimentului fata de societatea debitoare, valoarea pe care creditorii acesteia o vor obtine în urma lichidarii patrimoniului acesteia este de 1.471.808 RON**, aproximativ **330.728 EUR** (la un curs de 4.4502 lei/euro), respectiv 27,72 % din totalul masei credale **admise în tabelul definitiv de creante al debitoarei**, care este de 5.307.640,35 **lei, deci cu cca. 3.835.832,35 lei mai putin decât valoarea pasivului înscris în tabelul definitiv de creante.**

Practic, în cazul falimentului debitoarei, **nici macar creantele garantate, care sunt în suma totala de 1.936.797,72 lei nu se vor achita, decât într-un procent maxim de 76 %, nemaivorbind de celelalte creante, care nu vor primi nimic în caz de faliment.**

Simularea distribuirilor catre creditori în ipoteza falimentului debitoarei, raportat la structura creantelor si ponderii acestora din tabelul definitiv, se prezinta în felul urmator:

Creditor	Tip	Valoare creanta in tabel definitiv rectificat	Pondere in grupa	Creanta recuperata in caz de faliment	Procent recuperat	Creanta ramasa de recuperat
BRD - GSG	Garantat	**1.936.797,72**	**100 %**	**1.471.808**	**76 %**	**464.989,72**
Subtotal Creante garantate		**1.936.797,72**	**100%**	**1.471.808**	**76 %**	**464.989,72**
DGFP Tulcea	bugetar	**10.129,00**	**0,58%**	**0**	**0%**	**10.129,00**
Agenia de Plati pentru Dezvoltare Rurala si Pescuit (APDRP)	bugetar	**524.604,67**	**30,46%**	**0**	**0%**	**524.604,67**
Primaria Mahmudia	Bugetar	**37.408**	**2,17%**	**0**	**0%**	**37.408**
F.G.C.R.I.M. M. IFN SA	Bugetar	**1.149.909,71**	**66,77%**	**0**	**0%**	**1.149.909,71**
Subtotal Creante bugetare		**1.722.051,38**	**100%**	**0**	**0 %**	**1.722.051,38**

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

Creante chirografare total (conform tabel definitiv)		1.648.791,25	100%	0	0 %	1.648.791,25

Rezulta asfel ca doar grupa creantelor garantate recupereaza creantele, in procent de cca. 76%, restul creditorilor bugetari si chirografari nerecuperând nimic din creante.

Prin comparatie fata de valoarea pe care creditorii o pot obține în urma lichidarii patrimoniului acesteia în cel mai optimist scenariu **în caz de faliment**, care este de aproximativ **1.471.808 lei, în cazul reorganizarii judiciare a debitoarei, respectiv a continuarii activitatii, se propune ca prin prezentul Plan de reorganizare si programul de plati aferent sa se plateasca creantele garantate în procent de 100% (1.936.797,72 lei), iar creantele bugetare si cele chirografare în procent de 0 (zero) %, asa cum se va detalia în sectiunile urmatoare.**

În consecinta, **se poate desprinde concluzia ca implementarea cu succes a planului de reorganizare** a societatii debitoare **va asigura acoperirea creantelor creditorilor, cel putin a celor garantati,** într-o masura mult mai ridicata fata de cazul falimentului.

3.3.4.Avantaje pentru principalele categorii de creditori

Avantajele pentru fiecare din cele patru categorii de creditori incluse in plan, in cazul reorganizarii, comparativ cu falimentul, sunt detaliate in capitolul 9 al planului de reorganizare.

4. Situatia societatii la data întocmirii planului de reorganizare

4.1. Structura anterioara a manageriatului: Conducerea societății a fost asigurata de la înființarea sa, în anul 2008, și pâna la data intrarii în insolventa, de dl. administrator Paraschiv Alfred Gabriel.

4.2. Structura actuala a manageriatului: Administrator judiciar C.I.I. Florescu Mircea Sorin, caruia i s-au stabilit atributii de conducere în tot a activitatii debitorului.

4.3. Structura de personal si organizarea interna

În prezent, societatea nu mai are angajati, acestia urmand sa fie încadrati dupa eventuala confirmare a Planului de reorganizare.

4.4. Pasivul societatii

În urma depunerii cererilor de înscriere la masa credala la dosarul cauzei administratorul judiciar a procedat la verificarea declarațiilor de creanțe formulate împotriva societății debitoare.

Ca si consecința a acestui demers, precum si ulterior solutionarii tuturor contestatiilor la taelul preliminar de creante, Tabelul definitiv de creante nr. 1999 din 05.12.2013 a fost întocmit, afisat si comunicat de catre administratorul judiciar în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2006.

Categoriile de creante înscrise în tabelul definitiv sunt:
- Creanțele garantate în cuantum de **1.936.797,72** lei, **36,49%** din total;
- Creantele bugetare în cuantum de **1.722.051,38** lei, **32,44%** din total;
- Celelalte creante chirografare, în cuantum de **1.648.791,25** lei, **31,03%** din total.

Totalul pasivului astfel cum acesta figureaza înscris în tabelul definitiv rectificat de creanțe este de **5.307.640,35 lei.**

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

Având în vedere faptul ca prin planul de reorganizare se esaloneaza la plata creantele garantate, este exclus ca în perioada reorganizarii, creditorii garantati sa execute garantiile de orice fel.

În concluzie, sumele care se vor distribui prin programul de plati vor fi în cuantum de 1.936.797,72 lei (cca. 36,49 % din creantele înscrise în tabelul definitiv).

Tabelul definitiv cuprinzand creantele impotriva averii SC LIANCE TOUR SRL, depus la dosarul cauzei în data de 05.12.2013, este descris in Anexa nr. 1 la prezentul plan de reorganizare.

Creantele nascute dupa data deschiderii procedurii, respectiv în perioada de observatie, si neachitate pâna la data prezentului plan, sunt evidentiate în Anexa nr. 2 – Fluxul de numerar si vor fi platite în conformitate cu prevederile art. 64 alin 6 din legea nr. 85/2006.

5. Analiza activitatii debitoarei în perioada de observatie

Debitoarea nu a efectuat activitati comerciale în perioada de observatie, de natura celor specifice obiectului de activitate.

5.1. Datorii nascute pe perioada de observatie

Conform evidentelor contabile, **datoriile nascute efectiv dupa data deschiderii procedurii si neachitate la scadenta sunt, la data întocmirii Planului, în suma de 8090,94 lei, din care 3724,34 lei cheltuieli de procedura si onorariul fostului administrator judiciar HM Expert IPURL, si 4366,60 lei cheltuieli de procedura si onorariu administrator judiciar CII Florescu Mircea Sorin, din care 2480 lei TVA inclus onorariu, 1886,60 lei TVA inclus sume avansate de administratorul judiciar pentru evaluarea bunurilor si 26,60 lei alte cheltuieli postale.**

5.2. Analiza SWOT

Ca metoda de analiza a mediului, a competitivitatii si a firmei, analiza SWOT constituie cea mai importanta tehnica manageriala utilizata pentru întelegerea pozitiei strategice a unei organizatii.

SWOT reprezinta acronimul pentru cuvintele englezesti „Strengthts" (Force, Puncte tari), „Weaknesses" (Slabiciuni, Puncte slabe), „Opportunities" (Oportunitati, sanse) si „Threats" (Amenintari). Primele doua privesc firma si reflecta situatia acesteia, iar urmatoarele doua privesc mediul si oglindesc impactul acestuia asupra activitatii firmei.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Puncte tari	Puncte slabe
- Situarea pensiunii LIANCE în Delta Dunarii, care este singurul „bun natural" (denumirea oficiala) al Romaniei inscris pe lista **UNESCO** a Patrimoniului Universal si se gaseste pe pozitia a 4-a din lume din 174 pozitii -Experienta personala a administratorului special al societatii în domeniul turistic în Delta Dunarii. -Relatii personalizate ale administratorului special cu pasionatii ai vanatorii si pescuitului din tara si mai ales din strainatate, din Germania, unde cel putin vanatoarea este destinata unui segment extrem de restans datorita costurilor si reglementarilor legale, relatii care constituie punctul de plecare pt cresterea awarenessului. -Buna colaborare cu institutiile bancare in relatia de creditare lucru verificabil prin accesarea bazelor de date specifice sau prin obtinerea de referinte. -Prin segmentul tinta vizat (vânatori si pescari si diversitatea/personalizarea serviciilor practic nu exista sezonalitate. -Flexibilitatea oferita de proximitatea altor locatii de interes-Marea Neagra,Balta Ialomitei,Insula mare a Brailei. -Lipsa concurentei pe segmentul vizat (segment restrans, dedicat, pasionat, cu mari posibilitati financiare) -Accesul facil cu auto. etc	-Lipsa unui istoric adecvat pentru aceast gen de afacere in contexul neraportarii exacte a vanzarilor de catre companiile de profil. -Lipsa coerentei masurilor pentru sprijinirea turismului atat prin barierele la intrare pe piata cat si ulterior (fiscalitate ridicata, programe active pentru reorientarea fortei de munca locale, etc). -Modificarile legislative frecvente,influenteaza negativ predictibilitatea fireasca asumata. - precaritatea infrastruturii navale, terestre si aeriene ,este un factor determinant în turism.
Oportunitati -Constientizarea accentuata a importantei Deltei Dunarii manifestata prin proiecte de mare anvergura referitor la turism,ecologie,economie. - Importanta acordata de UE si mai devreme sau mai tarziu si de catre autoritatile romanesti programelor de finantarea a turismului. -Valorificarea nisei de clienti "luxury" din vastul segment al clientilor potentiali ai unitatilor de profil turistic din Delta Dunarii.	**Amenintari** -Lipsa controlului adecvat al activitatilor de pescuit si vanatoare transpus prin diminuarea/amenintarea fondului cinegetic datorita braconajului. -Lipsa /inconsistenta masurilor/controalelor autoritatilor pentru stoparea poluarii, constructiilor ilegale, turismului nereglementat,etc.

CONCLUZII

Societatea are sanse de redresare prin demararea activitatii în baza planului de reorganizare.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

6. Obiectivele planului de reorganizare

6.1. Premisele si avantajele generale ale reorganizarii

Dezvoltate pe parcursul prezentului plan de reorganizare, premisele ce stau la baza intocmirii acestuia pot fi structurate astfel:

- Din punct de vedere economic, procedura reorganizarii este un mecanism care permite comerciantului aflat în dificultate financiara, sa se redreseze si sa-si continue activitatea comerciala. Procedura de reorganizare judiciara are ca finalitate pastrarea societății în circuitul comercial cu consecinta participarii acesteia în mod activ la viata economica si contributia acesteia la performanțele economiei nationale în ansamblul ei.

- S.C. LIANCE TOUR S.R.L. are un patrimoniu valoros, care, exploatat corespunzator, poate asigura plata datoriilor catre creditori.

Continuarea activității S.C. LIANCE TOUR S.R.L. pe baza unui plan de reorganizare prezinta urmatoarele avantaje:

- Intrarea S.C. LIANCE TOUR S.R.L. in procedura falimentului ar determina vânzarea in regim fortat, intr-un moment neprielnic al pieței imobiliare, a întregului patrimoniu al societății, fapt care ar genera o minimizare a sanselor de recuperare a creantelor pentru creditorii acesteia si ar duce la înstrainarea patrimoniului la o valoare inferioara valorii sale reale.

In al doilea rand, prin dizolvare, societatea nu poate desfasura activitati economice si nu va mai putea sa valorifice potentialul de piata ce îl detine în domeniul sau de activitate, în scopul producerii resurselor necesare platii datoriilor catre creditori.

- Demarând acivitatea, creste considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societați "active", fața de situația valorificarii patrimoniului unei societați „moarte", nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradarii inevitabile pâna la momentul înstrainarii). Societatea are inclusiv posibilitatea de a putea valorifica o parte din activele sale, in mod treptat, in functie de cerintele pietei, si intr-o perioada in care nu s-ar resimti atat de acut efectele crizei economice.

6.2. Obiectivele si durata planului de reorganizare

1. Reorganizarea si continuarea activitatii societatii, sustinuta de posibilitatile reale de a aplica prevederile planului prezentat, cu scopul final al platii unei parti cât mai mari a pasivului al debitoarei.

S.C. LIANCE TOUR S.R.L. deține resursele materiale si tehnice necesare si beneficiaza de o prognoza favorabila a cererii pe piata specifica, premise reale de revenire si revigorare a activitatii;

3. Rambursarea datoriilor sintetizate în Tabelul definitiv al creantelor impotriva averii S.C. LIANCE TOUR S.R.L., catre categoria de creante garantate, în proporție de 100%, conform programului de plata a creantelor prezentat în cadrul planului de reorganizare.

4. Planul stabileste acelasi tratament pentru fiecare creanța din cadrul unei categorii distincte care voteaza planul.

5. Planul de reorganizare are la baza, pentru acoperirea necesarului de resurse financiare ale societatii, cumularea urmatoarelor masuri: demararea/continuarea activitatii debitorului si aportul peronal al asociatului debitoarei.

6. Pe parcursul reorganizarii, debitorul va fi condus de administratorul special PARASCHIV ALFRED GABRIEL, sub supravegherea administratorului judiciar.

Perioada de executare a prezentului plan de reorganizare este durata maxima prevazuta de art. 95 alin. 3 din Legea nr. 85/2006 și anume trei ani de la data confirmarii acestuia de catre judecatorul sindic, cu posibilitatea prelungirii cu inca o perioada de 1 an.

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Potrivit prevederilor art. 101 alin 5 din Legea nr. 85/2006 în cazul în care pe parcursul executarii planului de reorganizare vor aparea elemente noi cu privire la strategia de reorganizare, planul de reorganizare va putea fi modificat cu îndeplinirea condițiilor legale.

6.3. Intentia de reorganizare

Planul de reorganizare este propus de debitor, prin administratorul special, alaturi de administratorul judiciar care a acordat suportul specializat în proiectarea, conceperea, redactarea si crearea premiselor de operationalizare a acestuia.

6.4. Conducerea activitatii societatii in perioada de reorganizare

Conducerea activitatii debitoarei pe perioada reorganizarii va fi asigurata de administratorul special PARASCHIV ALFRED GABRIEL, **sub supravegherea administratorului judiciar**, in temeiul art. 95 alin. 6 lit. A din Legea nr. 85/2006.

7. Strategia de reorganizare si sursele de finantare a planului de reorganizare

7.1. Strategia de reorganizare

Strategia de reorganizare consta în urmatoarele directii principale:

- operationalizarea pensiunii turistice a societatii, situata în Delta Dunarii. Turismul, vânatoarea si pescuitul in DELTA DUNARII a cunoscut în ultimul deceniu o evolutie spectaculoasa, atât în planul ofertei cât si al cererii, sub influenta a numerosi factori. Considerata pe buna dreptate „piatra de temelie" a turismului românesc, zona DELTA DUNARII prin cadrul natural deosebit este gazda turistilor, ofera portunitati deosebite pe segmentul turistic.
- Segmentul tinta pe care se va orienta activitatea turistica este cel al vânatorilor si pescarilor în principal, pentru care vor fi organizate sejururi adecvate
- Va fi eficientizata logistica în vederea practicarii unor preturi accesibile si reducerii costurilor si a cheltuielilor de exploatare, în special prin sporirea portofoliului de clienti.
- Celelalte pensiuni si hoteluri se adreseaza in special turistilor dornici de vizionarea Deltei (care vin de obicei vara) si numai tangential pescarilor, vanatorilor si pasionatilor de Delta. Majoritatea managementului hotelurilor si pensiunilor din delta nu ofera servicii specifice pentru vânatori si pescari pasionati, iar facilitatea debitoarei se va axa în special pe grupurile de vânatori si pescari pasionati, dar si pe celelalte categorii de turisti.
- Majoritatea facilitatilor turistice din delta Dunarii care ofera un cadru intim, nu au confortul si conditiile unui hotel de patru stele. Or, vanatoarea, in special, este o activitate elitista în special pentru cetatenii straini, de lux, o pasiune in general costisitoare ce poate fi abordata numai de persoane cu venituri importante si care au anumite exigente in privinta serviciilor oferite. Dotarile pensiunii LIANCE au capabilitatea sa ofere o un mix intre confortul unui hotel de lux si atmosfera unei pensiuni familiale la preturi accesibile.

Conditiile pe care le poate oferi pensiunea LIANCE satisfac exigente dintre cele mai ridicate: camere de 30 mp, geamuri termopan cu tamplarie de lemn natural, aer conditionat si ventilatie permanenta cu filtre de carbon, internet, televizoare cu plasma (urmeaza sa fie achizitionate), minibar si bar, sala de fitness, sala de biliard, sala de ping-pong, terase, sala de conferinte, crama, ambarcatiuni cu motor, sauna, jacuzzi, semineu, nade si momeli, camera pentru curatarea si depozitarea trofeelor, spalatorie-uscatorie, posibilitatea vânzarii de echipament sportiv. In paralel cu principala activitate preconizata, accea de asigurare a serviciilor pentru pescari si vanatori, managementul se va orienta si catre alte categorii de clienti, pentru care se are în vedere, ntre altele, finalizarea constructiei salii de conferinte, sauna, jacuzii, masa de biliard, locuri de joaca ptr. copii, terasa, excursii si piscina (aflata în stadiul de proiect).

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

În ceea ce priveste activitatea curenta, societatea va demara, sub controlul si îndrumarea administratorului judiciar, masuri care vizeaza în principal largirea portofoliului de clienti, dar si rentabilizarea activitatii, astfel încât toate aceasta sa genereze un surplus destinat acoperirii într-o masura cât mai mare, conform programului de plati, a pasivului. Detalii cu privire la masurile întreprinse si modul de realizare a acestui deziderat sunt prezentate în sectiunile urmatoare.

1. Demararea activitatii societatiipe palierul turistic

Pensiunea turistica LIANCE are urmatoarea **structura aflata în stadiu de finalizare de cca. 95 %:**

PENSIUNE - CAZARE		
DEMISOL		
Nr. crt.	**Destinatia**	**Suprafata (mp)**
1	**Sala fitness**	**33.10**
2	**Dusuri +gr.sanitar**	**6.56**
3	**Spatiu joaca copii mici**	**15.58**
4	**Garsoniera cu baie si birou (pentru personalul administrativ) – cheltuiala neeligibila**	**28,95**
5	**Grup sanitar copii**	**3,35**
6	**Spatiu frigider peste**	**5,55**
7	**Spalator**	**4.00**
8	**Spatiu depozitare undite si unelte de pescuit**	**3,60**
9	**Camera pompe caldura**	**10,90**
10	**Hol**	**24,38**
11	**Doua Saune**	**9,73**
12	**Depozitare materiale sportive**	**9,50**
13	**Lenjerie murdara**	**5.08**
14	**Centrala termica**	**20.90**
15	**Hol**	**30.72**
16	**Spalatorie**	**14.65**
17	**Depozit lenjerie pt. spalat**	**5.63**
18	**Depozit lenjerie curata**	**10.20**
19	**Atelier mecanic**	**6.20**
20	**Depozitare carne**	**10.30**
21	**Depozitare legume si fructe**	**28.25**
22	**Spatiu detergenti**	**1.95**
23	**Spatiu depozitare 1**	**1.30**
24	**Spatiu depozitare 2**	**1.95**
25	**Depozitare conserve si bauturi**	**25.05**
26	**Hol acces**	**8.65**
PARTER		
Nr. crt.	**Destinatia**	**Suprafata (mp)**
1	**Terasa**	**142.77**
2	**Sala de mese**	**31.15**
3	**Terasa**	**10.57**
4	**Loc de luat mic dejun**	**12.13**
5	**Receptie**	**38.66**
6	**Biblioteca + sala de conferinte**	**56.15**
7	**Sas**	**10,40**
8	**Spalator vesela/tacamuri**	**5.20**
9	**Vestiar de trecere**	**7.00**
10	**Bucatarie**	**38.05**
11	**Oficiu**	**13.16**
12	**Vestiar**	**8.78**

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

13	WC- uri	2.28
14	Dusuri	2.08
15	Sas	8.40
16	Sas wc femei	2.90
17	Wc 1	2.00
18	Wc 2	2.00
19	Sas wc barbati	6,00
20	Wc 1	2.00
21	Wc 2	2.00

ETAJ I

Nr. crt.	Destinatia	Suprafata (mp)
1	Camera 1 – 2 persoane	27.45
2	Baie 1	4.40
3	Terasa spate 1	6.00
4	Camera 2 – 2 persoane	23.60
5	Dressing	2.84
6	Baie 2	4.17
7	Camera 3 – 2 persoane	27.45
8	Baie 3	4.40
9	Terasa spate 2	6.00
10	Camera 4 – 2 persoane	25.00
11	Baie 4	4.40
12	Camera 5 – 2 persoane	25.00
13	Baie 5	4.40
14	Terasa necirculabila	27.00
15	Camera depozitare	3.15
16	Hol	24.00
17	Camera 6 – 2 persoane	25.05
18	Baie 6	4.13
19	Camera 7 – 2 persoane	25.05
20	Baie 7	4.13
21	Hol	36.80
22	Camera 8 – 2 persoane	24.70
23	Baie 8	4.45
24	Camera 9 – 2 persoane	26.70
25	Baie 9	4.07
26	Camera 10 – 2 persoane	24.70
27	Baie 10	4.45
28	Terasa fata	27.45

Mansarda (pod mansardat), este prevazuta cu:

- 1apartament cu doua camere camera 1= 16,15mp si camera 2 =13,60mp
- 1 hol 6,00mp
- doua bai baia 1= 3.90mp si baia 2=4,90mp
- 1 apartament cu doua camere camera 1 =17,65mp si camera 2 =17,50
- doua bai baia 1=4,30mp si baia 2 =4,85mp
- 1 camere 15,40mp
- baie 4,85 mp
- 1 camera 28,00mp
- baie 4,75mp
- 1 camera 28,00mp
- baie 4,75mp
- 1 casa scarii 6,85 mp
- 1 hol 20,66 mp
- 1 terase 33,65 mp
- 1 trasa 31,90 mp

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

- scara acces mansarda 12,31 mp

Prin demararea activitatii în cadrul Planului de reorganizare, S.C. LIANCE TOUR S.R.L isi propune:

COMPONENTA 1 – ACTIVITATI IN INFRASTRUCTURA DE PRIMIRE TURISTICA, respectiv:

Exploatarea structurii de primire turistica cu functie de cazare, respectiv a pensiunii turistice cu un nivel de clasificare de 4 stele, intr-o zona turistica cu un potential ridicat, respectiv localitatea Mahmudia, judetul Tulcea.

Conform nivelului de clasificare pentru care a fost proiectata, pensiunea este prevazuta sa dispuna de urmatoarele facilitati:

a.30 locuri de cazare in camere duble 13 si 2 apartamente , dispunand de mobilier si alte dotari specifice (televizor, cablu TV, telefon, uscator de par, minibar, acces internet, climatizare, etc.) si decorate cu obiecte traditionale de marca;

b. bucatarie cu spatii tehnice anexe si spatiu pentru servit masa cu o capacitate de 60 persoane (15 mese cu cate 4 scaune) ce va deservi turistii cazati in pensiune si nu numai;

c. bar, aflat in incinta salii de mese compus din pupitru bar, raft pentru bauturi, 1 vitrina frigorifica, si 6 scaune inalte – 6 persoane

d. garsoniera cu baie si birou (pentru personalul administrativ), in suprafata de 28,95 mp.

e. sala de fitness, care urmeaza a fi amenajata cu dotari specifice: 2 biciclete, 2 benzi alergare, un stepper cu brate mobile, un aparat combinat pentru tractiuni, 20 gantere de diverse greutati, proiectata sa deserveasca un numar de 8 persoane;

f. sala de lectura (biblioteca) ce va fi amenajata pentru 10 persoane (corp biblioteca, 5 mese lectura, 10 scaune);

g. sala de conferinte amenajata pentru 30 persoane (masa conferinta, 30 scaune, video-proiector, ecran de proiectie);

h. doua saune

i. sala de joaca pentru copii mici (in interiorul pensiunii)

j. terasa acoperita dotata cu mese, scaune, sezlonguri, balansoare, gratar, 1 masa de biliard, 1 masa pentru tenis de masa, jocuri de societate: sah, table, remy, carti de joc, etc.amenajata pentru 12 persoane;

COMPONENTA 2 – DEZVOLTAREA de ACTIVITATI RECREATIONALE

Pensiunea va pune la dispozitia turistilor, in vederea desfasurarii de activitati recreationale si de agrement, urmatoarele dotari:

b. barci cu motor si vasle de 5 persoane – 2 bucati

e. biciclete, destinate plimbarilor cu scop recreativ in mijlocul naturii – 10 bucati (sunt la nivel de proiect).

De asemenea, turistii cazati in incinta pensiunii turistice LIANCE vor avea **acces la terenuri de sport si sala de sport acoperita,** aflate in proprietatea Primariei Mahmudia, facilitate posibila prin semnarea unui contract de colaborare cu Primaria Mahmudia.

Proiectia fluxului de numerar descrisa in Anexa nr. 2 a prezentului plan de reorganizare, se bazeaza pe exploatarea pensiunii si derularea activitatilor/serviciilor sus-mentionate si care vor fi detaliate în sectiunile urmatoare.

7.2. Surse de finantare a platilor care se estimeaza a se efectua pe perioada reorganizarii

Sursele de finantare a planului de reorganizare sunt reflectate în cash flow-ul anexat si sunt compuse din:

- **Încasari din activitatea curenta** – 3.065.040 lei (prognoza detaliata a veniturilor din activitatea curenta este detaliata în sectiunile urmatoare)

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

➢ **Aport propriu asociat/administrator special** – 1.370.000 lei (suma care este estimata a se recupera de asociatul SC LIANCE TOUR SRL de la ANAF în urma actiunii ce are ca obiect recuperarea unui prejudiciu de peste 5 milioane lei, care a format dosarul 682/88/2013 pe rolul Tribunalului Tulcea si ulterior, urmare declinarii competentei, s-a format dosarul 357/36/2013 pe rolul Înaltei Curti de Casatie si Justitie, si în urma careia s-a stabilit competenta de solutionare a cauzei privind pe reclamantii SC LIANCE TOUR SRL si Paraschiv Alfred Gabriel, în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. Tulcea, în favoarea Tribunalului Tulcea Sectia de Contencios Administrativ).

TOTAL surse de finantare 4.435.040 lei

Sursele prezentate sintetic mai sus vor fi utilizate atat la achitarea creantelor curente nascute in perioada de observatie, cat si la sustinerea activitatii pe perioada reorganizarii si plata creantelor catre creditori conform programului de plati.

7.3. Prezentarea previziunilor privind fluxul de numerar

Conform prevederilor art. 95 alin. 6 lit. B din legea nr. 85/2006 planul de reorganizare trebuie sa prevada sursele de finantare ale acestuia, respectiv sursele necesare finantarii continuarii activitatii si platii datoriilor angajate prin programul de plati, a datoriilor nascute in perioada de observatie si a datoriilor angajate in perioada curenta.

Previziunea fluxurilor de numerar a fost realizata pornind de la premiza demararii efective a activitatii societatii pe perioada reorganizarii. Au fost previzionate veniturile/incasarile din activitatea curenta, precum si platile datoriilor nascute dupa data deschiderii procedurii si a celor prevazute în programul de plati, precum si a cheltuielilor curente.

În Anexa nr. 2. se regaseste cash-flow-ul pe perioada celor 3 ani în care urmeaza a se efectua reorganizarea societatii.

Conform art. 95 alin. 6 lit. B si F din Legea 85/2006 privind procedura insolventei, resursele financiare necesare pentru realizarea obiectivelor Planului de reorganizare vor proveni din continuarea activitatii conform obiectului sau de activitate.

Prezentam in continuare o detaliere a surselor de finantare mentionate mai sus :

7.3.1. Prognoza veniturilor

Previziunea veniturilor rezultate din activitatea pensiunii turistice LIANCE estimata trimestrial pentru primii doi de exploatare a investitiei si anual pentru urmatorii, are in vedere urmatoarele premise de fundamentare:

1. Structura serviciilor pensiunii a fost conceputa pornind de la cerintele actuale ale pietei turistice si anticiparea celor viitoare. Serviciile ce vor fi oferite clientilor pensiunii sunt: servicii de cazare, servicii de alimentatie (pensiune completa) si servicii de agrement (inchiriere barci cu/fara insotitor, excursii individuale/colective, evenimente festive, etc).

La stabilirea structurii serviciilor s-au avut in vedere, de asemenea, dotarile si facilitatile de care dispune pensiunea si mai ales de posibilitatile deosebite de agrement si relaxare oferite de cadrul natural existent in zona Deltei Dunarii.

Tipuri de servicii turistice oferite de catre pensiunea LIANCE	Capacitate turistica in functiune	Preturi medii unitare previzionate Lei (RON)
SERVICII DE CAZARE	15 camere	**200**
SERVICII ALIMENTATIE (pensiune completa)	50% din clientii cazati	**120**

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

SERVICII AGREMENT (inchiriere barci cu/fara insotitor, excursii individuale/colective, evenimente festive, etc.)	50% din clientii cazati	**160**

Desi proportia turistilor ce opteaza pentru pensiune completa respectiv a celor ce apeleaza la servicii de agrement din numarul total al turistilor cazati intr-o structura de primire turistica au in zona Deltei Dunarii valori medii de circa 75%-95%, a fost previzionat un procent de 50% pentru ambele activitati. Vorbim atat de persoanele cazate la particulari unde nu exista servicii de alimentatie sau agrement cat si de persoane cazate la alte pensiuni sau hoteluri care sunt axate pe cazare si alimentatie insa nu ofera servicii de agrement si in special asigurarea itinerarilor pe canalele Deltei pentru pescuit, vanatoare si aventura. Estimam ca numarul persoanelor cazate in afara pensiunii care vor apela la serviciile de alimentatie si agrement ale pensiunii LIANCE va fi unul semnificativ insa acesta a fost estimat prudent pana la 50% din concurenta numarului persoanelor cazate in incinta pensiunii.

2. Dinamica gradului mediu de ocupare a pensiunii

Atingerea gradului de ocupare maxim al pensiunii se va face treptat, incepand cu primul an de dupa implementarea Planului cand se estimeaza un grad de ocupare mediu anual de 37,5 %, continuand cu anul doi de exploatare a investitiei cand teoretic se va putea atinge un grad de ocupare mediu anual de 55% si mai apoi incepand cu anul trei de exploatare si mai departe cand exista posibilitatea ca gradul de ocupare mediu anual sa fie de 65%.

În proiectia prezentului Plan de reorganizare, a fost luat în calcul un grad de ocupare prudent, de numai 37,5 % anual, adica o medie de 5-6 camere pe zi, din cele 15 functionale.

Estimarea gradului de ocupare s-a facut in stransa corelare cu politica de introducere a pensiunii turistice LIANCE pe piata serviciilor turistice, cu sezonalitatea activitatilor turistice in Delta Dunarii si nu in ultimul rand, in raport de rezultatele altor structuri de primire turistica cu functie de cazare din zona.

Astfel, in lunile de primavara-vara (trimestrele II si III din an), au fost estimate grade de ocupare a pensiunii superioare lunilor de toamna-iarna (trimestrele I si IV), in stransa legatura cu nivelul circulatiei turistice in zona in aceste perioade.

3. Preturile medii de vanzare a serviciilor turistice previzionate pe perioada de analiza au fost apreciate pe baza preturilor medii anuale practicate pe piata serviciilor turistice specifice zonei Deltei Dunarii si cu precadere din aria Comunei Mahmudia si imprejurimile acesteia, cu luarea in considerare bineanteles a nivelului de 4 stele la care este clasificata pensiunea ca reper pentru nivelul de calitate a serviciilor oferite.

Pentru estimarea tarifelor la serviciile turistice (cazare, alimentatie, agrement) s-au avut in vedere urmatoarele:

- analiza nivelului tarifelor la cazare, alimentatie si agrement practicate de concurenta (circa 6 structuri de primire turistica, ce ofera servicii turistice cu un grad de confort apropiat);
- analiza segmentului de cerere caruia pensiunea turistica LIANCE i se adreseaza, facuta atat prin prisma puterii de cumparare cat si a nevoilor si obiceiurilor de consum specifice (pensiunea se adreseaza cu precadere impatimitilor de pescuit, vanatoare si aventura)
- calitatea serviciilor turistice aferente unui nivel de clasificare de 4 stele reflectata in numarul de camere, calitatea amenajarilor si a dotarilor; servicii specifice dedicate impatimitilor de pescuit, vanatoare si aventura;
- politica de comercializare a serviciilor turistice – directa si prin agentiile de turism;

In ceea ce priveste tariful la cazare practicate de celelate pensiuni din zona, acestea se diferentiaza astfel:

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

➢ Pentru o structura de primire turistica cu un grad de confort de 2 stele, care ofera servicii turistice de cazare, pretul pentru o noapte de cazare variaza intre 30 si 45 euro/camera (cu mic dejun inclus).

➢ Odata cu cresterea categoriei de confort preturile cresc semnificativ, astfel pentru pensiunile de 3 stele preturile ajung pana 50-70 euro/camera/noapte iar la 4 stele, 70-90 euro/camera/noapte.

Unitati de primire turistica concurente

Denumire	Categorie	Numar camere	Numar Locuri
HOTEL TEO	**3 stele**	**24**	**48**
HOTEL MON JARDIN	**4 stele**	**31**	**68**
HOTEL WELS	**4 stele**	**17**	**34**
PENSIUNEA CARPO	**2 stele**	**12**	**24**
PENSIUNEA HORNOIU	**2 stele**	**4**	**8**
PENSIUNEA MOSCU	**2 stele**	**4**	**8**
TOTAL		**92**	**190**

Sursa: Ministerul Turismului si www.infoturism.ro

Dupa cum se poate observa, exista 2 hoteluri cu un grad de clasificare de 4 stele insumand 102 locuri de cazare dispuse in 48 de camere, 1 hotel de 3 stele ce dispune de de 48 locuri de cazare in 24 de camere si un numar de 3 pensiuni turistice clasificate la 2 stele totalizand 40 de locuri de cazare dispuse in 20 de camere.

Proportia numarului locurilor de cazare dispuse in structurile de primire turistica cu un grad de confort superior (4 si 3 stele) este mult superioara mediei nationale fapt ce evidentiaza structura cererii de produse turistice pentru aceasta zona, respectiv orientarea tot mai clara a turistilor atrasi de aceasta zona catre servicii turistice de o calitate superioara.

Tarife practicate de concurenta

Specificatie	2 STELE	3 STELE	4 STELE
Cazare (mic dejun inclus)	**30-45 Euro / camera / noapte**	**50-70 Euro / camera / noapte**	**75-90 Euro / camera / noapte**
Masa	**2-4 Euro / mic dejun** **8-10 Euro / pranz** **6-8 Euro / cina**	**4-6 Euro / mic dejun** **10-12 Euro / pranz** **8-10 Euro / cina**	**6-8 Euro / mic dejun** **12-15 Euro / pranz** **10-12 Euro / cina**

Sursa: Ministerul Turismului si www.infoturism.ro

Tarifele practicate variaza in functie de gradul de confort al pensiunii, precum si in functie de perioada anului. Piata serviciilor turistice in localitatea Mahmudia este una mediu concurentiala, cu un numar relativ redus de structuri de primire turistica cu functie de cazare in raport cu potentialul turistic al regiunii si o oferta relativ putin diferentiata.

4. Efectele actiunilor de marketing

În perioada urmatoare societatea va derula o campanie de promovare a serviciilor oferite de Pensiunea LIANCE in randul segmentelor tinta identificate in planul de marketing. Campania va viza atat potentiali consumatori directi ai serviciilor turistice cat si agetiile de turism ce comercializeaza pachetele de programe turistice.

Urmare a ipotezelor de previzionare prezentate mai sus au fost estimate urmatoarele ***<u>venituri din productia proprie</u>***:

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

ANUL I – GRAD DE OCUPARE MEDIU 37,5%

Servicii prestate	Preturi medii previzionate	Camere / servicii alimentatie / agrement vandute trimestre primavara-iarna (I, IV) anul 1-grad de ocupare de 20% (3 camere/zi)	Camere/ servicii alimentatie / agrement vandute trimestre vara-toamna (II, III) anul 1-grad de ocupare 55% (8 camere/zi)	Venituri previzionate trimestre primavara-iarna (I, IV) anul 1	Venituri previzionate trimestre vara-toamna (II, III) anul 1
SERVICII DE CAZARE	**200**	**270**	**720**	**54000**	**144000**
SERVICII ALIMENTATIE (pensiune completa) % turisti ce opteaza pentru pesiune completa 50%	**120**	**270**	**720**	**32400**	**86400**
SERVICII AGREMENT % turisti ce opteaza pentru servicii de agrement 50%	**160**	**270**	**720**	**43200**	**115200**
TOTAL				**129.600**	**345.600**

ANUL II – GRAD DE OCUPARE MEDIU 37,5%
ANUL III (si dupa anul III) – GRAD DE OCUPARE MEDIU 37,5%

5. Veniturile din vanzarea marfurilor au fost estimate la 7,5 % din veniturile obtinute din vanzarea serviciilor proprii avand in vedere valorile medii ale acestui indicator inregistrate in acest domeniu de activitate precum si perspectivele viitoare. In aceasta categorie au fost previzionate veniturile din vanzarea bauturilor alcoolice si racoritoare servite in sala de mese si bar, precum si vanzarea de dulciuri, tigari, cafea, articole de pescuit si vanatoare, carti postale, CD-uri. Etc.

Urmare a ipotezelor de previzionare prezentate mai sus au fost estimate urmatoarele ***<u>venituri din exploatare</u>***:

SPECIFICATIE	Estimat-Trim 1	Estimat-Trim 2	Estimat-Trim 3	Estimat-Trim 4	Estimat-Trim 1	Estimat-Trim2	Estimat-Trim 3	Estimat-Trim 4	Estimat-Anul 3	Estimat-3 ani total
Venituri productie proprie	**129600**	**345600**	**345600**	**129600**	**129600**	**345600**	**345600**	**129600**	**950400**	**2851200**
Venituri din vanzari marfuri	**9720**	**25920**	**25920**	**9720**	**9720**	**25920**	**25920**	**9720**	**71280**	**213840**

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Venituri din alte activitati	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Variatia stocurilor (+ pentru C; - pentru D)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Venituri din productia realizata pentru scopuri proprii si capitalizata	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Total venituri din exploatare	**139320**	**371520**	**371520**	**139320**	**139320**	**371520**	**371520**	**139320**	**1021680**	**3065040**

7.3.2. Prognoza cheltuielilor

Previzionarea cheltuielilor s-a realizat in functie de specificul fiecarei categorii de cheltuieli si a avut urmatoarele premise de calcul:

a. Cheltuielile cu materiile prime si materialele consumabile, includ cheltuielile cu alimentele folosite la prepararea mesei (carne, legume, fructe, produse lactate, paine, condimente, mezeluri, conserve de diferite tipuri, etc.), cheltuielile cu obiecte pentru igiena si curatenie (in acest sens au fost considerate 1 sampon, 1 sapun, 1 hartie igienica/pers/zi, precum si consumabile pentru asigurarea igienei si curateniei in pensiune), precum si cheltuielile cu combustibilii folositi la barcile cu motor.
Luand in considerare si nivelul mediu pe ramura, aceste cheltuieli au fost estimate la 30% din valoarea serviciilor vandute (venituri productie proprie).

b. Alte cheltuieli materiale includ cheltuieli de natura obiectelor de inventar (pentru inlocuirea celor uzate, pierdute, defecte, etc.). In acest sens au fost luate in considerare urmatoarele: doua seturi de prosoape mici si mari/an/loc de cazare si 1,5 seturi de lenjerie/an/loc de cazare, obiecte de inventar precum: fier de calcat, aspirator, uscator de par, etc. precum si instrumentarul de servire a mesei (fete de masa, vesela, etc.).

Aceste cheltuieli au fost estimate la 2% din valoarea serviciilor vandute (venituri productie proprie), corelat cu gradul de ocupare si nivelul mediu pe ramura.

c. Cheltuielile cu utilitatile (energia si apa) au fost calculate, pornind de la un necesar mediu de utilitati / turist / zi, la care s-au adaugat cheltuielile indirecte necesare functionarii de ansamblu a pensiunii. De asemenea, s-a avut in vedere natura instalatiilor de incalzire (incalzirea apei calde folosind sistemul de panouri solare si instalatia cu pompe de caldura cu un randament de exploatare foarte bun) ceea ce permite reducerea semnificativa a acestor cheltuieli.

Cheltuielile cu energia si apa au fost estimate la 5% din valoarea serviciilor vandute (venituri productie proprie).

d. Cheltuielile privind marfurile includ cheltuielile cu bauturile alcoolice si racoritoare servite in sala de mese si bar, precum si cu dulciuri, tigari, cafea, rechizite, vederi, dar si nade,

CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

momeli, scule de pescuit, cartuse de vanatoare, alte consumabile pentru pescuit si vanatoare, etc. si au fost estimate in procent de 50 % aplicat la veniturile din vanzari de marfuri. Acest procent a fost calculat in raport cu adaosul mediu practicat de catre societate la vanzarea acestor produse.

e. Cheltuielile cu personalul angajat au fost previzionate pornind de la structura de personal stabilita si au fost determinate astfel:

Nr. Crt.	Functia	Numar persoane	Salariul lunar	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Anul 4	Anul 5
1.	Administrator pensiune	1	2.400	28.800	28.800	28.800	28.800	28.800
2.	Receptioner	1	1.600	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200
3.	Camerista	1	1.600	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200
4.	Ospatar/barman	1	1.800	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600
5.	Bucatar	1	2.200	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400
6.	Conducatori ambarcatiuni	3	1.600	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600
7.	Sofer/mecanic	1	1.600	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200
TOTAL		9		192.000	192.000	192.000	192.000	192.000

f. Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala au fost previzionate in cuantum de 29% la valoarea cheltuielilor cu personalul angajat previzionate, conform legislatiei in vigoare.

g. Alte cheltuieli de exploatare (prestatii externe, impozite, taxe si varsaminte asimilate, etc.) au fost estimate la 1 % din total venituri de exploatare. In previzionarea acestora au fost considerate serviciile ce se vor plati ca urmare a lucrarilor de reparatii si intretinere, a primelor de asigurare a cladirilor si bunurilor, si alte servicii diverse (bancare, cu posta si telecomunicatiile, etc.) De asemenea, au fost luate in calcul costurile impozitelor si taxelor ce vor fi platite catre comunitatea locala (autoritati publice locale), sub forma impozitului pe constructiile noi, etc.

Urmare a ipotezelor de previzionare prezentate mai sus au fost estimate urmatoarele ***cheltuieli de exploatare***:

SPECIFICATIE	Estimat-Trim 1	Estimat-Trim 2	Estimat-Trim 3	Estimat-Trim 4	Estimat-Trim 1	Estimat-Trim2	Estimat-Trim 3	Estimat-Trim 4	Estimat-Anul 3	Estimat 3 ani total
Cheltuieli cu materii prime si mat consumabile	38880	103680	103680	38880	38880	103680	103680	38880	285120	855360
Alte cheltuieli materiale	2592	6912	6912	2592	2592	6912	6912	2592	19008	57024
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	6480	17280	17280	6480	6480	17280	17280	6480	47520	142560
Cheltuieli privind marfurile	4860	12960	12960	4860	4860	12960	12960	4860	35640	106920
Cheltuieli cu personalul	48000	48000	48000	48000	48000	48000	48000	48000	192000	576000

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

angajat										
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	13920	13920	13920	13920	13920	13920	13920	13920	55680	167040
Alte cheltuieli de exploatare	1393	3715	3715	1393	1393	3715	3715	1393	10216	30648
Cheltuieli de exploatare total	**116125**	**206467**	**206467**	**116125**	**116125**	**206467**	**206467**	**116125**	**645184**	**1935552**

Rezulta astfel ca totalul veniturilor din exploatare, pe percursul celor 3 ani de implementare a Planului, este de 3.065.040 lei, iar totalul cheltuielilor de exploatare va fi de 1.935.552 lei, ramânând astfel disponibila o suma de 1.129.488 lei

TOTAL surse estimate de finantare – 3.065.040 lei, aici fiind inclus si aportul personal al asociatului pe parcursul celor 3 ani, în cuantum de 1.370.000,00 lei

Platile totale vor fi în cuantum de 4.428.269,04 lei, defalcate astfel:
- 1.936.797,72 lei pentru plata creditorilor din tabelul definitiv
- 2.274.829,96 lei pentru plata activitatilor curente
- 226.572,04 lei costurile legate de administrarea patrimoniului – cheltuieli de procedura/onorariu fix si de succes administrator judiciar

Rezulta ca, chiar si dupa plata tuturor datoriilor si cheltuielilor curente, ar ramâne un disponibil de 1.840,28 lei, fapt care demonstreza ca Planul de reorganizare este sustenabil.

8. Categorii de creante, tratamentul creantelor si programul de plata al creantelor

8.1. Categorii de creante

Categorii distincte de creante

Categoriile distincte de creante care urmeaza a vota separat prezentul plan de reorganizare sunt urmatoarele categorii de creante prevazute de art. 100 alin. 3 din legea nr. 85/2006, respectiv:

- Categoria creante garantate
- Categoria creante bugetare
- Categoria celelalte creante chirografare

Gruparea în analitic a creditorilor pe fiecare din cele 3 categorii de creante se regaseste în Anexa nr. 3 „Programul de plata".

Categorii de creante defavorizate si nedefavorizate

În conformitate cu art. 3 pct. 21 din Legea 85/2006, se prezuma ca o categorie de creante este defavorizata de plan daca, pentru oricare dintre creantele categoriei respective, planul prevede o modificare fie a cuantumului creantei, fie a conditiilor de realizare a acesteia.

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Pe de alta parte art. 101 alin 1 lit D din legea nr. 85/2006 prevede ca sunt considerate creante nedefavorizate numai acele creante pentru care planul de reorganizare prevede ca vor fi achitate în termen de 30 zile de la confirmarea sa.

Având în vedere ca prin prezentul plan nu se prevede plata vreunei categorii de creante în termenul de 30 de zile de la confirmarea sa, toate categoriile de creante sunt defavorizate.

8.2 Tratamentul creantelor

Prin planul de reorganizare SC LIANCE TOUR SRL a urmarit tratamentul correct si echitabil al creantelor din fiecare categorie. In conformitate cu prevederile art. 96 alin. 2 din legea 85/2006, planul SC LIANCE TOUR SRL a stabilit acelasi tratament pentru fiecare creanta din cadrul unei categorii distincte.

Mentionam categoriile de creante propuse spre votarea planului în conformitate cu art. 100 alin 3 din Legea nr. 85/2006 :

1. Creantele garantate – (Art. 100, alin. 3, lit. a).
2. Creantele bugetare - (Art. 100, alin 3, lit. c)
3. Celelalte creantele chirografare – (Art 100 alin. 3 lit. e).

Având în vedere procedurile specifice de votare a planului de reorganizare, si de confirmare de catre instanta a acestuia, toate proiectiile financiare au fost construite pornind de la premisa ca prima luna a planului de reorganizare este luna MARTIE 2014. Astfel, în cele ce urmeaza termenul de anul I (II sau III) înseamna perioada martie – februarie, iar trimestrele vor fi considerate începând cu luna martie 2014. Programul de distribuiri va demara în primul trimestru al anului I al perioadei de reorganizare, urmând ca distribuirile sa fie trimestriale, chiar daca programul de plati a fost redactat pe proiectii semestriale (plata pe fiecare trimestru va fi în cuantum de jumatate din cea aferenta semestrului din care face parte).

8.3. Plata creantelor detinute împotriva averii debitoarei

8.3.1. Programul de plata a creantelor înscrise în tabelul definitiv

Potrivit prevederilor art. 95 alin. 2 din Legea nr 85/2006, planul de reorganizare trebuie sa prevada în mod obligatoriu programul de plata a creanţelor.

În conformitate cu prevederile art. 3 pct. 22 din Legea nr. 85/2006, prin program de plata al creanţelor se înţelege tabelul de creanţe menţionat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obliga sa le plateasca creditorilor, prin raportare la tabelul definitiv de creanţe si la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare, si care cuprinde cuantumul sumelor datorate creditorilor conform tabelului definitiv de creanţe pe care debitorul se obliga sa le plateasca acestora si termenele la care debitorul urmeaza sa plateasca aceste sume.

Programul de plata a creantelor S.C. LIANCE TOUR SRL se regaseste in anexa nr. 3 la prezentul plan de reorganizare.

Plaţile creanţelor prevazute a fi achitate prin prezentul plan se vor face trimestrial pe perioada celor 3 ani de reorganizare, conform programului de plata, desi în forma listata a acestuia, ele au fost evidentiate semestrial.

Prin programul de plati, debitoarea îsi asuma achitarea creantelor astfel:

- **În procent de 100 % creantele garantate**, prevazute de art. 100 alin. 3 lit. „a", respectiv **suma de 1.936.797,72 lei datorata creditorilor garantati, platile urmând a se efectua în procent de 60,46% în primele 35 de luni de derulare a planului, conform esalonarii din programul de plati, iar restul de 39,54%, adica 765.758,72 lei în ultima luna de aplicare a planului (luna 36).**

UNIUNEA NAŢIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENŢĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENŢĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanţa

- **În procent de 0 (zero) % creantele bugetare**, prevazute de art. 100 alin. 3 lit. „c",
- **În procent de 0 (zero) % celelalte creante chirografare, prevazute de art. 100 alin. 3, lit. „e"**

Desi termenele de efectuare a platii creantelor creditorilor garantati prevazute a fi achitate prin prezentul plan se vor face lunar pe perioada celor 3 ani de reorganizare, conform Programului de plata ele se evidentiaza semestrial.

8.3.2. Plata creantelor nascute în cursul procedurii

Creanțele nascute pe perioada de observație, ca urmare a derularii activității curente a societății, vor fi achitate în perioada reorganizarii, așa cum a fost prevazut în fluxurile de numerar (cash-flow) – Anexa 2.

De asemenea, în anexa 2 se regasesc si platile curente previzionate pentru creditorii bancari, aferente accesoriilor/dobânzilor calculate la valoarea garantiilor, în echivalent dobânda la nivel 7% pe an.

Pentru creanțele care se vor naste dupa data depunerii planului si data confirmarii planului de reorganizare, debitoarea urmeaza a le achita conform prevederilor art. 64 alin 6 din Legea nr. 85/2006.

8.3.3. Plata remuneratiei administratorului judiciar

Potrivit prevederilor art. 102 alin. 4 din legea nr. 85/2006, programul de plati trebuie sa precizeze si cum va fi asigurata plata administratorului judiciar.

În concordanta cu prevederile OG nr. 85/2006 si ale Legii nr. 85/2006, onorariul administratorului judiciar Cabinet individual de Insolventa Florescu Mircea Sorin pe perioada reorganizarii judiciare este prevazut prin prezentul plan de reorganizare dupa cum urmeaza:

- onorariu fix lunar de 2000 lei + TVA
- onorariu de succes reprezentând 4% + TVA din pasivul stins, respectiv din valoarea sumelor distribuite creditorilor.
- onorariu exclusiv pentru contributia la proiectarea si întocmirea planului de reorganizare de 20.000 lei fara TVA

Acesta a fost prevazut a se plati conform fluxului de numerar prezentat în anexa 2, funtie de existenta disponibilului, prioritare fiind platile catre creditori.

Plata onorariului fix se va face lunar de catre societatea debitoare conform prevederilor art. 64 alin 6 din Legea nr. 85/2006, în termen de 5 zile de la data facturarii, iar cea a onorariului de succes se va face conform prevederilor art. 64 alin 6 din Legea nr. 85/2006 o data cu fiecare distribuire catre creditori conform programului de plati, de asemenea în termen de 5 zile de la data facturarii. Retributia exclusiva pentru contributia la întocmirea planului de reorganizare va fi facturata în termen de 5 zile de la data confirmarii prin sentinta a planului.

9. Despagubiri ce urmeaza a fi oferite titularilor tuturor ategoriilor de creante, prin comparatie cu valoarea estimata ce ar putea fi primita prin distribuire în caz de faliment

Potrivit prevederilor art. 95 alin. 5 lit. d planul de reorganizare trebuie sa prevada „ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, în comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire în caz de faliment".

În cazul deschiderii procedurii de faliment fata de societate, creditorii vor fi îndestulati din lichidarea averii acesteia în conditiile art. 116 si urmatoarele din legea nr. 85/2006, plata pasivului urmând sa fie efectuata în conformitate cu prevederile art. 121 si art. 123 din acelasi act normativ.

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

În procedura de faliment, vânzarea bunurilor din averea debitoarei fiind efectuata într-un termen limita, valoarea de vânzare poate fi subiectiva, aleatoare si dependenta de circumstante. Acest lucru se explica prin faptul ca debitoarea poseda bunuri care în exploatare normala au o valoare comerciala importanta, iar în cazul vânzarii fortate, valoarea acestora poate suferi abateri serioase fie pentru ca ele nu vor îndeplini aceeasi utilitate pentru cumparator, fie pentru ca reconditionarea si întretinerea lor antreneaza cheltuieli substantiale.

Dupa cum am detaliat în capitolul 3.3.3, în ipoteza deschiderii procedurii falimentului fata de societatea debitoare, valoarea pe care creditorii acesteia o vor obtine în urma lichidarii patrimoniului acesteia este de 1.471.808 RON, aproximativ **330.728 EUR** (la un curs de 4.4502 lei/euro), respectiv 27,72 % din totalul masei credale **admise în tabelul definitiv de creante al debitoarei**, care este de 5.307.640,35 lei, **deci cu cca. 3.835.832,35 lei mai putin decât valoarea pasivului înscris în tabelul definitiv de creante.**

Practic, în cazul falimentului debitoarei, **nici macar creantele garantate, care sunt în suma totala de 1.936.797,72 lei nu se vor achita, decât într-un procent maxim de 76 %, nemaivorbind de celelalte creante, care nu vor primi nimic în caz de faliment.**

Simularea distribuirilor catre creditori în ipoteza falimentului debitoarei, raportat la structura creantelor si ponderii acestora din tabelul definitiv, a fost tratata la punctul 3.3.3. din plan, rezultând ca doar grupa creantelor garantate recupereaza creantele, in procent de cca. 76%, restul creditorilor nerecuperând nimic din creante.

Rang creditori	**Total creante tabel definitiv**	**Estimare sume ce s-ar distribui catre categoriile de creante în cazul falimentului**		**Sume ce se achita prin planul de reorganizare catre categoriile de creante**	
	lei	Lei	%	Lei	%
Garantati	**1.936.797,72**	**1.471.808,00**	**76%**	**1.936.797,72**	**100%**
Bugetari	**1.722.051,38**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00 %**
Ceilalti chirografari	**1.648.791,25**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00%**
Total lei		**1.471.808,00**		**1.936.797,72**	

Prin comparatie fata de valoarea pe care creditorii o pot obţine în urma lichidarii patrimoniului acesteia **în caz de faliment**, care este de aproximativ **1.471.808 lei, în cazul reorganizarii judiciare a debitoarei, respectiv a continuarii activitatii, se propune ca prin prezentul Plan de reorganizare si programul de plati aferent sa se plateasca creantele garantate în procent de 100% (1.936.797,72 lei), iar creantele bugetare si cele chirografare în procent de 0 (zero) %.**

În consecinta, **se poate desprinde concluzia ca implementarea planului de reorganizare** a societatii debitoare **va asigura acoperirea creantelor creditorilor, cel putin a celor garantati,** într-o masura mult mai ridicata fata de cazul falimentului.

Având în vedere dispozitiile art. 95 alin 5 lit. „d" teza a II-a din Legea nr. 85/2006, prin comparatie fata de valoarea pe care creditorii o pot obţine în urma lichidarii patrimoniului acesteia în cel mai optimist scenariu **în caz de faliment**, care este de aproximativ **1.471.808 lei, despagubirile pe care le primesc creditorii în cazul reorganizarii sunt estimate la suma de 464.989,72 lei.**

Prin urmare, creditorii garantati primesc prin plan 100% din creantele prevazute în grupa respectiva, desi în cazul falimentului creantele garantate ar fi fost achitate doar în procent de 76%.

În privinta categoriilor creantelor bugetare si a celorlalte creanţe chirografare, prevazute de catre art. 100 alin 3 lit. c si e din Legea nr. 85/2006, aceastea deţin o creanţe înscrise în tabelul definitiv în suma de **1.722.051,38 lei, respectiv 1.648.791,25** lei. **În cazul falimentului,**

CADINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

acestor categorii de creanțe **nu li s-ar fi distribui nicio suma**. Având în vedere valoarea datoriilor societații raportat la valoarea activelor, **nu s-a prevazut achitarea vreunei sume din tabelul definitiv catre acesti creditorii chirografari în prin Planul de reorganizare.**

În cazul în care pe parcursul procedurii tabelul definitiv de creanțe va suferi modificari ca urmare a soluționarii unor actiuni în instanta, sau vor aparea creanțe noi, acestea vor fi supuse aceluiași tratament ca și categoria din care fac parte.

10. Controlul aplicarii planului

În conditiile Sectiunii a 6 –a din Legea 85/2006, aplicarea planului de catre societatea debitoare este supravegheata de 3 autoritati independente, care colaboreaza pentru punerea în practica a prevederilor din cuprinsul acestuia. Judecatorul-sindic reprezinta "forul suprem", sub conducerea caruia se deruleaza întreaga procedura. Creditorii sunt "ochiul critic" al activitatii desfasurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezinta un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitatile de interventie, în vederea corectarii sau optimizarii din mers a modului de lucru si de aplicare a planului.

În ceea ce priveste administratorul judiciar, acesta este entitatea care are legatura directa cu latura palpabila a activitatii debitoarei, exercitând un control riguros asupra derularii întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea si având posibilitatea si obligatia legala de a interveni acolo unde constata ca, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practica a planului votat de creditori.

De asemenea, administratorul judiciar asigura debitoarei sprijinul logistic si faptic pentru aplicarea strategiilor economice, juridice si de marketing optime.

Asa cu am mai aratat, controlul aplicarii planului se face de catre administratorul judiciar prin:

- Informari si rapoarte periodice din partea debitoarei catre administratorul judiciar;
- Supravegherea tuturor actelor, operatiunilor si platilor efectuate de debitoare,
- Întocmirea si prezentarea saptamânala de catre conducerea debitoarei a previziunilor de încasari si plati pentru urmatoarea saptamâna;
- Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne, si prin prezenta administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar.
- Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de catre administratorul judiciar în conformitate cu art. 106 din Legea 85/2006.

În concluzie, controlul strict al aplicarii prezentului plan si monitorizarea permanenta a derularii acestuia, de catre factorii mentionati mai sus, constituie o garantie solida a realizarii obiectivelor pe care si le propune, respectiv plata pasivului propus si mentinerea debitoarei în viata comerciala.

11. Descarcarea de raspundere si de obligatii a debitorului

În conformitate cu art.102 alin. 1 din Legea 85/2006, când sentinta care confirma un plan intra în vigoare, activitatea debitorului este reorganizata în mod corespunzator; creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut în plan.

Potrivit prevederilor art. 137 alin. 2 din legea nr. 85/2006, „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".

În cazul pronuntarii hotarârii de închidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectarii obligatiilor asumate prin planul de reorganizare, creantele creditorilor se considera a fi stinse integral iar debitoarea este descarcata de obligatiile sale fata de acestia.

CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

Creantele ce urmeaza a se naste pe parcursul implementarii planului de reoranizare vor fi achitate în conformitate cu documentele din care rezulta, potrivit prevederilor art. 64 alin. 6 din legea nr. 85/2006.

Administrator special
PARASCHIV ALFRED GABIEL

Administrator judiciar
Cabinet Individual de Insolventa Florescu Mircea Sorin
prin practician in insolventa

FLORESCU MIRCEA SORIN

CABINET INDIVIDUAL DE INSOLVENȚĂ „FLORESCU MIRCEA SORIN”
STR. ISACCEI NR. 20, ETAJ 2 • TULCEA • COD POSTAL 820241
• TELEFON/FAX: 0240.511.450 • MOBIL: 0748.572.592 •
e-mail: insolromania@yahoo.com • website: www.insolromania.ro

Dosar nr. 3036/88/2012 js N.E.
Debitor: SC LIANCE TOUR SRL MAHMUDIA *societate în insolventa, in insolvency, en procedure collective*
Prin administrator judiciar Cabinet Individual de Insolventa Florescu Mircea Sorin
Nr.1999 din 05.12.2013

TABEL DEFINITIV DE CREANTE
Întocmit la data de 05.12.2013, în conformitate cu art. 3 pct. 17 coroborat cu art. 74(1) si art. 41 alin. (2) din Legea nr. 85/2006

Nr. crt.	Creditor	Adresa sediu	Creanta solicitata - lei -	Creanta acceptata în urma verificarii - lei -	Procent % din grupa	Procent % din total	Observatii
I. Grupa creantelor garantate - art. 121 alin. 1, pct. 2, din Legea 85/2006							
1.	**B.R.D. – G.S.G. S.A. prin Sucursala Tulcea**	Tulcea, str. Babadag nr. 116, jud. Tulcea	1.936.797,72	**1.936.797,72**	**100%**	**36,49 %**	Art. 121 alin. 1, pct. 2, din Legea 85/2006 Valoarea garantiilor BRD – GSG SA a fost stabilita prin Raportul de evaluare nr. 2623 din 18.11.2013
Subtotal				**1.936.797,72 lei**	**100%**	**36,49%**	
II. Grupa creantelor bugetare - art 123, pct. 4 din legea nr. 85/2006							
2.	**DGFP Tulcea**	Tulcea, str. Babadag nr. 163 bis	10.129,00	**10.129,00**	**0,58%**	**0,19%**	art 123, pct. 4 din legea nr. 85/2006
3.	**Agentia de Plati**	Str. Stirbei	524.604,67	**524.604,67**	**30,46%**	**9,88%**	art 123, pct. 4 din legea nr.

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

	pentru Dezvoltarea Rurala si Pescuit	Voda, nr. 43, sector 1, Bucuresti					85/2006
4.	**Primaria Mahmudia**	str. Geolog Vasile Bacalu, nr. 19, loc. Mahmudia, jud. Tulcea	37.408	**37.408**	**2,17%**	**0,70%**	art. 123 pct 4 din Legea nr. 85/2006
5.	**Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici si Mijlocii**	Str. Iulian Stefan, nr.38, Sector 1, Bucuresti	1.200.000,00	**1.149.909.71**	**66,77%**	**21,66%**	art. 123 pct 4 din Legea nr. 85/2006 Au fost acceptate sumele de 138.799,81 lei si 1.011.109,90 lei achitate efectiv de Fond catre BRD la datele de 27.03.2013 si 18.04.2013
Subtotal				**1.722.051,38 lei**	**100%**	**32,44%**	
III. Grupa creantelor chirografare - art. 123 pct 7 si 8 din Legea nr. 85/2006							
6.	**SC Admar Capital Group SRL**	Str. I.C. Bratianu, nr. 10, Loc. Otopeni, jud. Ilfov	141.986,79	**141.986,79**	**8,61%**	**2,67%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
7.	**SC Target Media International SRL**	Sos. Andronache, nr. 137, sector 2, Bucuresti	4.108,66	**4.108,66**	**0,25%**	**0,08%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
8.	**SC Bravo Group Export Import SRL**	Str. Valea Cascadelor, nr. 24, Bucuresti	41.194,60 +24.324,51 penalitati	**41.194,60 +10.022,51 penalitati 51.217,11**	**3,10%**	**0,96%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006 creanta admisa partial. Au fost recalculate penalitatile

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENTA MIRCEA FLORESCU SORIN
Filiala Constanta

9.	**SC Marxstone SRL**	Str. Prelungirea Taberei nr. 1, Tulcea	22.028,62	**22.028,62**	**1,33%**	**0,41%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
10.	**SC Fildas 95 SRL**	Calea Doftanei, nr. 204, loc. Câmpina, jud. Prahova	35.801,30	**35.801,30**	**2,17%**	**0,67%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
11.	**SC Diplomatic Telecom SRL**	Str. Aurel Vlaicu, nr. 147, sc. A, et. 7, ap 29, sect. 2, Bucuresti,	22.248,05	**22.248,05**	**1,35%**	**0,42%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
12.	**SC Stonemont SRL**	Str. Prelungirea Taberei, nr. 1, jud. Tulcea	19.810,00	**0**	**0 %**	**0 %**	Creanta in cuantum de 19.810 lei este nascuta dupa data deschiderii procedurii
13.	**SC Romtelecom SA**	Str. Piata Presei Libere, nr. 3-5, sect. 1 Bucuresti	26.290,92	**9.578,56**	**0,58%**	**0,18%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006 16.712,36 lei reprezinta creanta nascuta dupa data deschiderii procedurii
14.	**SC Biolact SRL**	Loc. Sarichioi, jud. Tulcea	10.500,00	**10.500,00**	**0,63%**	**0,20%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
15.	**SC Enel Energie SA**	Str. Victoriei, nr. 5, Tulcea	25.808,16	**25.808,16**	**1,56%**	**0,48%**	art. 123 pct 7 din Legea nr. 85/2006
16	**Paraschiv Alfred Gabriel**		1.239.914,00	**1.239.914,00**	**75,20%**	**23,36%**	art. 123 pct 8 din Legea nr. 85/2006
17	**Paraschiv Nicoleta**		154.700,00	**85.600,00**	**5,19%**	**1,61%**	art. 123 pct 9 din Legea nr. 85/2006 (creanta subordonata)

Subtotal				**1.648.791,25 lei**	**100 %**	**31,03 %**	
TOTAL GENERAL				**5.307.640,35 lei**		**100 %**	

Tulcea
05.12.2013

Cabinet Individual de Insolventa
Florescu Mircea Sorin

anexa nr. 2 la Planul de reorganizare nr. 2130/31.12.2013 a debitoarei SC LIANCE TOUR SRL Mahmudia

CASH FLOW (FLUXUL DE NUMERAR) PREVIZIONAT

RON

Nr. crt.	Denumire indicator	Anul I		Anul II		Anul III			Total
		Semetrul I	Semetrul II	Semetrul III	Semetrul IV	Semetrul V	Semetrul VI		
							Luna 31-35	Luna 36	
Sold initial disponibil		0,00							
Sold initial semestru		0,00	44.847,62	78.018,96	42.591,57	8.551,76	9.793,73	17,45	0,00
1. Incasari din activitatea curenta, respectiv:		**510.840,00**	**510.840,00**	**510.840,00**	**510.840,00**	**510.840,00**	**464.400,00**	**46.440,00**	**3.065.040,00**
	Venituri productie (servicii turistice)	475.200,00	475.200,00	475.200,00	475.200,00	475.200,00	432.000,00	43.200,00	2.851.200,00
	venituri din vanzari marfuri	35.640,00	35.640,00	35.640,00	35.640,00	35.640,00	32.400,00	3.240,00	213.840,00
2. Aport propriu asociat		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**120.000,00**	**270.000,00**	**180.000,00**	**805.000,00**	**1.375.000,00**
Total incasari (1+2)		**510.840,00**	**510.840,00**	**510.840,00**	**630.840,00**	**780.840,00**	**644.400,00**	**851.440,00**	**4.440.040,00**
3. Plati aferente activitatii curente, din care:		**391.410,96**	**396.545,86**	**385.242,53**	**378.729,80**	**368.026,88**	**311.698,67**	**43.175,26**	**2.274.829,96**
	cheltuieli cu mareii prime si materiale consumabile	142.560,00	142.560,00	142.560,00	142.560,00	142.560,00	129.600,00	12.960,00	855.360,00
	alte cheltuieli materiale	9.504,00	9.504,00	9.504,00	9.504,00	9.504,00	8.640,00	864,00	57.024,00
	alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	23.760,00	23.760,00	23.760,00	23.760,00	23.760,00	21.600,00	2.160,00	142.560,00
	cheltuieli privind marfurile	17.820,00	17.820,00	17.820,00	17.820,00	17.820,00	16.200,00	1.620,00	106.920,00
	cheltuieli cu personalul angajat	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	80.000,00	16.000,00	576.000,00
	cheltuieli cu asigurarile si protecia sociala	27.840,00	27.840,00	27.840,00	27.840,00	27.840,00	23.200,00	4.640,00	167.040,00
	alte plati/cheltuieli de exploatare	5.108,00	5.108,00	5.108,00	5.108,00	5.108,00	4.643,66	464,33	30.647,99
	Plati datorii curente nascute in perioda de observatie	0,00	8.090,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.090,94
	Accesorii la creditele bancare calculate la valoarea garantiilor, in echivalent dobanda de 7% annual	68.818,96	65.862,92	62.650,53	56.137,80	45.434,88	27.815,01	4.466,93	331.187,03
4. Plata onorariu administrator judiciar cu TVA inclus		**44.581,42**	**21.122,80**	**24.746,86**	**30.352,02**	**35.773,15**	**29.312,61**	**40.683,19**	**226.572,04**
5. Plati catre creditori conform planului de plati		**30.000,00**	**60.000,00**	**136.278,00**	**255.798,00**	**375.798,00**	**313.165,00**	**765.758,72**	**1.936.797,72**
Total plati (3+4+5)		**465.992,38**	**477.668,66**	**546.267,39**	**664.879,82**	**779.598,03**	**654.176,28**	**849.617,17**	**4.438.199,72**
Cash-flow cumulat		**44.847,62**	**78.018,96**	**42.591,57**	**8.551,76**	**9.793,73**	**17,45**	**1.840,28**	**1.840,28**

Administrator special
Paraschiv Alfred Gabriel

Administrator judiciar
CII Florescu Mircea Sorin

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

anexa nr. 3 la Planul de reorganizare nr.2130/31.12.2013 a debitoarei SC LIANCE TOUR SRL

PROGRAM DE PLATI

Nr. crt.	Denumire creditor	Suma acceptata (lei)	Plati anul I		Plati anul II		Plati anul III			Total Plati	
			Semetrul I	Semetrul II	Semetrul III	Semetrul IV	Semetrul V	Semetrul VI		Valoric	Procentaj
								Luna 31-35	Luna 36		
1. Categoria creante garantate											
1	BRD-GSG SA prin suc. Tulcea	1.936.797,72	30.000,00	60.000,00	136.278,00	255.798,00	375.798,00	313.165,00	765.758,72	1.936.797,72	100,00
	Total creante garantare	**1.936.797,72**	**30.000,00**	**60.000,00**	**136.278,00**	**255.798,00**	**375.798,00**	**313.165,00**	**765.758,72**	1.936.797,72	100,00
2. Categoria creante bugetare											
1	DGFP Tulcea	10.129,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Agentia de Plati pentru Dezvoltare Rurala si Pescuit APDRP	524.604,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Primaria Mahmudia	37.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	F.N.G.C.I.M.M. IFN SA	1.149.909,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total creante bugetare	**1.722.051,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3. Celelalte creante chirografare											
1	SC Adamar Capital Group SRL	141.986,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SCTarget Media International SRL	4.108,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	SC Bravo Group Export Import SRL	51.217,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	SC Marxstone SRL	22.028,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SC Fildas 95 SRL	35.801,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	SC Diplomatic Telecom SRL	22.248,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SC Stonemont SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	SC Romtelecom SA	9.578,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SC Biolact SRL	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	SC Enel Energie SA	25.808,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Paraschiv Alfred Gabriel	1.239.914,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Paraschiv Nicoleta	85.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total celelalte creante chirografare	**1.648.791,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTAL CREANTE INSCRISE IN TABEL	**5.307.640,35**	**30.000,00**	**60.000,00**	**136.278,00**	**255.798,00**	**375.798,00**	**313.165,00**	**765.758,72**	**1.936.797,72**	**36,49**

Administrator special
Paraschiv Alfred Gabriel

Administrator judiciar
CII Florescu Mircea Sorin

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

S.C. LIANCE TOUR S.R.L. in insolventa

Comuna Mahmudia, jud. Tulcea

HOTĂRÂREA
ASOCIATULUI UNIC al
S.C. LIANCE TOUR S.R.L. in insolventa
din 30.12.2012

Subsemnata PARASCHIV NICOLETA, născută la 21.03.1965 în Bucureşti, în calitate de **asociat unic al SC LIANCE TOUR SRL Mahmudia, jud. Tulcea,**

- Având în vedere prevederile Legii nr. 85/2006,

HOTĂRĂSC

Art. 1

Se aprobă planul de reorganizare propus de debitoarea SC LIANCE TOUR SRL, prin administratorul special PARASCHIV ALFRED GABRIEL (conform art. 94, alin. 1, lit. a din Legea nr. 85/2006), întocmit cu spijinul administratorului judiciar C.I.I Florescu Mircea Sorin.

Art. 2 Această hotărâre reprezintă voinţa liberă a asociatului unic al SC LIANCE TOUR SRL in insolvenţă si a fost redactata azi, 30.12.2013, in 4 exemplare originale.

Asociat unic
PARASCHIV NICOLETA

ANDREEA

S.C. PRESTIM-IMPEX S.R.L. TULCEA
Membru corporativ ANEVAR

CUI: RO 8823240, J36/419/1996

Sediu social: Romania, , Al. Cristina, nr.1, Bl.1, sc.B, ap.4, Loc. Tulcea, jud. Tulcea

Punct de lucru: Str. Garii, nr.5, Bl.G2, sc.B, ap.3, Loc. Tulcea, jud. Tulcea

tel. 0745-152423; tel./fax. 0240-515505, fax. 0340-811571

RO57 RZBR 0000 0600 0494 3942, RAIFFEISEN BANK TULCEA

Email: camelia.despina@yahoo.com; prestim_impex@yahoo.com

Nr. 2623/18.11.2013

RAPORT DE EVALUARE

a proprietatii imobiliare

*Pensiunea LIANCE **** si teren aferent*
situata in Str. Salsoviei, nr. 31-33, Loc. Mahmudia, Jud. Tulcea

Client: S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA in insolventa prin LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN
Proprietar: S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA

Datele, informatiile si continutul prezentului raport fiind confidentiale, nu vor putea fi copiate în parte sau în totalitate si nu vor fi transmise unor terti fara acordul scris si prealabil al evaluatorului DESPINA CAMELIA reprezentant al S.C. PRESTIM – IMPEX S.R.L., al clientului si al destinatarului – S.C. LIANCE TOUR S.R.L. IN INSOLVENTA PRIN LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN

NOIEMBRIE 2013

SOCIETATEA COMERCIALA PRESTIM -IMPEX S.R.L. TULCEA - ROMANIA

Evaluator Autorizat - Membru Titular DESPINA CAMELIA IULIANA Legitimatia Nr. 12056 Specializarea: EI, EPI, EBM Valabil 2013

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA * CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanta

SINTEZA EVALUARII

Obiectul evaluarii il constituie proprietatea imobiliara comerciala apartinand S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA amplasata in Str. Salsoviei, nr. 31-33, Loc. Mahmudia, Jud. Tulcea compusa din:

- **Pensiunea Liance ****, regim de inaltime D+P+1E+M, PIF 2011,** Nr. Cad. 30205-C4, CF nr. 30205, Sc= 379 mp, Scd= 1243.40 mp, Su= 994.72 mp;
- **Teren in suprafata totala de 2016 mp, Nr. Cad. 30205,** format din doua loturi alipite din care un lot are 1326 mp si un alt lot are 690 mp.

Pe teren mai exista o constructie – Locuinta, regim de inaltime P, Nr. Cad. 30205-C5, CF nr. 30205, Sc= 52 mp, edificata din ciamur si chirpici care detine Autorizatie de demolare nr. 05/09.03.2011 si Certificatul de urbanism in scopul demolarii locuintei nr. 04/03.03.2011 ce urmeaza a fi demolata, prin urmare nu a fost luata in considerare in calculele de evaluare.

Scopul prezentului raport de evaluare este estimarea **valorii de piață** a proprietatii imobiliare descrise mai sus, așa cum este definită în standardele ANEVAR (Asociația Națională a Evaluatorilor din România) în vederea vanzarii.

Valorile de piata estimate au fost determinate in conformitate cu standardele aplicabile acestui tip de valoare tinandu-de cont de scopul pentru care s-a solicitat evaluarea.

În conținutul Raportului este prezentata metodologia de evaluare și relevanța metodelor în cazul evaluării prezente.
Raportul a fost structurat dupa cum urmeaza: *Sinteza evaluarii. Certificarea evaluarii ;* (1) *Generalitati* – in care se gasesc principalele elemente cu caracter specific care delimiteaza modul de abordare al evaluarii ; (2) *Dreptul de proprietate supus evaluarii* – cu informatii referitoare la proprietar, respectiv la imobilul in cauza ; (3) *Evaluarea imobilului* – contine aplicarea metodelor de evaluare si opinia evaluatorului privind valoarea stabilita; (4) *Anexe* – contin elemente care sustin argumentele prezentate in raport.

In urma aplicarii metodelor de evaluare, opinia evaluatorului este ca **valoarea de piata** a proprietatii imobiliare situate in Str. Salsoviei, nr. 31-33, Loc. Mahmudia, Jud. Tulcea, este de :

VALOAREA DE PIATA rotunjit

PATRUSUTETREIZECISISASEMII EURO

436.000 EUR

echivalentul a

UNMILIONNOUASUTEPATRUZECISIOPTMII LEI

1.948.000 lei

Din care:

Teren : 37.900 EUR (168.700 LEI)

Valoare: 348.800 EUR echivalentul a 1.558.400 LEI

la cursul valutar de 4.4502 lei/EUR valabil pentru data de referinta a evaluarii.

Argumentele care au stat la baza elaborarii acestei opinii precum si considerentele avute in vedere la determinarea acestei valori sunt:

- Valoarea a fost exprimata tinand seama exclusiv de ipotezele, conditiile limitative si aprecierile exprimate in prezentul raport si este valabila in conditiile economice si juridice mentionate in raport;
- Valoarea estimata se refera la proprietate imobiliara mentionata mai sus;
- Valoarea este valabila numai pentru destinatia precizata in raport;
- Valoarea reprezinta opinia evaluatorului privind valoarea de piata a proprietatii;
- Valoarea este o predictie;

- **Valoarea a tinut cont de tranzactii similare intre persoane fizice, deci nu contine TVA;**
- Certificam ca valoarea de piata estimata este in marja de preturi gasite pentru imobile similare tranzactionate sau ofertate pe piata la data evaluarii din zona analizata;
- Valoarea opinata include cladirile in starea in care se afla in prezent cu toate avantajele (stare fizica, dimensiuni, etc.) si dezavantajele;
- Pretul de tranzactionare se va putea situa atat deasupra cat si sub valoarea opinata tinand seama de particularitatile valabile la data tranzactiei (motivatia vanzatorului, motivatia cumparatorului, caracteristicile pietei imobiliare, conditii concrete ale tranzactiei etc.);
- valoarea nu tine seama de responsabilitatile de mediu si de costurile implicate de conformarea la cerintele legale ;
- valoarea este subiectiva;

Raportul a fost pregatit pe baza standardelor, recomandarilor si metodologiei de lucru promovate de catre ANEVAR (Asociatia Nationala a Evaluatorilor din Romania).

Evaluator Autorizat - Membru Titular
DESPINA CAMELIA IULIANA
Legitimatia Nr. 12056
Specializarea: EI, EPI, EBM
Valabil 2013

Cu stima,

ing. Camelia Despina
Evaluator Autorizat EPI, EBM, BM
Membru Titular ANEVAR

Administrator al S.C. PRESTIM-IMPEX S.R.L. TULCEA
MEMBRU CORPORATIV ANEVAR CERTIFICAT NR. 47

SOCIETATEA COMERCIALĂ PRESTIM -IMPEX S.R.L. TULCEA - ROMÂNIA

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

ANDREEA

S.C. PRESTIM-IMPEX S.R.L. TULCEA
Membru corporativ ANEVAR

CUI: RO 8823240, J36/419/1996

Sediu social: Romania, Al. Cristina, nr.1, Bl.1, sc.B, ap.4, Loc. Tulcea, jud. Tulcea

Punct de lucru: Str. Garii, nr.5, Bl.G2, sc.B, ap.3, Loc. Tulcea, jud. Tulcea

tel. 0745-152423; tel./fax. 0240-515505, fax. 0340-811571

RO57 RZBR 0000 0600 0494 3942, RAIFFEISEN BANK TULCEA

RO31 BPOS 3700 6269 504R ON01, BANCPOST TULCEA

Email: camelia.despina@yahoo.com; prestim_impex@yahoo.com

Nr. 2605/12.11.2013

RAPORT DE EVALUARE

BUNURI MOBILE

Proprietatea: S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA IN INSOLVENTA PRIN LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN

SOCIETATEA COMERCIALA PRESTIM -IMPEX S.R.L. TULCEA - ROMANIA

Evaluator Autorizat - Membru Titular DESPINA CAMELIA IULIANA Legitimația Nr. 12056 Specializarea: EI, EPI, EBM Valabil 2013

Datele, informatiile si continutul prezentului raport fiind confidentiale, nu vor putea fi copiate in parte sau in totalitate si nu vor fi transmise unor terti fara acordul scris si prealabil al evaluatorului DESPINA CAMELIA reprezentant al S.C. PRESTIM – IMPEX S.R.L., al clientului si al destinatarului – S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA IN INSOLVENTA PRIN LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN Constanta

Prezentul raport de evaluare se referă la următoarele bunuri mobile aflate in proprietatea S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA IN INSOLVENTA PRIN LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN, astfel:

Nr. Crt.	Denumire	Caracteristici	Nr. Buc	CIB (Ron) TOTAL	Stare tehnica
1	Lada frigorifica GORENJE FH9438W	model GORENJE FH9438W	1	1.091,60	BUNA
2	Bormasina Bosh	model GBH 2-26 DRE	1	731,61	BUNA
3	Sterilizator electric pentru cutite	Forcar, seria 7120339, PIF 2007, 50-60 Hz, 6,5 A, 1500 W	1	197,08	BUNA
4	Farfurie intinsa 25 cm	25 cm	6	7,65	BUNA
5	Farfurie intinsa 32 cm	32 cm	6	20,04	BUNA
6	Bol 19 cm	19 cm	6	10,41	BUNA
7	Bol 25 cm	25 cm	6	14,56	BUNA
8	Farfurie ovala 39 cm	39 cm	2	47,69	BUNA
9	Lingura baza solid		1	13,95	BUNA
10	Furculita baza solid		4	13,95	BUNA
11	Cutit friptura solid		5	20,74	BUNA
12	Suport servetele		1	8,64	BUNA
13	Oliviera ulei/otet		1	25,70	BUNA
14	Boxe tavan 811	model 811	1	94,35	BUNA
15	Boxe tavan 611	model 611	1	76,61	BUNA
16	Dormitor tineret		1	1.126,61	BUNA
17	Saltea		1	370,96	BUNA
18	Recamier		1	548,38	BUNA
19	Masuta		1	104,83	BUNA
20	Pahare (set)		1	16,12	BUNA
21	Tava		1	7,25	BUNA
22	Cearceaf		2	15,32	BUNA
23	Perne		2	36,29	BUNA
24	Fete de perna		2	5,64	BUNA

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

25	Covor		1	44,35	BUNA
26	Spalator		3	1.242,70	BUNA
27	Robinet monocomanda		3	232,20	BUNA
28	Dus prespalare		1	743,90	BUNA
29	Spalator		1	1.324,40	BUNA
30	Spalator cu o cuva		1	2.528,40	BUNA
31	Rastel inox	producator Hascevher, fabricat in Turcia, material otel inoxidabil 18/10	1	725,80	BUNA
32	Rastel inox mic		1	564,51	BUNA
33	Masa calda	producator Metaltecnica, model TAVR/18, nr. 003830510, 230 V, 2000 W, 50/60 Hz, fabricat in Italia	1	1.774,19	BUNA
34	Carucior		1	967,74	BUNA
35	Masa lucru		2	483,87	BUNA
36	Gastronom		8	43,00	BUNA
37	Masina spalat vase	marca OZLI, tip OBM 1080, PIF 2007, 2-4 Bar, clasa IP 54, 400 V/3NPE, 50 Hz, 14,4 Kw, dimensiuni: 620x735x1420, 115 kg, fabricat in Istanbul	1	3.709,67	BUNA
38	Aspirator Daewoo		1	95,97	BUNA
39	Prosop baie		70	29,85	BUNA
40	Prosop fata		70	11,20	BUNA
41	Gastronom GM 1/1	GM 1/1	3	36,00	BUNA
42	Oala		1	250,00	BUNA
43	Cearceaf pat 1 persoana creponat		2	16,10	BUNA
44	Fata perna neteda		2	10,40	BUNA
45	Cearceaf pat 1 matrim.		1	20,30	BUNA
46	Cearceaf pat 1 persoana		4	13,30	BUNA
47	Cutit masa		48	8,36	BUNA
48	Cutit peste		48	4,57	BUNA

49	Farfurie intinsa		48	7,88	BUNA
50	Farfurie prajitura		48	12,72	BUNA
51	Furca inox masa		48	4,83	BUNA
52	Furca inox peste		48	4,18	BUNA
53	Lingura masa		48	4,83	BUNA
54	Lingura ceai inox		48	2,82	BUNA
55	Farfurie intinsa 30,5 alb I	30,5 alb I	48	7,88	BUNA
56	Farfurie desert		48	4,95	BUNA
57	Farfurie adanca		48	6,59	BUNA
58	Farfurie oase		24	3,48	BUNA
59	Sosiere		24	6,98	BUNA
60	Supiera		6	33,13	BUNA
61	Platou L 35 alb 128I	L 35 alb 128I	12	16,45	BUNA
62	Platou L 32 alb 128I	L 32 alb 128I	12	9,68	BUNA
63	Suport servetele		12	3,99	BUNA
64	Polonic		6	17,40	BUNA
65	Oliviera 5 piese inox		12	59,00	BUNA
66	Pahar apa 300 ml	300 ml	48	1,95	BUNA
67	Pahar vin alb 240 ml	240 ml	48	1,82	BUNA
68	Pahar vin rosu 190 ml	190 ml	48	1,69	BUNA

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

69	Pahar tuica		48	1,68	BUNA
70	Carafa 0,5 lt	0,5 lt	18	4,95	BUNA
71	Oala inox 1 lt	1 lt	4	76,00	BUNA
72	Oala inox 8 lt	8 lt	3	65,00	BUNA
73	Cratita 14 lt	14 lt	4	133,00	BUNA
74	Cratita capac		1	162,00	BUNA
75	Cratita inox cu coada 12x8	12x8	1	16,90	BUNA
76	Cratita inox 14x9	14x9	1	19,50	BUNA
77	Cratita inox 16x10	16x10	1	22,10	BUNA
78	Cratita inox 18x11	18x11	1	24,70	BUNA
79	Cratita inox 20x12	20x12	1	27,30	BUNA
80	Tavi GN 60x40 cm	60x40 cm	6	65,00	BUNA
81	Scrumiere Lavazza		6	8,06	BUNA
82	Scrumiere Lavazza mici		6	5,65	BUNA
83	Carafa 1 lt	1 lt	12	6,29	BUNA
84	Masina gheata	marca Whirpool, model K40 nr. 051202401073 / 300622014260	1	1.165,00	BUNA
85	Convectomat	model BEST FOR	1	4.032,25	BUNA
86	Aragaz inox		1	6.030,00	BUNA
87	Gratar inox		1	6.030,00	BUNA
88	Frigider dublu	INOMAK SA, model CE 2140, S/N 1197334, 10A, 886 W, 0,670 kg, fabricat in EU	2	6.935,48	BUNA
89	Fripteoza dubla		1	2.016,12	BUNA
90	Remorca cadru metalic	Nr. inmatriculare B-80-XRP	1	4.000,00	BUNA
91	Remorca pentru transport		1	10.000,00	BUNA
92	Ambarcatiune universala cu motor	model SN 02029	1	20.000,00	BUNA
93	Xerox Picoh FT 4015	model Picoh FT 4015	1	1.600,00	BUNA
94	Canon MF 4140	model MF 4140	1	916,08	BUNA
95	Scaun MD 107 cu brate nuc tapitat stofa cafea	MD 107 cu brate nuc tapitat stofa cafea	40	197,66	BUNA
96	Scaun MD 107 cu brate nuc tapitat stofa	MD 107 cu brate nuc tapitat stofa	20	178,27	BUNA

UNIUNEA NATIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanța

Nu au fost luate in considerare in evaluare urmatoarele bunuri inscrise in listele de inventar puse la dispozitie de LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN, deoarece nu s-au identificat fizic:

Nr. Crt.	Denumire	Nr. Buc	Val. Contabila
3	Nivela cu laser	1	331
26	Frigider	1	581
85	Casa de marcat	1	565
87	Autoutilitara Iveco	1	63.869
88	Masina spalat	1	1.774
94	Frigider simplu	1	2.097
95	Masina spalat vase	1	680

Bunurile au fost identificate conform Listelor de inventar si a facturilor puse la dispozitie si atasate prezentului raport.
Evaluarea bunurilor mobile descrise mai sus a fost solicitată de S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA IN INSOLVENTA PRIN LICHIDATOR JUDICIAR C.I.I. FLORESCU M. SORIN, in scopul valorificării acestora prin vânzare.

Scopul prezentului raport de evaluare este estimarea **valorii de piață** a proprietatii imobiliare descrisa mai sus, aşa cum este definită în standardele ANEVAR (Asociația Națională a Evaluatorilor din România) si in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare, în vederea vanzarii.

Valoarea imobilului a fost determinat in conformitate cu standardele aplicabile acestui tip de valoare tinandu-de cont de scopul pentru care s-a solicitat evaluarea, respectiv :

Standarde ale Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (A.N.E.V.A.R.) care sunt conforme cu STANDARDELE INTERNATIONALE DE EVALUARE, IVS 2011 si **Ghiduri de Evaluare (GE) şi Ghiduri Metodologice de Evaluare (GME) ANEVAR 2013**

Standardele de Evaluare ANEVAR 2013
IVS - *Cadrul general*
IVS 1 *Valoarea de piață*
IVS 2 *Tipuri de valoare diferite de valoarea de piață*
IVS 103 *Raportarea evaluării*
IVS 230 *Drepturi asupra proprietății imobiliare*

Implementare (IVS 102)
Dacă evaluarea se face pentru o participație, care dă dreptul la lichidarea activelor întreprinderii, se va avea în vedere dacă valoarea totală a activelor care se vând în mod individual, în urma lichidării, ar depăşi valoarea lor, determinată pe premisa continuării exploatării.

- ✓ GN 1 – Evaluarea Proprietatii Imobiliare

În conținutul Raportului este prezentata metodologia de evaluare şi relevanța metodelor în cazul evaluării prezente.

Vânzări forțate
Termenul „vânzare forțată" se utilizează deseori în situațiile când un vânzător este constrâns să vândă şi, în consecință, nu are la dispoziție o perioadă de marketing adecvată. Prețul care ar putea fi obținut în aceste situații va depinde de natura presiunii asupra vânzătorului şi de motivele pentru care nu poate să aibă la dispoziție o perioadă de marketing adecvată. De

asemenea, ar putea reflecta consecinţele asupra vânzătorului cauzate de imposibilitatea de a vinde în perioada disponibilă. Cu excepţia cazului când natura presiunii şi motivul constrângerilor asupra vânzătorului sunt cunoscute, preţul obtenabil într-o vânzare forţată nu poate fi estimate în mod realist. Preţul pe care un vânzător îl va accepta într-o vânzare forţată va reflecta mai degrabă situaţiile lui speciale, decât cele ale vânzătorului ipotetic hotărât, din definiţia *valorii de piaţă*. Preţul obtenabil într-o vânzare forţată are numai întâmplător o legătură cu *valoarea de piaţă* sau cu orice alte tipuri ale valorii definite în acest standard. O „vânzare forţată" este o descriere a situaţiei în care are loc schimbul şi nu un *tip al valorii* distinct.

Dacă se cere o indicaţie asupra preţului obtenabil într-o vânzare forţată, va fi necesar să se identifice în mod clar motivele constrângerii vânzătorului, inclusiv consecinţele imposibilităţii de a
vinde în perioada specificată, prin emiterea unor ipoteze adecvate.
Dacă la data evaluării aceste situaţii nu există, ele trebuie clar identificate ca fiind *ipoteze speciale.*
Vânzările de pe o piaţă inactivă sau în declin nu sunt în mod automat „vânzări forţate", deoarece un vânzător ar putea spera la un preţ mai bun dacă condiţiile de piaţă se îmbunătăţesc. Cu excepţia cazului în care vânzătorul este obligat să vândă până la o dată limită, fapt care împiedică un marketing adecvat, vânzătorul va fi un vânzător hotărât, conform definiţiei *valorii de piaţă*

Raportul a fost structurat după cum urmează :

(1) *Partea introductivă*
(2) *Premizele evaluării* – în care se găsesc principalele elemente cu caracter specific care delimitează modul de abordare al evaluării
(3) *Prezentarea datelor* – în care sunt prezentate bunurile analizate, datele juridice-contabile şi studiul de vandabilitate
(4) *Evaluarea bunurilor* – conţine aplicarea metodelor de evaluare, rezultatul obţinut şi opinia evaluatorului
(5) *Reconcilierea rezultatelor. Opinia evaluatorului.*
(6) *Anexe* – conţin elemente care susţin argumentele prezentate în raport – fişe de calcul, fotografii ale proprietăţii.

În urma aplicării metodologiei de evaluare mai sus expuse, opinia evaluatorului referitoare la **VALOAREA DE PIAŢĂ a** bunurilor evaluate, ţinând seama exclusiv de prevederile prezentului raport este:

UNIUNEA NAŢIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENŢĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENŢĂ FLORESCU MIRCEA SORIN Filiala Constanţa

Nr. Crt.	Denumire	Valoare piata (Ron)/buc	Valoare piata (Eur)/buc	Bucati	Valoare piata (Ron)	Valoare piata (Eur)	Valoare lichidare (Ron)	Valoare lichidare (Eur)
1	Lada frigorifica GORENJE FH9438W	944,00	212,00	1	944	212,00	660,8	148,4
2	Bormasina Bosh	632,00	142,00	1	632	142,00	442,4	99,4
3	Sterilizator electric pentru cutite	170,00	38,00	1	170	38,00	119	26,6
4	Farfurie intinsa 25 cm	7,00	2,00	6	42	9,00	29,4	6,3
5	Farfurie intinsa 32 cm	17,00	4,00	6	102	23,00	71,4	16,1
6	Bol 19 cm	9,00	2,00	6	54	12,00	37,8	8,4
7	Bol 25 cm	13,00	3,00	6	78	18,00	54,6	12,6
8	Farfurie ovala 39 cm	41,00	9,00	2	82	18,00	57,4	12,6
9	Lingura baza solid	12,00	3,00	1	12	3,00	8,4	2,1
10	Furculita baza solid	12,00	3,00	4	48	11,00	33,6	7,7
11	Cutit friptura solid	18,00	4,00	5	90	20,00	63	14
12	Suport servetele	7,00	2,00	1	7	2,00	4,9	1,4
13	Oliviera ulei/otet	22,00	5,00	1	22	5,00	15,4	3,5
14	Boxe tavan 811	82,00	18,00	1	82	18,00	57,4	12,6
15	Boxe tavan 611	66,00	15,00	1	66	15,00	46,2	10,5
16	Dormitor tineret	974,00	219,00	1	974	219,00	681,8	153,3
17	Saltea	321,00	72,00	1	321	72,00	224,7	50,4
18	Recamier	474,00	107,00	1	474	107,00	331,8	74,9
19	Masuta	91,00	20,00	1	91	20,00	63,7	14
20	Pahare (set)	14,00	3,00	1	14	3,00	9,8	2,1
21	Tava	6,00	1,00	1	6	1,00	4,2	0,7
22	Cearceaf	13,00	3,00	2	26	6,00	18,2	4,2
23	Perne	31,00	7,00	2	62	14,00	43,4	9,8
24	Fete de perna	5,00	1,00	2	10	2,00	7	1,4

UNIUNEA NATIONALA A PRACTICIENILOR IN INSOLVENTA DIN ROMANIA
CABINET DE INSOLVENTA FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanta

25	Covor	38,00	9,00	1	38	9,00	26,6	6,3
26	Spalator	1.074,00	241,00	3	3.222	724,00	2255,4	506,8
27	Robinet monocomanda	201,00	45,00	3	603	135,00	422,1	94,5
28	Dus prespalare	643,00	144,00	1	643	144,00	450,1	100,8
29	Spalator	1.145,00	257,00	1	1.145	257,00	801,5	179,9
30	Spalator cu o cuva	2.185,00	491,00	1	2.185	491,00	1529,5	343,7
31	Rastel inox	627,00	141,00	1	627	141,00	438,9	98,7
32	Rastel inox mic	488,00	110,00	1	488	110,00	341,6	77
33	Masa calda	1.534,00	345,00	1	1.534	345,00	1073,8	241,5
34	Carucior	836,00	188,00	1	836	188,00	585,2	131,6
35	Masa lucru	418,00	94,00	2	836	188,00	585,2	131,6
36	Gastronom	37,00	8,00	8	296	67,00	207,2	46,9
37	Masina spalat vase	3.206,00	720,00	1	3.206	720,00	2244,2	504
38	Aspirator Daewoo	83,00	19,00	1	83	19,00	58,1	13,3
39	Prosop baie	26,00	6,00	70	1.820	409,00	1274	286,3
40	Prosop fata	10,00	2,00	70	700	157,00	490	109,9
41	Gastronom GM 1/1	31,00	7,00	3	93	21,00	65,1	14,7
42	Oala	216,00	49,00	1	216	49,00	151,2	34,3
43	Cearceaf pat 1 persoana creponat	14,00	3,00	2	28	6,00	19,6	4,2
44	Fata perna neteda	9,00	2,00	2	18	4,00	12,6	2,8
45	Cearceaf pat 1 matrim.	18,00	4,00	1	18	4,00	12,6	2,8
46	Cearceaf pat 1 persoana	11,00	2,00	4	44	10,00	30,8	7
47	Cutit masa	7,00	2,00	48	336	76,00	235,2	53,2
48	Cutit peste	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
49	Farfurie intinsa	7,00	2,00	48	336	76,00	235,2	53,2
50	Farfurie prajitura	11,00	2,00	48	528	119,00	369,6	83,3
51	Furca inox masa	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
52	Furca inox peste	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
53	Lingura masa	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
54	Lingura ceai inox	2,00	0,00	48	96	22,00	67,2	15,4
55	Farfurie intinsa 30,5 alb I	7,00	2,00	48	336	76,00	235,2	53,2
56	Farfurie desert	4,00	1,00	48	192	43,00	134,4	30,1
57	Farfurie adanca	6,00	1,00	48	288	65,00	201,6	45,5
58	Farfurie oase	3,00	1,00	24	72	16,00	50,4	11,2
59	Sosiere	6,00	1,00	24	144	32,00	100,8	22,4
60	Supiera	29,00	7,00	6	174	39,00	121,8	27,3

61	Platou L 35 alb 128I	14,00	3,00	12	168	38,00	117,6	26,6
62	Platou L 32 alb 128I	8,00	2,00	12	96	22,00	67,2	15,4
63	Suport servetele	3,00	1,00	12	36	8,00	25,2	5,6
64	Polonic	15,00	3,00	6	90	20,00	63	14
65	Oliviera 5 piese inox	51,00	11,00	12	612	138,00	428,4	96,6
66	Pahar apa 300 ml	2,00	0,00	48	96	22,00	67,2	15,4
67	Pahar vin alb 240 ml	2,00	0,00	48	96	22,00	67,2	15,4
68	Pahar vin rosu 190 ml	1,00	0,00	48	48	11,00	33,6	7,7
69	Pahar tuica	1,00	0,00	48	48	11,00	33,6	7,7
70	Carafa 0,5 lt	4,00	1,00	18	72	16,00	50,4	11,2
71	Oala inox 1 lt	66,00	15,00	4	264	59,00	184,8	41,3
72	Oala inox 8 lt	56,00	13,00	3	168	38,00	117,6	26,6
73	Cratita 14 lt	115,00	26,00	4	460	103,00	322	72,1
74	Cratita capac	140,00	31,00	1	140	31,00	98	21,7
75	Cratita inox cu coada 12x8	15,00	3,00	1	15	3,00	10,5	2,1
76	Cratita inox 14x9	17,00	4,00	1	17	4,00	11,9	2,8
77	Cratita inox 16x10	19,00	4,00	1	19	4,00	13,3	2,8
78	Cratita inox 18x11	21,00	5,00	1	21	5,00	14,7	3,5
79	Cratita inox 20x12	24,00	5,00	1	24	5,00	16,8	3,5
80	Tavi GN 60x40 cm	56,00	13,00	6	336	76,00	235,2	53,2
81	Scrumiere Lavazza	7,00	2,00	6	42	9,00	29,4	6,3
82	Scrumiere Lavazza mici	5,00	1,00	6	30	7,00	21	4,9
83	Carafa 1 lt	5,00	1,00	12	60	13,00	42	9,1
84	Masina gheata	1.007,00	226,00	1	1.007	226,00	704,9	158,2
85	Convectomat	3.485,00	783,00	1	3.485	783,00	2439,5	548,1
86	Aragaz inox	5.212,00	1.171,00	1	5.212	1.171,00	3648,4	819,7
87	Gratar inox	5.212,00	1.171,00	1	5.212	1.171,00	3648,4	819,7
88	Frigider dublu	5.995,00	1.347,00	2	11.990	2.694,00	8393	1885,8
89	Fripteoza dubla	1.743,00	392,00	1	1.743	392,00	1220,1	274,4
90	Remorca cadru metalic	3.457,00	777,00	1	3.457	777,00	2419,9	543,9
91	Remorca pentru transport ambarcatiuni	8.644,00	1.942,00	1	8.644	1.942,00	6050,8	1359,4
92	Ambarcatiune universala cu motor	17.287,00	3.885,00	1	17.287	3.885,00	12100,9	2719,5
93	Xerox Picoh FT 4015	1.383,00	311,00	1	1.383	311,00	968,1	217,7
94	Canon MF 4140	792,00	178,00	1	792	178,00	554,4	124,6
95	Scaun MD 107 cu brate nuc tapitat stofa cafea	171,00	38,00	1	171	38,00	119,7	26,6
96	Scaun MD 107 cu brate nuc tapitat stofa	154,00	35,00	1	154	35,00	107,8	24,5
	TOTAL bunuri	72.118	16.205	1.141	89.853	20.192	62.897	14.134

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR ÎN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

Astfel,

Valoare de piata totala bunuri = 89.853 Lei, echivalentul a 20.192 EURO
Valoare de lichidare = 62.897 Lei, echivalentul a 14.134 EURO

Referitor la valorile de mai sus, menționăm:

- ✓ Curs de schimb valutar valabil la data evaluării: 4.4502 lei/EUR;

Argumentele care au stat la baza elaborării acestei opinii precum şi considerentele avute în vedere la determinarea acestei valori sunt:

- ✓ Valoarea a fost exprimată ținând seama exclusiv de ipotezele, condițiile limitative şi aprecierile exprimate în prezentul raport;
- ✓ Valorile nu includ TVA;
- ✓ Valoarea estimata este valabilă în condițiile economice, sociale, politice, fiscale şi juridice existente la data evaluării; orice modificare a oricăreia dintre aceste conditii poate duce la modificarea valorii de piata;
- ✓ Valoarea estimată se referă la bunuri mobile;
- ✓ Valoarea este valabilă numai pentru destinația precizată în raport si la data evaluării;
- ✓ Valoarea declarata reprezintă opinia evaluatorului privind valoarea de piață a bunului;
- ✓ Valoarea este o predicție;
- ✓ Valoarea poate fi considerata ca cea mai buna estimare a pretului posibil obtenabil in urma unei tranzactii obiective si nepărtinitoare pentru proprietatea evaluata si poate reprezenta un nivel de referinta in vederea negocierilor intre vânzător si cumparator.
- ✓ Evaluatorul nu are nici un interes, de nici o natura, fata de bunurile evaluate sau fata de proprietar, iar onorariul nu a fost stabilit in functie de valoarea evaluata.

Raportul a fost elaborat pe baza standardelor, recomandărilor şi metodologiei de lucru recomandate de către ANEVAR (Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizati din România).

Cu stimă,
Despina Camelia – Evaluator Autorizat ANEVAR EPI, EBM, EI
Membru Titular ANEVAR

Evaluator Autorizat - Membru Titular
DESPINA CAMELIA IULIANA
Legitimația Nr. 12056
Specializarea: EI, EPI, EBM
1/21 Iul 2013

Administrator S.C. PRESTIM-IMPEX S.R.L.
Membru Corporativ ANEVAR

SOCIETATEA COMERCIALĂ PRESTIM -IMPEX S.R.L. TULCEA - ROMÂNIA

UNIUNEA NAȚIONALĂ A PRACTICIENILOR IN INSOLVENȚĂ DIN ROMÂNIA
CABINET DE INSOLVENȚĂ FLORESCU MIRCEA SORIN
Filiala Constanța

DOSAR 682/83/2013
Primul termen : 22.03.2013

Către TRIBUNALUL TULCEA – SECȚIA DE CONTENCIOS ADMINSITRATIV

DOMNULE PREŞEDINTE

Subsemnaţii **S.C. LIANCE TOUR S.R.L.** (cu sediul în Com. Mahmudia, sat Salsovia, nr. 33, jud. Tulcea, J36/316/2008, CUI RO 24045336, **în insolvenţă**, reprezentată de către Administrator special **PARASCHIV ALFRED GABRIEL cetăţean German,** cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura în Mun. Bucureşti, Str. Elocinţei nr. 8, sector 1, cu respectarea dispozitiilor art. 93 Cod procedură civila) şi **AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALA - DIRECŢIA GENERALĂ A FINANŢELOR PUBLICE TULCEA** (cu sediul în str. Babadag nr. 163 bis, jud. Tulcea, prin director), cu respectarea dispoziţiilor art. 112 Cod procedură civila, prin raportare la dispozitiile art. 18 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, formlez prezenta:

CERERE DE CHEMARE IN JUDECATĂ

prin care solicităm, ca instanţa, în urma administrării probelor ce vor fi încuviinţate, cu respectarea dispoziţiilor art. 167 Cod procedura civila, pe cale de hotărâre judecătorească să dispună:

1. * obligarea pârâtei să plătească reclamantei S.C LIANCE TOUR SRL prejudiciul în cuantum de **5.203.761,27 lei** înregistrat de S. C LIANCE TOUR SRL, după cum urmează:
2. * către PARASCHIV ALFRED - GABRIEL a sumei de **303.012,94 Euro**, reprezentand prejudiciul cauzat prin declararea scadenta anticipat a creditului. Obligarea paratei la plata catre reclamantul PARASCHIV ALFRED GABRIEL a sumei de 303.012,94 Euro(**1.323.166,60 echivalentul lei** /1 EURO=4,3667 lei 05.02.2013)reprezentând obligaţie de plată devenită scadentă a reclamantului către Credit Europe Bank (Romania) SA, in temeiul Contractului de credit nr. NPCG721/717868.) (pag.125-138).
3. * Prejudiciul pe care parata trebuie sa-l repare reclamantei S.C LIANCE TOUR SRL constă în următoarele:

CONFORM CU ORIGINALUL

* suma de **469.093 lei** reprezentând profitul net nerealizat de subscr în anul 2012 ca urmare a nerealizării obiectului de activitate – astfel cu se reţine în răspunsul la Obiectivul nr. 2 al expertizei (pag.155)

* suma de **376.510 lei** reprezentând datorii restante ale societăţii faţ de Bancă (pag.245)

* către S.C. LIANCE TOUR S.R.L . suma de **2.510.387 lei** reprezentând prejudiciu prin investirea BO de către Bancă cu formula executorie (pag. 246, 296, 297)

* către S.C. LIANCE TOUR SRL. suma de **524.604,67 lei** prin înscriere la masa credală a Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală ş Pescuit (pag. 285-293)

4. obligarea la plata cheltuielilor de judecată pe care le voi face prezenta procedură, cu respectarea dispoziţiilor art. 274 C procedură civilă.

pentru următoarele motive şi consideraţii:

Încă de la început arătăm ca plata cu întârziere de către AN TULCEA a sumei de bani reprezentând TVA de rambursa termenul defipt de art. 70 din Codul de procedură fiscală, repreze cauza determinantă şi de neînlăturat a prejudiciului.

În fapt, prin Convenţia de finanţare cu nr. C3131M01082380 încheiată cu Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurala şi Pescuit data de 25.02.2009 (pag. 21-29), subscrisa societate am dobândit acce o finanţare nerambursabilă din partea Autorităţii contractante în ve edificării şi exploatării Proiectului *„Construirea pensiunii turistice L având 10 camere la un grad de confort de 4 stele, în localitatea Mahm Jud. Tulcea"*. Finanţarea nerambursabilă era în cuantum de m 730.900 lei, echivalentul a maxim 200.000 Euro. Pentru asigu finanţării diferenţei de costuri, subscrisa societate am contracta împrumut bancar de la BRD – Groupe Societe Generale, în te Contractului de credit nr. 7 din 13.05.2010 (pentru suma de 1.30 lei), respectiv în temeiul Contractului de credit cu nr. 8 (pentru su 200.000 lei), (credite care nu acopereau şi TVA-ul, acesta fiind propriu în contract, **induşi în eroare de guvernul şi preşedi**

CONFORM CU

României, prin declaraţii oficiale, cu 5 (cinci) zile înainte de a semna contractul de credit (pag.139-140) că nu v-a creşte TVA-ul!!!. De asemenea, contribuţia proprie obligatorie a rezultat şi din aportul de numerar a celor doi soţi: Paraschiv Alfred -Gabriel (administrator al societăţii Liance Tour SRL - cu un împrumut acordat acesteia în cuantum de 1.239.914 lei) şi Paraschiv Nicoleta (asociat unic cu sume împrumutate societăţii în cuantum de 154.700 lei). La rândul lor, persoanele fizice obţinuseră sumele obiect al contractelor de împrumut acordate societăţii prin contractarea unui împrumut de la Banca Credite Europe Bank (România), (pag.125-138).

Pentru rambursarea împrumuturilor contractate de societate (atât a celuia către Bancă, cât şi a celora acordate societăţii de către persoanele fizice), părţile s-au înţeles a fi avute in vedere veniturile ce urmau a fi înregistrate de societate din exploatarea obiectivului de investiţiei (a pensiunii turistice) potrivit destinaţiei acestuia.

Conform regulilor generale de finanţare europeană a proiectelor, subscrisa societate am angajat, prin procedura de achiziţie publica, un antreprenor general pentru edificarea pensiunii, ale cărui servicii au fost contractate în temeiul Contractului de antrepriza generală nr. 5 din 03.06.2009, în temeiul căruia subscrisa societate s-a angajat la plata sumei de 1.941.999,95 lei.

Întrucât nici Uniunea Europeana şi nici Banca nu a asigurat finanţarea plătii TVA-ului pretins la plata de partenerii contractuali (cheltuiala neeligibila pentru Uniunea Europeana), **dar primind garanţi prin declaraţii oficiale** (pag. 210) **şi-a respectării art. 70 din CPF** (pag 208) subscrisa societate am semnat contractual de finanţare si a trebuit să suport din fonduri proprii plata TVA-ului de 19%. Mai exact, am afectat o parte din capitalul de lucru plăţii acestei taxe. În contextul majorării cuantumului acestei taxe (nelegal vezi raport de expertiza extrajudiciară obiectivul 4 pag. 156, 157, 158 şi concluzii obiectiv 4 pag. 160), în anul 2010, sarcina de plată a fost şi mai împovărătoare deoarece nu fusese luata în calculul financiar depus, **mai ales ca am fost induşi în eroare prin declaraţii publice de oficialii României** (pag. 139-147) că această creştere a TVA-ului nu va fi făcută deoarece nu este legal

CONFORM CU ORIGINALUL

(pag.258). O perioadă de timp am reuşit sa ne achităm de toa obligaţiile uzând de dreptul de a cere rambursarea TVA-ului.

Guvernul României recunoaşte că a fost cea mai mare greşea politică aceasta creştere a TVA-ului de la 19% la 24% (pag. 258-284)" politicienii şi-au urmărit interesele şi bunăstarea proprie (conform ce declarate pag. 258-284) dar acest lucru a creat probleme majore, implementarea proiectului, cu care ne confruntam şi de care consider că nu ne facem vinovaţi. **(Guvernul recunoaşte clar că a greşit (p 258-284), dar noi suntem vinovaţi şi plătim ??!!!).**

La data la care am iniţiat procedura de obţinere a finanţ europene, subscrisa societate am fost obligata a înainta un raport privire la planul de afaceri şi încasări(vezi pag. 164-192), din care rez cu claritate nu numai caracterul viabil al afacerii (pag. 291)da posibilităţile certe de plată a tuturor obligaţiilor (**crearea de min locuri de munca permanente, în loc. Mahmudia, jud. Tulcea, plătim impozite, taxe, toate acestea fiind clauze în contractul finanţare), (pag. 21-29).** În considerarea acestui raport al planului afaceri (pag. 164-192) subscrisa societate am primit finanţare şi credi bancă (pag. 30-124), împrejurare ce face opozabil raportul autorităţ române (inclusiv instituţiei ANAF). Este adevărat că pe parcu derulării proiectului au aparat şi situaţii neprevăzute, însa, subs societate am avut disponibilitatea de a identifica soluţii de ajusta proiectului, soluţii de natură a păstra caracterul viabil al acestuia. exemplu, **creşterea ilegal a TVA-ului** (ilegal vezi raport de expe extrajudiciară obiectivul 4 pag. 156, 157, 158 şi concluzii obiectiv 4 160), costurile suplimentare cu executarea lucrărilor de fund pierderea la cursul valutar. Din punct de vedere contabil, tranza exprimate în valută se transformă în lei la data tranzacţiei, data depu proiectului fiind o anomalie (vezi contract finanţare). Pierderea suf de SC Liance Tour SRL din diferenţe de curs valutar neimputabile schimb valutar şi câştigul Guvernului României prin Agenţia de pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit, până la plata ultimei tranşe a fo 20.565,59 euro, (raport de expertiză contabilă extra judiciară obiecti pag. 152-153). Astfel, soluţiile propuse de subscrisa societate (fie în s renunţării la unele cheltuieli - cum au fost cele cu achiziţia de mijloa transport), fie în sensul creşterii aportului personal al subscrise

sensul avansării costurilor neprevăzute determinate de creşterea cotei de TVA), au fost acceptate de Autoritatea contractata si implementate prin semnarea unor acte adiţionale. Toate acestea fac dovada deplina a interesului şi diligenţelor în sensul realizării efective a obiectivului de investiţii, în vederea bunei desfăşurări a activităţii societăţii atât în momentul depunerii cererii de finanţare, cât şi pe parcursul tuturor etapelor contractuale ulterioare (pag. 291).

Cu toate acestea, au existat împrejurări ce au depăşit limitele de predictibilitate fireasca a oricărui comerciant oricât de diligent. Astfel, nerespectarea culpabilă a angajamentelor de plată la termene cert stabilite prin lege (pag. 208), a soldului negativ de TVA din partea ANAF TULCEA (astfel cum voi detalia în cele ce urmează) se constituie în cauză exclusivă, determinantă şi de neînlăturat (din partea subscrisei societăţi), în generarea prejudiciului reclamat în prezenta procedură. Bunăoară, calculul subscrisei de asigurare a numerarului necesar plaţilor curente (pentru planul de cheltuieli pe care mi-l asumasem ferm faţă de Autoritatea contractantă în finanţare europeana, presupunea în mod esenţial ca subscrisa să beneficiez de rambursarea de TVA, cel târziu la data de 10 decembrie 2011 (adică în termen de 45 de zile de la data la care autoritatea fiscala a aprobat rambursarea de TVA –decizia 117018\24.10.2011), (pag.206).

În considerarea caracterului cert al obligaţiei ANAF TULCEA, subscrisa societate am fost îndreptăţită a prefigura raţional posibilitatea de plată a anumitor datorii corespunzătoare planului de investiţii la care societatea era obligata potrivit proiectului de finanţare. În data de 24.10.2011 s-a înregistrat, sub nr. 117018 (pag. 206) cererea de rambursare a TVA pentru perioada fiscală a trimestrului III a anului 2011, în valoare de 129.191 lei. În data de 26.10.2011 s-a primit decizia de rambursare cu nr. 169821 (pag. 206). Conform legii , perioada de plată la cererea de rambursare este de 45 de zile de la înregistrarea cererii conform art. 70 Cod procedura fiscală (pag. 208). Termenul rambursării a expirat în data de 8 decembrie 2011, societatea noastră fiind anunţată oficial pe site-ul ANAF TULCEA din data de 01.12.2011 (pag. 244) şi în ziare (pag. 238), televiziune, ca dată certă pentru rambursarea TVA-ului, 29.12.2011. Imediat ce am fost astfel înştiinţaţi în privinţa rambursării,

CONFORM CU ORIGINALUL

TVA-ului în data de 29.12.2011, am depus memoriul organel competente (Ministerul de Finanţe, Guvernul României, Prim-minist etc.) (pag. 212-215) în vederea rambursării TVA-ului în termenul le (adică până în data de 08.12.2012), deoarece am explicat proble proiectului, prin care, aveam termene contractuale ce trebu respectate, atât cu Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pesc (pag. 204) cât şi cu banca (cu banca aveam termen de graţie la cred conform graficului de implementare contractat cu Agenţia de P pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit) iar nerespectarea lor ar c probleme foarte mari cu consecinţe deosebite. În urma memoriului că Ministerul de Finanţe, în data de 05.12.2012 am fost contactat telefo de către ANAF Tulcea şi mi s-a cerut să fac dovada celor relatate memoriu (contract Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pesc cu termenul de finalizare şi cele cu Banca). Am transmis documentele aceeaşi zi (pag. 216-217). În data de 20.12.2011 am primit înştiinţare memoriul depus (pag. 212-215), (pag. 216-217) cu nr. 22149 prin c ANAF TULCEA planifică rambursarea pe data de 29.12.2011 ca d certă. Am fost determinată, astfel, sa ne angajăm în contracte de achi cu plata preţului la termen din partea subscrisei, obligaţii garantate fost executate cu instrumente de plată – cec-uri şi bilete la ordin cadrul unor rapoarte comerciale de credit furnizor). Astfel:

1. in Contractul cu nr. 010 din data de 12.09.2011 (pag. 219-2 subscrisa şi-a asumat obligaţia de plată a preţului, prin emi unui CEC (FNNB1BA 0027758), în valoare de 70.593,98 lei pl la data de 13.12.2011. Acesta a fost înlocuit ulterior printr-un adiţional (pag. 223) cu un alt CEC (FNNB1BA 0027757) plătib data de 30.12.2011, deoarece vânzătorul, a înţeles ca ANAF-u rambursează TVA-ul în termenul legal şi a încuviinţa rugămintea noastră modificarea cu această dată şi în conside împrejurării cu data de 29.12.2011 în baza înştiinţării oficiale 218), din presă (pag. 237-239), (inclusiv pe site-ul oficial al AN ului (pag. 240-244) s-a anunţat public plata efectivă a TVA-ul rambursat. Toate aceste date, concordă cu răspunsul A TULCEA adresat subscrisei prin care eram informat de efectivă a TVA-ului la aceeaşi data de 29.12.2011 (pag. Administratorul subscrisei a întreprins verificări ale caract actual al angajamentului de plată pentru data de 29.12

telefonic la structura teritorială din Tulcea a ANAF TULCEA, unde, de asemenea, subscrisa a primit asigurări legate de faptul ca la data de 29.12.2011 (data ultimei mele convorbiri telefonice) **plata TVA-ului era deja făcută în contul societăţii noastre.** Toate aceste elemente m-au determinat să consider că la data de 30.12.2011, subscrisa avea în cont proviziunea necesara acoperirii cec-urilor date la plată furnizorilor. Însă, în realitate, ANAF TULCEA a făcut alimentarea contului subscrisei la data de 10.01.2012 (pag. 251-252), dată până la care cu bună credinţă furnizorii mei deja introduseseră cec-urile spre plată la bancă, formalitate în urma căreia societatea a intrat în incidenţă gravă de plată.

Situaţia este identică şi în ceea ce priveşte Contractul cu nr. 5 din data de 10.01.2011, cu aceleaşi termene de plată (pag. 225-228). Şi în această situaţie am găsit înţelegere din partea furnizorului, care nu a introdus instrumentul de plată (FNNB1BA 0027751)(CEC) la termenul convenit adică 06.12.2011, deoarece ANAF-ul nu ne-a rambursat TVA-ul în termenul legal şi l-am schimbat la rugămintea noastră, cu instrumentul de plata (CEC), (FNNB1BA 0027772) în data de 30.12.2011 conform anunţului oficial pe site-ul ANAF (pag. 240-244).

În acest context subliniem încă o dată faptul că, subscrisa societate a avut confortul posibilităţii unor prelungiri sau amânări ale ţiilor de plată către furnizori, astfel cum acestea au fost anterior te, **întrucât documentaţia de finanţare europeana prevedea ene precise în care urmau a se realiza anumite investiţii** (pag. (cu cheltuielile corespunzătoare). Or, societatea s-a angajat în actarea acestor investiţii la concurenţa expirării acestor termene, i pentru a evita situaţia anterior indicata: adică o situaţie în care să limită cu plăţile din cauza întârzierilor de rambursare efectiva a ului. A se lua în considerare şi faptul că subscrisa societate nu avea esurse de plată confortabile, a obligaţiilor contractuale asumate la respectiva, decât cele ce rezultau din rambursarea de TVA, calcul omic aprobat de Autoritatea contractantă.

ANAF TULCEA a plătit rambursarea de TVA în data de 2012, prin nota de restituire 19065\11.01.2012 (pag. 251-252).

CONFORM CU ORIGINALUL

această încălcare a termenului, a dus la intrarea în incidenţă de p majoră şi înscrierea în CRB.

Conform **raportului de expertiza extrajudiciară**, dacă SC Li Tour SRL ar fi avut diferenţa de TVA, cu care a finanţat Statul Ro pentru mărirea de cotă de TVA plus din diferenţe de curs va neimputabile unui schimb valutar şi câştigul Guvernului României Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit, până la ultimei tranşe de 20.565,59 euro. (pag. 152-153), SC Liance Tour SR ar mai fi avut nevoie de rambursarea de TVA pentru finan proiectului propriu. Din compararea celor două valori, resp mărirea cotei de TVA cu impact de 163.700 lei plus pierderea diferenţa de curs valutar de 20.565,59 euro (obiectivul 1 rapor expertiza pag 152-154), finanţat de Liance Tour SRL şi valo rambursării de TVA de 129.191 lei , **se observă că schimbăril politică fiscală combinate cu neîndeplinirea unor obligaţii fi legale ale Statului Român au dus la intrarea în insolvenţă a Liance Tour SRL**. (pag.157) şi o pierdere până la plata ultimei t de 20.565,59 euro (pag.152-153) din valoarea de curs valutar.

Urmarea imediată şi de neînlăturat a introducerii, cu buna cre a furnizorilor subscrisei, a instrumentelor de plată spre decont unităţile bancare a fost intrarea societăţii în incidenţă gravă de astfel cum rezultă din somaţiile nr. 2 din 04.01.2012 (pag. 224) şi din data de 09.01.2012 (pag. 229) şi citarea la poliţie unde s-au cons cele enunţate de noi mai sus şi soluţionată cu NUP (pag. 230 Consecutiv acestui moment, societatea a fost în imposibilitate de emite instrumente de plată şi de garanţie (cec şi bilete la ordin) pri să obţină termene de graţie în executarea obligaţiilor de plată fa furnizori. Astfel, societatea nu a mai putut achiziţiona mob echipamente de bucătărie, situaţie în care nu a mai putut înre documentaţia de decontare a plaţilor prin finanţare europeana. În societatea nu a mai putut îndeplini formalităţile de autoriz desfăşurării activităţii, cu consecinţă că nu a putut îndeplini obiec activitate şi de a înregistra încasări, începând cu luna aprilie 2012 anterior prefigurată ca fiind data începerii activităţii pensiunii).

Însă, în toată această perioadă de timp, obligaţii de plată ale soc (conform planului de cheltuieli din Proiect) au devenit succesiv scade

Ori, subscrisa societate îşi făcuse planul de a contracta alte forme de finanţare (linie de credit sau împrumuturi din partea unor terţi) în considerarea banilor pe care urma să îi obţinem fie din ultima tranşă de finanţare europeana fie din încasările ce urmau a le realiza prin desfăşurarea obiectului de activitate începând cu luna aprilie 2012. Însă, intrarea în incidenţă gravă de plată a zădărnicit toate aceste planuri întrucât nici un furnizor nu a mai vrut sa ne acorde vânzări pe credit şi nici o persoană (inclusiv societate bancară) nu a mai vrut să ne finanţeze nici n-am avut confortul prelungirii termenelor cu UE prin Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit (pag. 248) ptr. acest contract. Trebuie subliniat faptul ca investiţiile ce nu au mai putut fi realizate din cauza imposibilităţii de contractare cu furnizori, au făcut parte din categoria acelora fără de care nu se putea obţine autorizaţii de funcţionare.

Urmează sa apreciaţi incidentul anterior detaliat în contextul împrejurării că subscrisa uza de instrumente de plată şi de garanţie a plăţilor în mod curent. Însă, până la data anterior indicată nu au existat niciodată probleme, împrejurare ce face dovada diligenţelor şi responsabilităţii în uzarea instrumentelor de valoare de genul celor menţionate anterior.

În concluzie, subscrisa societate mi-am asumat obligaţii de plată în cadrul unui calcul economic riguros, cu posibilităţi de implementare viabile, astfel cum autoritatea de resort în finanţare europeana l-a recunoscut. În derularea acestui plan de afaceri s-au interpus cauze de împiedicare ale asigurării resurselor financiare (neplata la termen de TVA-ului de rambursat din partea ANAF TULCEA) din culpa exclusiva unui terţ, împrejurare imprevizibilă şi ale cărei efecte nu au putut fi înlăturate de mine. În tot acest răstimp, obligaţiile de plată ale subscrisei au devenit scadente în cascadă, fără ca societatea să aibă posibilitatea de plată a lor.

În concret, prejudiciul solicitat la plată de subscrisa societate (adică suma de **5.203.761,27 lei**) se compune din următoarele sume:

- suma de **469.093 lei** reprezentând profitul net nerealizat de

CONFORM CU ORIGINALUL

subscrisa în anul 2012 ca urmare a nerealizării obiectului de activi
– astfel cum se reţine în răspunsul la Obiectivul nr. 2 al exper
(pag.155)

* suma de **376.510 lei** reprezentând datorii restante ale societăţii
de Bancă (pag. 245)

* suma de **2.510.387 lei** reprezentând prejudiciu prin investirea
de către Bancă cu formula executorie (pag. 246)

* suma de **524.604,67 lei** prin înscriere la masa credală a Agenţi
Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit (pag. 285-293)

În ceea ce priveşte pe Paraschiv Alfred Gabriel arăt că eu am cali
de creditor al SC Liance Tour SRL conform contractelor de cred
reţinute în Raportul de expertiză extrajudiciară ataşat, contract
temeiul cărora societatea debitoare avea obligaţia de a-mi ramb
sumele împrumutate în cuantum de 1.239.914 lei (din partea creditor
Paraschiv Alfred – Gabriel) şi suma de 154.700 lei (din p
creditorului Parachiv Nicoleta). Or, societatea nu a avut posibilitate
restituire întrucât a intrat în încetare de plăţi datorată culpei insti
ANAF Tulcea (astfel cum am indicat anterior), cu consecinţa faptu
nici persoana fizică nu a rambursat împrumutul contractat în te
Contractului de credit nr. NPCG721/717868 (pag. 125-138). Fapt p
care Banca Credit Europe Bank (România) SA l-a somat pe Par
Alfred Gabriel, prin adresa numita *Somaţia de plata* şi înregistrată s
5232913_1077807/08.10.2012 (pag. 247) în legătură cu scadenţa ant
a împrumutului şi în legătură cu obligaţia de plată a sumei de 303
Euro. În contextul tezei anterioare evidenţiem împrejurarea că la
care Credit Europe Bank (România) SA a declarat scadent an
împrumutul, persoana fizică Paraschiv Alfred Gabriel datora su
46.740 lei cu titlul de rate şi dobânzi penalizatoare scadente. U
declarării anticipate a scadenţei împrumutului (pentru neplata
scadente) suma integral datorată a fost de 303.012,94 Eur), (1.323
echivalentul lei/1 EURO=4,3667 lei 05.02.2013) (pag. 247).

În drept,

Astfel cum am arătat şi anterior şi astfel cum se reţin
Raportul de expertiză extrajudiciară întocmit de expert Daniel
Udrescu, neplata la termenul defipt de art. 70 din Codul de pr

CONFORM CU

a sumei reprezentant TVA de rambursat, reprezintă cauza
nantă şi de neînlăturat a prejudiciului. Facem aceasta afirmaţie
neplata la termen a obligaţiei din partea instituţiei ANAF m-a
mposibilitate de a desfăşura obiectul de activitate în anul 2012 şi
avut posibilitatea de a plăti sumele de bani datorate băncii şi
lor fizice – soţii Paraschiv.
tul Român, prin Ministerul Finanţelor Publice prin ANAF
A au cauzat un prejudiciu real SC Liance Tour SRL, a
at ireparabil capitalul investiţional al SC Liance Tour SRL, în
derulării proiectului de investiţii, cauzând direct intrarea în
de plată, cu consecinţa imposibilităţii finalizării proiectului, cu
a intrării în faliment a SC Liance Tour SRL.

, astfel, îndeplinite condiţiile răspunderii civile delictuale
art. 1.381 si art. 1.385 Cod civil.

robaţiune, vă ataşez înscrisurile menţionate în cuprinsul

spect,

nistrator special Paraschiv Alfred – Gabriel

PERSONAL ŞI
PRIN AVOCAT

CONFORM CU
ORIGINALUL

Ministerul Finantelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județului Tulcea

Administrația Finanțelor Publice
a Municipiului Tulcea
Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud. Tulcea
Tel : 0240 502702
Fax : 0240 502701
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

Nr. 1366 Data 24.01.2013

CATRE,
S.C. LIANCE TOUR SRL
Comuna Mahmudia, sat Salsovia, nr. 33
Jud.Tulcea

SPRE STIINTA
Domnului PARASCHIV ALFRED-GABRIEL
Str.Elocintei nr.8
Municipiul Bucuresti
Sector 1

Urmarea plângerii dvs.prealabilă inregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub 63098 /10.12.2012 si completată prin adresa nr. 50007/03.01.2013, vă comunicăm matoarele;

otrivit art.7 din Legea nr.554/2004, "Înainte de a se adresa instanței de contencios dministrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un terес legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorităților emitente sau utorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, *in termen de 30 de zile de la data omunicării actului, revocarea , in tot sau în parte , a acestuia.*" Totodata norma specială in aterie fiscală respectiv art.205 alin.1 din O.G. nr.92/2003 prevede ca "Împotriva titlului de ență, precum şi împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație rivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la acțiune al ui care se consideră lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa estuia, in condițiile legii."

Avand în vedere că prin plângerea prealabilă formulată solicitați repararea unui prejudiciu bilit printr-o probă extrajudiciară , organul fiscal nu are competență în vederea soluționării esteia. O astfel de cerere care în fapt este o acțiune în pretenții intră in competența instanței ecătoreşti.

Totodată plângerea prealabilă este formulată de S.C. LIANCE TOUR SRL prin administrator dicial Paraschiv Alfred-Gabriel şi persoana fizică Paraschiv Alfred-Gabriel, însă intrucât enta S.C. LIANCE TOUR SRL se află în procedura insolvenței (potrivit informațiilor postate ortul instanțelor de judecată si a buletinului procedurilor de insolvență nr. 14273/15.10.2012) ționăm că sunt depaşite atribuțiile administratorului special stabilite de art.18 alin.2 din ea 85/2006 si incălcate cele ale art.47 alin.3 din Legea nr.85/2006 privind procedura olvenței, intrucât judecatorul sindic a dispus ridicarea în tot a dreptului de administrare a ientei, conducerea fiind exercitată de administratorul judiciar.

ŞEF AD-ȚIE,
Gaitan Marian

SEF AD-TIE ADJ.,
Crasnobaev-Grigoriu Creola

CONFORM CU ORIGINALUL

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA – DIRECTIA ERALA A FINANTELOR PUBLICE TULCEA

DOMNULE DIRECTOR,

anatii S.C. **LIANCE TOUR S.R.L.** (cu sediul in Com. Mahmudia, sat Salsovia, jud. Tulcea, J36/316/2008, CUI RO 24045336, in insolventa, reprezentata de Administrator special Paraschiv Alfred – Gabriel si cu sediul ales pentru carea actelor de procedura in Mun. Bucuresti, Str. Elocintei nr. 8, sector 1, cu area dispozitiilor art. 93 Cod procedura civila) si **PARASCHIV ALFRED – IEL** (cu domiciliului in Mun. Bucuresti, in Mun. Bucuresti, Str. Elocintei nr. 8,), cu respectarea dispozitiilor art. 109 Cod procedura civila, prin raportare la ile art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, formlez

PLANGERE PREALABILA

solicitam sa ne reparati prejudiciul indicat in cele ce urmeaza:
tre S.C. LIANCE TOUR S.R.L. suma de 845.603 lei reprezentand valoarea rejudiciului inregistrat de societate ca urmare a indeplinirii defectuoase a bligatiilor legale de rambursare a TVA-ului;
tre PARASCHIV ALFRED – GABRIEL a sumei de 303.012,94 Euro, rezentand obligatie de plata a persoanei fizice catre Credit Europe Bank omania) SA, in temeiul Contractului de credit nr. NPCG721/717868.

pentru urmatoarele motive si consideratii:

la inceput aratam ca prejudiciul este cauzat de plata cu intarziere de catre dumneavoastra a sumei de bani cu titlul de rambursare a TVA-ului in conditiile d procedura fiscala, in imprejurarile detaliate in cele ce urmeaza.

n Conventia de finantare cu nr. C3131M010823800003 incheiata cu Agentia entru Dezvoltare Rurala si Pescuit[1], din data de 25.02.2009, subscrisa societate dit accesul la o finantare nerambursabila din partea Autoritatii contractante in dificarii si exploatarii Proiectului *„Construirea pensiunii turistice Liance, avand 10 un grad de confort de 4 stele, in localitatea Mahmudia, Jud. Tulcea"*. Finantarea abila era in cuantum de maxim 730.900 lei, echivalentul a maxim 200.000 ntru asigurarea finantarii diferentei de costuri, subscrisa societate am contracat out bancar de la BRD – Groupe Societe Generale[2], in temeiul Contractului de 7 din 13.05.2010 (pentru suma de 1.300.000 lei), respectiv in temeiul ui de credit cu nr. 8 (pentru suma de 200.000 lei), pentru o perioada de 10 ani.

continuare *"Autoritatea contractanta"*.
continuare *„Banca"*.

CONFORM CU ORIGINALUL

De asemenea, contributia proprie obligatorie a rezultat si din aportul de numer
doi soti: Paraschivescu Alfred – Laurentiu (administrator al societatii Liance To
cu un imprumut acordat acesteia in cuantum de 1.239.914 lei[3]) si Paraschiv
(asociat unic cu sume imprumutate societatii in cuantum de 154.700 lei). La r
persoanele fizice obtinusera sumele obiect al contractelor de imprumut
societatii prin contractarea unui imprumut de la Vanca Credite Europe Bank (Re

Pentru rambursarea imprumuturilor contractate de societate (atat a aceluia cat
cat si a acelora acordate societatii de catre persoanele fizice), partile s-au inteles
in vedere veniturile ce urmau a fi inregistrate de societate din exploatarea obiect
investitii (a pensiunii) potrivit destinatiei acestuia.

Conform regulilor generale de finantare europeana a proiectelor, subscrisa soci
angajat, prin procedura de achizitie publica, un antreprenor general pentru e
pensiunii, ale carui servicii au fost contractate in temeiul Contractului de a
generala nr. 5 din 23.06.2009, in temeiul caruia subscrisa societate s-a angajat
sumei de 1.941.999,95 lei.

Intrucat nici Uniunea Europeana si nici Banca nu a asigurat finantarea platii T
pretins la plata de partenerii contractuali (cheltuiala neeligibila pentru
Europeana), subscrisa societate a trebuit sa suport din fonduri proprii plata acest
exact, am afectat o parte din capitalul de lucru platii acestei taxe. In contextul
cantumului acestei taxe, in anul 2010, sarcina de plata a fost si mai impovorat
perioada de timp am reusit sa ne achitam de toate obligatiile uzand de dreptul d
rambursarea TVA-ului.

La data la care am initiat procedura de obtinere a finantarii europene, subscrisa
am fost obligata a inainta un raport cu privire la planul de afaceri si incasari
rezulta cu claritate nu numai caracterul viabil al afacerii dar si posibilitatile certe
a tuturor obligatiilor[5]. In considerarea acestui raport subscrisa societate a
finantare, imprejurare ce face opozabil raportul autoritatilor romane (inclusiv
dumneavoastra). Este adevarat ca pe parcursul derularii proiectului au aparut
neprevazute, insa, subscrisa societate am avut disponibilitatea de a identifica s
ajustare a proiectului, solutii de natura a pastra caracterul viabil al acestuia. Spre
cresterea TVA-ului[6], costurile suplimentare cu executarea lucrarilor de fundati
solutiile propuse de subscrisa societate (fie in sensul renuntarii la unele cheltu
au fost cele cu achizitia de mijloace de transport[7]), fie in sensul cresterii

---

3 Astfel cum rezulta din Raportul de expertiza extrajudiciara atasat.

4 Proiecţiile financiare aprobate de Ministerul Agriculturii, Pădurilor şi Dezvoltării
Agenţia de plăţi pentru dezvoltare rurală şi pescuit Program – FEADR cu nr 562/28.02.201

5 Acest raport, insusit (si implicit apreciat fiind unul realist) de catre autoritatea compe
prezentat in fotocopie anexata la prezenta.

6 Astfel cum rezulta si sin Raportul de expertiza extrajudiciar atasat (fila nr. 11), crestare
TVA a determinat o crestere a capitalului de lucru pentru finantarea proiectului cu a
163.700 lei (mai mult decat ultima transa din finantarea europeana).

7 Cum rezulta din actele aditionale semnate.

LIANCE
CONFORM

l subscrisei (in sensul avansarii costurilor neprevazute determinate de crestere
TVA)), au fost acceptate de Autoritatea contractata si implementate prin
unor acte aditionale. Toate acestea fac dovada deplina a interesului si
in sensul realizarii efective a obiectivului de investitii, in vederea bunei
a activitatii societatii.

estea, au existat imprejurari ce au depasit limitele de predictibilitate fireasca a
merciant oricat de diligent. Astfel, nerespectarea culpabila a angajamentelor de
mene cert stabilite prin lege, a soldului negativ de TVA din partea ANAF
voi detalia in cele ce urmeaza) se constituie in cauza exclusiva, determinanta
aturat (din partea subscrisei societate), in generarea prejudiciului reclamat in
rocedura. Bunaoara, calculul subscrisei de asigurare a numerarului necesar
rente (pentru planul de cheltuieli pe care mi-l asumasem ferm fata de
contractatanta in finantere europeana, presupunea in mod esential ca
beneficiez de rambursarea de TVA, cel tarziu la data de 10 decembrie 2011
men de 45 de zile de la data la care autoritatea fiscala a aprobat rambursarea

area caracterului cert al obligatiei ANAF, subscrisa societate am fost
a prefigura rational posibilitatea de plata a anumitor datorii corespunzatoare
investitii la care societatea era obligata potrivit proiectului de finantare. □n
0.2011 s-a □nregistrat, sub nr 117018 cererea de rambursare a TVA pentru
ală a trimestrului III a anului 2011, □n valoare de 129.191 lei. In data de
a primit decizia de rambursare cu nr. 169821. Conform legii, perioada de
ea de rambursare este de 45 de zile de la □nregistrarea cererii conform art..
dura fiscala. Termenul rambursării a expirat in data de 8 decembrie 2011.
12.2011 s-a primit □nștiințarea cu nr. 22149 prin care ANAF planifică
e data de 29.12.2011. Am fost determinata, astfel, sa ne angajam in
hizitie cu plata pretului la termen din partea subscrisei, obligatii garantate
tate cu instrumente de plata – cecuri si bilete la ordin (in cadrul unor
ciale de credit furnizor). Astfel:
actul cu nr. 010 din data de 12.09.2011[9], subscrisa si-a asumat obligatia de
pretului, prin emiterea unui cec in valoare de 70.593,95 lei. Acesta a fost
ulterior cu un altul platibil la data de 30.12.2011. Eu am incuvintat aceasta
considerarea imprejurarii ca data de 29.12.2011, in presa[10] (inclusiv pe
ficial al ANAF-ului[11]) s-a anuntat public plata efectiva a TVA-ului de
at. Toate aceste date, concorda cu raspunsul ANAF adresat subscrisei prin
m informat de plata efectiva a TVA-ului la aceeasi data de 29.12.2011.
ratorul subscrisei a intreprins verificari ale caracterului actual al
ntului de plata pentru data de 29.12.2011, telefonic la structura teritoriala

in fotocopie documentul fiscal din care rezulta aprobarea rambursarii. Urmeaza ca
a fie citit in paradigma art. 70 Codul de procedura fiscala ce indica obligatia ANAF
in termenul anterior indicat.
In fotocopie, acest contract si somatiile aferente.
copie articolul de presa.
reen de pe site-ul ANAF-ului.

CONFORM CU ORIGINALUL

din Tulcea a ANAF, unde, de asemenea, subscrisa a primit asigurari
faptul ca la data de 29.12.2011 (data ultimei mele convorbiri telefonic
TVA-ului era deja facuta in contul societatii mele. Toate aceste elem
au determinat sa consider ca la data de 30.12.2011, subscrisa avea
proviziunea necesara acoperirii cecurilor date la plata furnizorilor. Insa, in
ANAF a facut alimentarea contului subscrisei la data de 10.01.2012, dat
care cu buna credinta furnizorii mei deja introdusesera cecurile spre plata
formalitate in urma careia societatea a intrat in incidenta grava de plata.

2. Situatia este identica si in ceea ce priveste Contractul cu nr. 5 din
10.01.2011, cu aceleasi termene de plata[12].

In acest context subliniem inca o data faptul ca, subscrisa societate nu a avut
posibilitatii unor prelungiri sau amanari ale obligatiilor de plata catre furnizori, as
acestea au fost anterior evocate, intrucat documentatia de finantare europeana
termene precise in care urmau a se realiza anumite investitii (cu ch
corespunzatoare). Or, societatea s-a angajat in contractarea acestor inv
concurenta expirarii acestor termene, tocmai pentru a evita situatia anterior
adica o situatie in care sa fim la limita cu platite din cauza intarzierilor de ra
efectiva a TVA-ului. A se lua in considerare si faptul ca subscrisa societate nu
resurse de plata confortabile, a obligatiilor contractuale asumate la data respecti
cele ce rezultau din rambursarea de TVA, calcul economic aprobat de Au
conbtractanta.

Urmarea imediata si de neinlaturat a introducerii, cu buna credinta a fu
subscrisei, a instrumentelor de plata spre decontare la unitatile bancare a fos
societatii in incidenta grava de plata, astfel cum rezulta din somatiile nr. 2 din 0
si nr. 26 din data de 09.01.2012[13]. Consecutiv acestui moment, societatea
imposibilitate de a mai emite instrumente de plata si de garantie (cec si bilete
prin care sa obtina termene de gratie in executare obligatiilor de plata fata de
Astfel, societatea nu a mai putut achizitiona mobila si echipamente de bucatarie
in care nu a mai putut inregistra documentatia de decontare a platilor prin
europeana In plus, societatea nu a mai putut indeplinii formalitatile de aut
desfasurarii activitatii, cu consecinta ca nu a putut indeplinii obiectul de activita
inregistra incasari, incepand cu luna aprilie 2012 (data anterior prefigurata ca
inceperii activitatii pensiunii).

Insa, in toata aceasta perioada de timp, obligatii de plata ale societatii (conform
de cheltuieli din Proiect) au devenit succesiv scadente[14].

Or, subscrisa societate isi facuse planul de a contracta alte forme de finantare
credit sau imprumuturi din partea unor terti) in considerarea banilor pe care

---

12 Va depun, atasat in fotocopie, acest contract si somatiile aferente.

13 Pe care vi le depun in fotocopie la prezenta.

14 conform obligatiilor asumate de subscrisa in documentatia aprobata de
contractanta, documentatie continand raportul "Devizele investitiei". Acest raport a fost rea
ADINVEST SRL si insoteste Memoriul justificativ din data de 10.04.2009.

fie din ultima transa de finantare europeana fie din incasarile ce urmau a le prin desfasurarea obiectului de activitate incepand cu luna aprilie 2012. Insa, m incidenta grava de plata a zadarnicit toate aceste planuri intrucat niciun nu a mai vrut sa ne acorde vanzari pe credit si nicio persoana (inclusiv societate nu a mai vrut sa ne finanteze. Trebuie subliniat faptul ca investitile ce nu au mai realizate din cauza imposibilitatii de contractare cu furnizori, au facut parte din acelora fara de care nu se putea obtine autorizatii de functionare[15].

sa apreciati incidentul alterior detaliat in contextul imprejurarii ca subscrisa uza umente de plata si de garantie a platilor in mod curent. Insa, pana la data anterior nu au existat niciodata probleme, imprejurare ce face dovada diligentelor si bilitatii in uzarea instrumentelor de valoare de genul celor mentionate anterior.

uzie, subscrisa societate mi-am asumat obligatii de plata in temeiul unui calcul riguros, cu posibilitati de implementare reale, astfel cum autoritatea de resort are europeana l-a recunoscut. In derularea acestui plan de afaceri s-au interpus impiedicare ale asigurarii resurselor financiare (neplata la termen de TVA-ului rsat din partea ANAF) din culpa exclusiva a unui tert, imprejurare imprevizibila rei efecte nu au putut si inlaturate de mine. In tot acest rastimp, obligatiile de subscrisei au devenit scadente in cascada, fara ca societatea sa aiba posibilitatea lor.

et, prejudiciul solicitat la plata de subscrisa societate (adica suma de 845.603 lei) ine din urmatoarele doua sume:
ma de 469.093 lei reprezentand profitul net nerealizat de subscrisa in anul 2012 urmare a nerealizarii obiectului de activitate – astfel cum se retine in raspunsul Obiectivul nr. 2 al expertizei;
ma de 376.510 lei reprezentand datorii restante ale societatii fata de Banca[16].

priveste pe Paraschiv Alfred Gabriel arat ca eu am calitatea de creditor al SC ur SRL conform contractelor de creditare retinute in Raportul de expertiza ara atasat, contracte in temeiul carora societatea debitoare avea obligatia de a-sa sumele imprumutate in cuantum de 1.239.914 lei (din partea creditorului Alfred – Gabriel) si suma de 154.700 lei (din partea creditorului Parachiv Or, societatea nu a avut posibilitatea de restituire intrucat a intrat in incetare atorata culpei institutiei dumneavoastra (astfel cum am indicat anterior), cu faptului ca nici persoana fizica nu a rambursat imprumutul contractat in Contractului de credit nr. NPCG721/717868. Fapt pentru care Banca Credit bank (Romania) SA l-a somat pe Paraschiv Alfred Gabriel, prin adresa numita *de plata* si inregistrata sub nr. 5232913_1077807/08.10.2012[17] in legatura cu anticipata a imprumutului si in legatura cu obligatia de plata a sumei de

nu am mai putut cumpara utilaje pentru bucatarie si societatea nu a mai putut primi de la SANEPID. De asemenea, societatea nu a instalat sistemul de camere de luat vederi utorizare incendii situatie in care nu a primit autorizatie de functionare de la Pompieri.
notificării BRD Group Societe Generale nr 116028/31.10.2012
o atasam in fotocopie la prezenta.

CONFORM CU ORIGINALUL

303.012,94 Euro. In contextul tezei anterioare evidentiem imprejurarea ca la data la care Credit Europe Bank (Romania) SA a declarat scademt anticipat imprumutul, persoana fizica Paraschiv Alfred Gabriel datora suma de 46.740 lei cu titlul de rate si dobanzi penalizatoare scadente. Ulterior declararii anticipate a scadentei imprumutului (pentru neplata ratelor scadente) suma integral datorata a fost de 303.012,94 Eur).

In drept,

Astfel cum am aratat si anterior si astfel cum se retine si in raportul de expertiza extrajudiciara intocmit de expert Daniel – Silviu Udrescu, neplata la termenul defipt de art. 70 din Codul de procedura fiscala a sumei reprezentant TVA de rambursat, reprezinta cauza determinanta si de neinlaturat a prejudiciului. Facwm aceasta afirmatie intrucat neplata la termen a obligatiei din partea institutiei dumneavoastre m-a pus in imposibilitate de a desfasura obiectul de activitate in anul 2012 si nu am avut posibilitatea de a plati sumele de bani datorate bancii si persoanelor fizice – sotii Paraschiv.

Sunt, astfel, indeplinite conditiile raspunderii civile delictuale defipte de art. 1.381 si art. 1.385 Cod civil.

In probatiune, va atasez inscrisurile mentionate in cuprinsul prezentei.

Cu respect,

Administrator special Paraschiv Alfred – Gabriel

S.C. LIANCE TOUR S.R.L. MAHMUDIA - TULCEA

S.C. LIANCE TOUR S.R.L.

CONFORM CU ORIGINALUL