

## Depunere raport întocmit de lichidatorul judiciar în procedura de faliment

Nr. 788 Data emiterii: 26.07.2019

1. Date privind dosarul: Număr dosar 4174/108/2016; Tribunal Arad, Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal; Judecător sindic Carmen Stancu.
2. Arhiva/registratura instanței: Adresa: Arad, Bd. V. Milea, nr. 2, județul Arad; Programul arhivei/registraturii instanței: Luni – Vineri 08:30 – 12:30.
3. Debitor: SC Gabotti Comerciale SRL, cod de identificare fiscală: 15255991; cu sediul în localitatea Arad, Piața Academician Caius Iacob, nr. 3, bl. T, sc. A, et. 1, ap. 7, jud. Arad, Număr de ordine în registrul comerțului J02/275/2003.
4. Creditori: conform tabelului definitiv consolidat de creanțe întocmit împotriva averii debitorului
5. Lichidator judiciar: Consultant Insolvență SPRL, CUI: 31215824; Sediul procesual ales în Timișoara, str. Nicu Filipescu, nr. 4, ap. 14, jud. Timiș, telefon 0745267676, fax 0256/220827; Adresă web: www.consultant-insolventa.ro, E-mail: office@consultant-insolventa.ro, Nume și prenume reprezentant lichidator judiciar: Popescu G..
6. Subscrisa, Consultant Insolvență SPRL, în calitate de lichidator judiciar al debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL conform Sentinței nr. 100 din data de 14.02.2017 pronunțată de către Tribunalul Arad, Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. 4174/108/2016, în temeiul art. 59 din Legea nr. 85/2014, **comunică:** Raportul de activitate cu privire la ordinea de zi a Adunării Generale a Creditorilor debitorului SC Gabotti Comerciale SRL din data de 01.08.2019, ora 10:00, astfel întocmit, în anexă, în număr de 13 (treisprezece) file.

Consultant Insolvență SPRL, lichidator judiciar

### **Raport de activitate cu privire la ordinea de zi a Adunării Generale a Creditorilor debitorului SC Gabotti Comerciale SRL din data de 01.08.2019, ora 10:00**

Număr dosar 4174/108/2016 Tribunalul Arad, Secția a II-a Civilă

Temei juridic: art. 59 din Legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență

Lichidator judiciar: Consultant Insolvență SPRL.

Debitor: SC Gabotti Comerciale SRL.

Ordinea de zi a adunării creditorilor este următoarea:

- (1).Prezentarea dosarului nr. 4174/108/2016/a2 având ca obiect antrenarea răspunderii administratorului social Mihaly G. Ș. în temeiul art. 169 alin. (1) lit. a), c) d), e) din Legea nr. 85/2014.
- (2).Prezentarea dosarului nr. 4174/108/2016/a3 având ca obiect constatarea nulității absolute a operațiunilor efectuate de către administratorul special Mihaly G. Ș. după data deschiderii procedurii generale de insolvență, fără avizul administratorului/lichidatorului judiciar.
- (3).Prezentarea dosarului nr. 4174/108/2016/a4 având ca obiect constatarea nulității operațiunii de ridicare a numerarului din casieria debitoarei în cuantum de 11.522,34 lei de către administratorul special Mihaly G. Ș., în temeiul art. 84 alin. (1) și (2) și art. 87 din Legea nr. 85/2014.
- (4).Avansarea de sume în vederea efectuării expertizei judiciare în dosarul nr. 4174/108/2016/a3.
- (5).Mandatarea lichidatorului judiciar în vederea formulării plângerii penale împotriva dl. Mihaly G. Ș. pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990, delapidare prevăzută art. 295 din Codul Penal și spălare de bani prev. de art. 29 alin. (1) lit c) din Legea nr. 656/2002.

În continuare se analizează punctele de pe ordinea de zi, după cum urmează:

- (1).Prezentarea dosarului nr. 4174/108/2016/a2 având ca obiect antrenarea răspunderii administratorului social Mihaly G. Ș. în temeiul art. 169 alin. (1) lit. a), c) d), e) din Legea nr. 85/2014.

Lichidatorul judiciar a formulat cerere de chemare în judecată a pârâtului Mihaly G. Ș. prin intermediul căreia a solicitat Instanței să dispună:

- Admiterea cererii și obligarea pârâtului la plata către debitoarea insolventă a sumei de 130.427,00 lei reprezentând pasivul societății;
- Obligarea pârâtului la plata cheltuielilor de judecată ocazionate cu prezentul demers judiciar, pentru următoarele motive:

Pârâtul Mihaly G. Ș. în calitate de administrator social respectiv administrator special al SC Gabotti Comerciale SRL, nu a depus la dosarul cauzei actele și informațiile prevăzute de art. 67 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență coroborat cu art. 82 din Legea nr. 85/2014.

Administratorul social al SC Gabotti Comerciale SRL nu a răspuns solicitărilor subscrisei, în sensul că nu a furnizat informațiile solicitate, respectiv nu a predat documentele contabile ale debitorului.

Conform bilanțului încheiat la data de 31.12.2015 debitorul figura cu stocuri în valoare de 31.774 lei, din balanța de verificare aferentă lunii iunie 2016 se observă stocuri de mărfuri în valoare totală de 19.579,25 lei și conform listei de stocuri, la data de 31.08.2016 debitoarea înregistrează stocuri de mărfuri în valoare de 13.814,85 lei.

Debitoarea, prin administratorul social dl. Mihaly G. Ș. nu a justificat dispariția acestor bunuri din averea debitoarei. Astfel că se observă în mod clar folosirea acestor bunuri în interesul vădit personal al administratorului social, în speță dl. Mihaly G. Ș., neexistând un interes social real sau subînțeles în dispariția acestora din patrimoniul societății SC Gabotti Comerciale SRL.

Astfel, a fost constituit dosarul nr. 4174/108/2016/a2, având primul termen stabilit în data de 09.05.2017.

Conform Încheierii de ședință din data de 09.05.2017, a fost admisă cererea formulată de pârâtul Mihaly G. Ș. cu privire la acordarea unui termen în vederea angajării unui apărător, respectiv a fost amânată judecarea cauzei la data de 27.06.2017.

Pârâtul Mihaly G. Ș. prin avocat SCPA Sarafolean & Asociații, față de cererea de chemare în judecată formulată de subscrisa prin care a solicitat:

I. în principal, respingerea acesteia ca lipsită de obiect, raportat la predarea către lichidatorul judiciar a documentelor contabile al Gabotti Comerciale SRL – în faliment;

II. în subsidiar, respingerea acesteia ca nefondată.

Lichidatorul judiciar a formulat note scrise prin intermediul cărora a adus la cunoștința Instanței faptul că, pârâtul Mihaly G. Ș., a predat lichidatorului judiciar, în data de 26.06.2017, documente contabile privind debitoarea, aferente perioadei ianuarie 2016 – aprilie 2017, conform Proces verbal de predare primire nr. 819/26.06.2017.

Lichidatorul judiciar urmând să procedeze, cu prioritate, la analiza documentelor contabile predate în data de 26.06.2017, a solicitat Instanței să dispună un nou termen de judecată, în vederea analizării documentelor predate de Mihaly G. Ș., la data de 26.06.2017.

Conform Încheierii de ședință din data de 27.06.2017, apreciind că, cererea formulată de către reprezentantul reclamantului este întemeiată față de conținutul procesului-verbal de predare-primire nr. 819/26.06.2017, judecătorul-sindic a amânat judecarea cauzei la data de 10.10.2017.

Lichidatorul judiciar a formulat note scrise prin intermediul cărora a prezentat următoarele aspecte, ca urmare a analizei detaliate a documentelor financiar-contabile puse la dispoziție de către administratorul social al debitoarei dl. Mihaly G. Ș.:

I. Referitor la disp. art. 169 alin. (1) lit. a), c) și d) din Legea nr. 85/2014

În perioada 01.01.2016-30.06.2016, asociatul dl. Mihaly G. Ș. a recuperat creditarea acordată debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL în cuantum total de 169.266,46 lei, respectiv a încasat dividende în sumă de 24.000,00 lei

Prejudiciul cauzat unicului creditor – creditorul bugetar Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad de către administratorul social dl. Mihaly G. Ș., prin restituirea creditării asociatului și administratorului Mihaly G. Ș. în cuantum de 169.266,46 lei, precum și prin plata către acesta a dividendelor în sumă de 24.000,00 lei, prin retragerea disponibilităților bănești din casierie în valoare totală de 193.266,46 lei, este mai mult decât evident.

Conform balanței de verificare aferentă lunii mai 2016 și a balanței de verificare aferentă lunii iunie 2016, la data de 31.05.2016, respectiv la data de 01.06.2016, debitoarea înregistrează stocuri de mărfuri în valoare de 39.936,72 lei.

Conform balanței de verificare încheiată la data de 30.06.2016, în cursul lunii iunie 2016, debitoarea achiziționează mărfuri în valoare de 14.226,92 lei și înregistrează descărcarea din gestiune a stocurilor de mărfuri în valoare totală de 34.584,39 lei (conform rulaj creditor cont 371 „Mărfuri” și rulaže cont 607 „Cheltuieli privind mărfurile”).

Urmare a analizei detaliate a documentelor contabile aferente lunii iunie 2016, au fost identificate următoarele:

- descărcarea de stocuri de mărfuri vândute în valoare de 19.317,74 lei; (venituri din vânzarea de mărfuri aferente de 26.635,48 lei – conform Notei contabile nr. 2);

- înregistrarea „diferență inventar” - lipsuri în gestiune de mărfuri în valoare de 15.266,65 lei, conform Registru Jurnal pentru luna iunie 2016.

- înregistrarea ajustării taxei pe valoare adăugată aferentă mărfurilor constatate lipsuri în gestiune, respectiv înregistrarea cheltuielilor cu taxa pe valoare adăugată și a taxei pe valoare adăugată de plată în valoare de 3.053,33 lei (conform înregistrărilor din Registru Jurnal aferent lunii iunie 2016).

Este necesar de menționat că administratorul social al debitoarei dl. Mihaly G. Ș. nu a predat lichidatorului judiciar documentele justificative care stau la baza acestor înregistrări, respectiv: Procesul-verbal de inventariere și Nota contabilă aferentă.

Lichidatorul judiciar a constatat că această înregistrare a diferențelor de inventar în valoare de 15.266,65 lei nu are la bază documentele justificative obligatorii conform reglementărilor contabile și fiscale, respectiv veridicitatea existenței unor lipsuri de stocuri de mărfuri în gestiunea debitoarei nu este demonstrată.

Prin urmare, există prezumția că debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL nu a efectuat inventarierea stocurilor de mărfuri, respectiv nu a întocmit Procesul-verbal de inventariere și declarațiile obligatorii aferente.

Constatarea lipsurilor de stocuri de mărfuri și înregistrarea acestora în contabilitate nu are la bază acele explicații scrise ale gestionarului stocurilor – administratorul și asociatul dl. Mihaly G. Ș..

De asemenea, pentru aceste lipsuri de stocuri în valoare de 15.266,65 lei, lipsuri considerate imputabile, nu s-au constituit creanțe față de gestionarul, respectiv administratorul debitoarei dl. Mihaly G. Ș..

Conform documentelor contabile: balanța de verificare aferentă lunii iunie 2016 și Registru Jurnal pentru luna iunie 2016, debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL înregistrează în cursul lunii iunie 2016 cheltuieli în valoare totală de 61.108,99 lei și venituri ocazionale în valoare totală de 26.635,56 lei. La data de 30.06.2016, debitoarea înregistrează o pierdere financiară curentă aferentă lunii iunie 2016 de -34.473,43 lei (prima pierdere financiară înregistrată în perioada ianuarie – iunie 2016).

Urmare a unei analize detaliate a documentelor contabile anterior menționate, cele mai mari cheltuieli înregistrate în luna iunie 2016, respectiv acele cheltuieli care nu decurg din activitatea de exploatare curentă și care au cauzat apariția unei pierderi financiare sunt:

- cheltuieli privind mărfurile cauzate de înregistrarea lipsurilor în gestiune a mărfurilor în valoare de 15.266,65 lei (debitare cont 371), respectiv cheltuiala cu TVA de plată aferentă mărfurilor constatate lipsuri în gestiune în sumă de 3.053,33 lei.

Înregistrarea acestor cheltuieli, respectiv înregistrarea lipsurilor în gestiune de mărfuri nu au la bază documentele justificative obligatorii: Proces-verbal de inventariere; Declarație explicativă scrisă de gestionarul stocurilor Mihaly G. Ș., Decizia de numire a comisiei de inventarie, note contabile.

- cheltuiala de protocol în sumă de 1.192,66 lei (rulaj cont 623).

Conform documentelor justificative anexate: notă de plată seria 0081949/12.06.2016; factura nr. 01330/12.06.2016 seria ar nr, 0001330, cheltuiala de protocol reprezintă masa servită în sumă de 1.300 lei (1.192,66 lei și TVA 107,34 lei).

Prin urmare, înregistrarea cheltuielilor de protocol în valoare de 1.192,66 lei, a TVA neexigibilă de 107,34 lei, respectiv plata datoriei în cuantum total de 1.300 lei față de furnizorul – restaurantul SC Premier SRL, prin retragere de numerar din casieria debitoarei, nu are la bază documente care să justifice scopul economic al acestor cheltuieli de protocol, precum și potențialele avantaje economice rezultate din această acțiune, avantaje necesare satisfacerii interesului social și economic al persoanei juridice – debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL.

Lichidatorul judiciar apreciază că cheltuielile de protocol cu masa servită în valoare totală de 1.300 lei au fost efectuate în interesul personal al administratorului debitoarei dl. Mihaly G. Ș.

Administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a folosit activul debitoarei – disponibilități bănești din casierie – numerar în sumă de 1.300 lei în scopuri personale.

- alte cheltuieli de exploatare reprezentând cheltuieli cu creanțe neîncasate în valoare de 16.581,93 lei (rulaaj cont 6588).

Din analiza Registrului Jurnal aferent lunii iunie 2016, se observă înregistrarea trecerii creanțelor-clienți pe cheltuieli de exploatare, prin debitare cont 5125 „Sume în curs de decontare”, respectiv prin creditare cont 4111 „Creanțe-clienți”; prin debitarea contului 6588 „Alte cheltuieli de exploatare” și creditarea contului 5125 „Sume în curs de decontare”.

Este necesar de menționat că înregistrările menționate nu au la bază documente justificative care să demonstreze necesitatea trecerii pe cheltuieli a creanțelor nerecuperate, existând prezumția că administratorul Mihaly G. Ș. a utilizat activele debitoarei – creanțe în valoare de 16.581,93 lei, în interes personal.

Conform balanței de verificare aferentă lunii iulie 2016, la data de 31.07.2016, respectiv la data de 01.08.2016 – data deschiderii procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL, sunt înregistrate următoarele:

- numerar în casierie în cuantum total de 22.044,80 lei (sold final debitor cont 5311);

- creanțe nerecuperate de la clienți – 58.283,22 lei;

- stocuri de mărfuri în valoare de 14.716,94 lei.

Lichidatorul judiciar a procedat la analiza detaliată a evidențelor contabile și a documentelor justificative ce prezintă activitatea economică desfășurată de către debitoarea insolventă după data de 01.08.2016 – data deschiderii procedurii generale a insolvenței, identificând următoarele plăți efectuate cu numerarul din casieria debitoarei:

- Conform Registru de casă din 31.08.2016:

- plata datoriilor furnizorului SC Dumivest SRL – 948,00 lei – cauciuc auto (bon fiscal nr. 0003/31.08.2016; factură DUM.AR/43012/31.08.2016);

- plata datoriilor furnizorului SC Grota Nimfelor SRL – 3.930 lei – amenajare tavan interior și confecționare semifabricate din lemn (chitanță nr. 130/31.08.2016; factură nr. 11352/31.08.2016);

- datorii furnizor SC Auto Power 2000 SRL – 1.289,00 lei – filtre aer, manoperă, uleiuri auto (factură nr. 201028315/31.08.2016);

- datorii la SC Dedeman SRL – 255,03 lei – șuruburi lemn, diblu, vinclu de îmbinare (factură DED/5000283081/31.08.2016; chitanță nr. DED/5000283081/31.08.2016).

- Conform Registru de casă din 30.08.2016:

- plata datoriilor furnizorului Visual Edge SRL – 3.960 lei (chitanță Seria AR nr. 000003/30.08.2016; conform contract nr. 75);

- plata datoriilor furnizorului Profi Fast Parbs – 921,00 lei – manoperă montaj (bon fiscal nr. 0005/26.08.2016; factură FA/00001802/26.08.2016);

- datorii la SC Dedeman SRL – 88,35 lei – lac protector (factură DED/5000540072/29.08.2016).

- Conform Registru de casă din 25.08.2016:

- plată furnizor Artemis Trading – 120,00 lei – lacuri pentru lemn (bon fiscal nr. 0063/23.08.2015; factură nr. 4151/23.08.2016).

- Conform Registru de casă din 23.08.2016:

- plată furnizor Artemis Trading – 150,00 lei – grunt și lac pentru lemn (bon fiscal nr. 130051/23.08.2016; factură nr. 4152/23.08.2016).

- Conform Registru de casă din 19.08.2016:

- plata furnizorului SC Grota Nimfelor SRL – 3.840 lei – demontat și montat mobilier interior, reparații + confecționare (chitanță nr. 129/19.08.2016, factură nr. 51507/16.08.2016).

- Conform Registru de casă din 17.08.2016:

- datorii furnizor SC Phoenix Group SRL – 475,20 lei – țiglă clasică (factură nr. 078660/17.08.2016; chitanță nr. 160800807/17.08.2016).

- Conform Registru de casă din 05.08.2016:

- plata furnizorului Auto Basm Parc – 736,00 lei – uleiuri, filtru automobil (bon fiscal nr. 0004/05.08.2016).

Prin urmare, conform documentelor contabile: Jurnal auxiliar nr. 1 Furnizori pe luna august 2016; Jurnal auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna august 2016, în perioada 01.08.2016-31.08.2016, debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș. efectuează plata furnizorilor cu numerar din casierie în cuantum total de aproximativ 16.712,58 lei.

Lichidatorul judiciar apreciază că scopul acestor plăți nu corespunde naturii activităților economice desfășurate în mod curent de către debitoare, respectiv, există prezumția că administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a utilizat numerar din casieria debitoarei în cuantum de aprox. 16.712,58 lei în interese personale.

Conform balanței de verificare aferentă lunii august 2016, în cursul lunii august 2016 debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL încasează prin casieria în lei numerar în cuantum de 43.465,16 lei și efectuează plăți cu numerar în sumă de 47.126,03 lei, din care numerar în cuantum de aprox. 16.712,58 lei utilizat de către administratorul social dl. Mihaly G. Ș. în interes personal.

La data de 31.08.2016, debitoarea înregistrează disponibilități bănești în sumă de 18.383,93 lei – numerar în casierie. De asemenea, conform evidențelor contabile aferente lunii septembrie 2016, în perioada 01.09.2016-30.09.2016, au fost identificate următoarele plăți efectuate de către debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș.:

- Conform Registrului de casă din 30.09.2016:
  - plata furnizorului SC Grota Nimfelor SRL – 4.652,40 lei – montare cutii mobilier iluminat color (chitanță nr. 134/30.09.2016; factură nr. 11357/30.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 27.09.2016:
  - plata furnizorului SC Grota Nimfelor SRL – 4.065,60 lei – amenajare interioară salon și asamblare reperi semifabricate din lemn de brad (chitanță nr. 133/27.09.2016; factură nr. 11356/23.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 22.09.2016:
  - plata furnizorului SC Dedeman SRL – 282,15 lei – șuruburi din lemn, vinclu de îmbinare (chitanță nr. DED/5001023839/22.09.2016; factură DED/5001023839/22.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 21.09.2016:
  - plata furnizorului SC Dedeman SRL – 144,95 lei – proxilin, villa yacht (chitanță nr. DED/5000621127/21.09.2016; factură DED/5000621127/21.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 16.09.2016:
  - plata furnizorului SC Grota Nimfelor SRL – 3.921,60 lei – confecționare reperi semifabricate din lemn și casete (chitanță nr. 132/16.09.2016; factură nr. 11355/15.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 15.09.2016:
  - plata furnizorului SC Dedeman SRL – 218,65 lei – lac protector incolor, proxilin (chitanță nr. DED/500021011/15.09.2016; factură DED/5000621011/15.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 14.09.2016:
  - plata furnizorului PFA Briciu E. E. – 2.025,00 lei – cherestea (chitanță nr. 1956284/14.09.2016; aviz de însoțire secundar AC/1590930/14.09.2016; factură AR VIA/554327/14.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 10.09.2016:
  - plata furnizorului SC Grota Nimfelor SRL – 4.548,00 lei – confecționare semifabricate din lemn de brad (chitanță nr. 131/10.09.2016, factură nr. 11354/09.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 06.09.2016:
  - plata furnizorului SC Visual Edge SRL – 3.960 lei, conform contract nr. 75 (chitanță AR/000004/06.09.2016; factură AR/000135/06.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 02.09.2016:
  - plata furnizorului SC Plast Impex SRL – 3.960 lei – realizare material promoțional (chitanță AR/406/02.09.2016).
- Conform Registrului de casă din 01.09.2016:
  - plata furnizorului SC Dedeman SRL – 159,07 lei – lac protector, proxilin (chitanță nr. DED/5000110612/01.09.2016; factură DED/5000110612/01.09.2016).

Prin urmare, conform documentelor contabile: Jurnal auxiliar nr. 1 Furnizori pe luna septembrie 2016; Jurnal auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna septembrie 2016, în perioada 01.09.2016-30.09.2016, debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș. efectuează plata furnizorilor cu numerar din casierie în cuantum total de aproximativ 27.937,42 lei.

Lichidatorul judiciar apreciază că scopul acestor plăți nu corespunde naturii activităților economice desfășurate în mod curent de către debitoare, respectiv, se prezumă că administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a utilizat numerar din casieria debitoarei în cuantum de aprox. 27.937,42 lei în interese personale.

Conform balanței de verificare aferentă lunii septembrie 2016, în cursul lunii septembrie 2016 debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL încasează prin casieria în lei numerar în cuantum de 30.449,67 lei și efectuează plăți cu numerar în sumă de 82.645,48 lei, din care numerar în cuantum de aprox. 27.937,42 lei utilizat de către administratorul social dl. Mihaly G. Ș. în interes personal.

De asemenea, în cursul lunii septembrie 2016 debitoarea înregistrează cheltuieli cu servicii executate de terți în sumă de 26.877,79 lei (rulaș cont 628).

Conform evidențelor contabile aferente lunii octombrie 2016, în perioada 01.10.2016 – 31.10.2016, au fost identificate următoarele plăți efectuate de către debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș.:

- Conform Registrului de casă din 13.10.2016:
  - plata furnizorului SC Dedeman SRL – 248,29 lei – șuruburi lemn, vinclu de îmbinare (chitanță DED/5000284658/13.10.2016).
- Conform Registrului de casă din 07.10.2016:
  - plata furnizorului SC Dedeman SRL – 165,11 lei – vinclu de îmbinare, proxilin (chitanță DED/5000465776/07.10.2016).
- Conform Registrului de casă din 01.10.2016:
  - plata furnizor SC Habitat Energy SRL – 234,80 lei – bandă led RGB 60 (factură HBE/38807/29.09.2016).

Prin urmare, conform documentelor contabile: Jurnal auxiliar nr. 1 Furnizori pe luna octombrie 2016; Jurnal auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna octombrie 2016, în perioada 01.10.2016-31.10.2016, debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș. efectuează plata furnizorilor cu numerar din casierie în cuantum total de aproximativ 648,20 lei.

Lichidatorul judiciar apreciază că scopul acestor plăți nu corespunde naturii activităților economice desfășurate în mod curent de către debitoare, respectiv, se prezumă că administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a utilizat numerar din casieria debitoarei în cuantum de aprox. 648,20 lei în interese personale.

Conform balanței de verificare aferentă lunii octombrie 2016, în cursul lunii octombrie 2016 debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL încasează prin casieria în lei numerar în cuantum de 29.602,60 lei și efectuează plăți cu numerar în sumă de 15.636,48 lei, din care numerar în cuantum de aprox. 648,20 lei utilizat de către administratorul social dl. Mihaly G. Ș. în interes personal.

De asemenea, în cursul lunii octombrie 2016 debitoarea înregistrează cheltuieli cu servicii executate de terți în sumă de 17.994,45 lei (rulaj cont 628), din care 17.906,45 lei reprezentând cheltuieli cu taxele cursurilor de specializare.

Conform evidențelor contabile aferente perioadei noiembrie 2016 – ianuarie 2017, în perioada 01.11.2016-31.01.2017, au fost identificate următoarele plăți efectuate de către debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș.:

- Conform Registru de casă din 25.11.2016:
  - plata furnizorului SC Autovest La SRL – 895,98 lei – piese auto (chitanță nr. 1761/25.11.2016; factură nr. 20160389/25.11.2016).
- Conform Registru de casă din 02.11.2016:
  - plata furnizorului SC La Bella Verona SRL – 530,50 lei – masa servită (conform factură nr. 15913/01.10.2016; bon fiscal nr. 0025/02.11.2016).
- Conform Registru de casă din 22.12.2016:
  - plata furnizorului SC Duminvest SRL – 259,00 lei – reparație auto (bon fiscal nr. 0018/22.12.2016).
- Conform Registru de casă din 10.12.2016:
  - plata furnizorului SC Motor Cast Oil SRL – 200,00 lei – cheltuieli auto (chitanță US/00000902/10.12.2016).

Prin urmare, conform documentelor contabile: Jurnal auxiliar nr. 1 Furnizori pe luna noiembrie 2016; Jurnal auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna noiembrie 2016, în perioada 01.11.2016-30.11.2016, debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administrator social dl. Mihaly G. Ș. efectuează plata furnizorilor cu numerar din casierie în cuantum total de aproximativ 1.885,48 lei.

De asemenea, în perioada august – decembrie 2016, debitoarea prin administrator social dl. Mihaly G. Ș. înregistrează plata taxelor aferente unor cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie, prin următoarele operațiuni de plată:

- Conform Registru de casă din 01.08.2016:
  - plata avansului furnizorului Agri. Bio. Piemonte – 4.465,40 lei – avansuri cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie (conform Registru de casă din 01.08.2016).
- Conform Registru de casă din 17.08.2016:
  - plata furnizorului Asociația Națională de Terapii Complementare din România – 1.800,00 lei – contribuție bănească dezvoltare cursuri (bon fiscal nr. 0001/17.08.2016; factură nr.546/17.08.2016);
- Conform Registru de casă din 02.09.2016:
  - plata furnizorului Agri. Bio. Piemonte – 4.526,79 lei – curs de formare biotehnologie și medicină naturală (factură din 02.09.2016, San Sebastiano, nr. 1/38/2016);
- Conform Registru de casă din 08.09.2016:
  - plata avans furnizor Societatea Agricolă San Salvador – 2.225,75 lei – cursuri de formare;
- Conform Registru de casă din 26.09.2016:
  - plata avans furnizor Societatea Agricolă San Salvador – 4.447,00 lei – cursuri de formare;
- Conform Registru de casă din 03.10.2016:
  - plata avans furnizor Societatea Agricolă San Salvador – 4.452,30 lei – cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie;
- Conform Registru de casă din 14.10.2016:
  - plata furnizorului Societatea Agricolă San Salvador – 6.641,70 lei – cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie (factură nr. 49/2016/14.10.2016).

Conform documentului contabil – Jurnalul auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna decembrie 2016, debitoarea înregistrează stornarea avansurilor acordate pentru cursurile de formare, respectiv plata integrală a acestora.

Prin urmare, în perioada august-decembrie 2016, administratorul social dl. Mihaly G. Ș. înregistrează plata cursurilor în valoare totală de 28.558,94 lei, prin următoarele operațiuni:

- plata furnizorului Asociația Națională de Terapii Complementare din România – contribuție bănească dezvoltare cursuri în sumă de 1.800,00 lei;
- plata furnizorului Societatea Agricolă San Salvador, prin retragere de numerar din casierie pentru cursuri în valoare totală de 17.766,75 lei;
- plata furnizorului Agri. Bio. Piemonte, prin retragere de numerar din casierie pentru cursuri de formare în agricultură în valoare totală de 8.992,19 lei.

Lichidatorul judiciar apreciază că cheltuielile cu cursurile de formare în agricultură nu au fost efectuate în interesul debitoarei SC Gabotti Comerciale aflată în procedura de insolvență, existând prezumția că administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a folosit disponibilitățile bănești ale debitoarei în interesul personal.

Utilizarea disponibilităților bănești din casieria debitoarei în cuantum total de 75.742,62 lei în scopuri care nu reflectă activitatea economică desfășurată în mod curent de către SC Gabotti Comerciale SRL, respectiv în interesul personal al administratorul social dl. Mihaly G. Ș., în dauna creditorului bugetar este evidentă.

II. Referitor la disp. art. 169 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 85/2014

Așa cum am menționat anterior, conform balanței de verificare aferentă lunii iunie 2016, debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL figura cu stocuri în cuantum de 15.266,65 lei, ori în fapt debitoarea, prin administratorul social Mihaly G. Ș. nu a justificat constatarea acestora ca fiind lipsuri din gestiune, respectiv dispariția acestor stocuri. Astfel că se observă în mod clar folosirea acestor stocuri în interesul vădit personal al administratorului social dl. Mihaly G. Ș., neexistând un interes social real sau subînțeles în dispariția acestora din patrimoniul societății SC Gabotti Comerciale SRL.

Conform documentului contabil – Jurnal auxiliar nr. 2 Clienți aferent lunii aprilie 2016; Jurnal pentru vânzări din luna aprilie 2016 și factura nr. 583/2016 din data de 15.04.2016, debitoarea înregistrează vânzarea mărfurilor - echipamentului M1 – 8, compus din 6 buc, la prețul de vânzare de 23.085 lei (inclusiv TVA) către SC Gabotti Prima Materia SRL, J02/1130/2015, CUI 35121188, asociatul unic și administratorul acesteia fiind d-na Mihaly O..

Este necesar de menționat că d-na Mihaly O., domiciliată în Arad, Piața Academician Caius Iacob, bl. T, sc. A, et. 1, ap. 7, jud. Arad) este unul dintre asociații debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL (deține un procent de participare la pierderi și beneficii de 5%, valoarea părții sociale deținute – 10 lei).

Conform Jurnal auxiliar nr. 2 Clienți aferent lunii aprilie 2016, debitoarea înregistrează creanța față de clientul SC Gabotti Prima Materia SRL în valoare de 23.085,00 lei (debitare cont 4111 „Creanțe-clienți”), respectiv TVA neexigibilă de 3.847,50 lei (creditare cont 4428 „TVA neexigibilă”). Este înregistrată descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute în valoare de 18.892,87 lei (debitare cont 607 „Cheltuieli privind mărfurile” și creditare cont 371 „Mărfuri”).

Conform facturii nr. 583/2016 din data de 15.04.2016 întocmită de administratorul debitoarei dl. Mihaly G. Ș., creanța clientului SC Gabotti Prima Materia SRL în valoare totală de 23.085 lei „va fi achitată în 12 rate egale. Prima rată în luna mai 2016.”

Din analiza tuturor documentelor financiar-contabile, puse la dispoziția lichidatorului judiciar de către administratorul social Mihaly G. Ș., nu au fost identificate înregistrările contabile, documentele justificative sau notele contabile care să reflecte încasarea prin rate a creanței clientului SC Gabotti Prima Materia SRL, prin asociat unic și administrator d-na Mihaly O..

Prin urmare, prin operațiunea de vânzare a stocului de marfă la valoarea de 23.085 lei către Gabotti Prima Materia SRL, prin administrator și asociat d-na Mihaly O., administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a folosit activul debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL în folosul acestuia și a d-nei Mihaly O., prejudiciind astfel creditorul bugetar Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad de la încasarea și urmărirea încasării creanțelor fiscale.

Conform documentului contabil Registru Jurnal pentru luna decembrie 2016, în cursul lunii decembrie 2016, debitoarea prin administrator social dl. Mihaly G. Ș. înregistrează operațiunea de declasare a bunurilor materiale în valoare de 11.677,66 lei, prin înregistrarea cheltuielilor privind mărfurile (cont 607) și diminuarea stocului de mărfuri (cont 371).

În cuprinsul evidenței contabile aferente lunii decembrie 2016, debitoarea prezintă Procesul-verbal de declasare a unor bunuri materiale - mărfuri nr. 1/31.12.2016, acesta nefiind semnat de administratorul social al debitoarei.

Lichidatorul judiciar apreciază că această înregistrare a declasării mărfurilor în valoare de 11.677,66 lei nu are la bază documentele justificative obligatorii conform reglementărilor contabile și fiscale, prin urmare, există prezumția că administratorul social dl. Mihaly G. Ș. a utilizat activele debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL în interese personale.

Conform balanței de verificare aferentă lunii ianuarie 2016, la data de 31.01.2017, respectiv la data de 01.02.2017, debitoarea înregistrează:

- stocuri de mărfuri în valoare de 2.546,65 lei;
- stocuri de materiale consumabile în valoare de 444,86 lei;
- disponibilități bănești - 8.942,75 lei – numerar în casierie;
- creanțe nerecuperate de la clienți – 48.876,18 lei.

III. Referitor la disp. art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 85/2014

Conform disp. art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 85/2014: „Prin hotărârea prin care se decide intrarea în faliment, judecătorul-sindic va pronunța dizolvarea debitorului persoană juridică și va dispune: a) ridicarea dreptului de administrare al debitorului; [...]”.

De la data de 14.02.2017 – data intrării debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL în procedura de faliment prin Sentința civilă nr. 100/14.02.2017, debitoarea a realizat următoarele operațiuni de plată a datoriilor, precum și de achiziții cu numerar din casierie:

- la data de 16.02.2017 – achiziție combustibil cu numerar din casierie în sumă de 70,02 lei (conform Registru de casă din 16.02.2017; bon fiscal nr. 113610/16.02.2017);
- la data de 17.02.2017 – plata taxei Rovinietă și achiziție combustibil în valoare totală de 425,53 lei (conform Registru de casă din 17.02.2017; bon fiscal nr. 154/17.02.2017; bon fiscal nr. 374/17.02.2017);
- la data de 23.02.2017 - plata salariului în sumă de 925,00 lei administratorului social dl. Mihaly G. Ș. prin retragerea numerarului din casierie (conform documentelor contabile: Registru de casă din 23.02.2017; Jurnalul auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna februarie 2017; Registru Jurnal din luna februarie 2017);
- la data de 24.02.2017 – achiziție combustibil cu numerar din casierie în sumă de 181,21 lei (conform Registru de casă din 24.02.2017; bon fiscal nr. 201/24.02.2017);
- la data de 01.03.2017 – achiziție combustibil și plata taxei Rovinietă cu numerar din casierie în sumă totală de 252,83 lei (conform Registru de casă din 01.03.2017; bon fiscal nr. 122/01.03.2017);

- la data de 01.03.2017 – plata datoriei furnizorului Hemotrade KFT în valoare de 2.411,86 lei (conform Registru de casă din 01.03.2017; Jurnal auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna martie 2017);
- la data de 07.03.2017 – achiziție combustibil cu numerar din casierie în sumă de 298,58 lei (conform Registru de casă din 07.03.2017; bon fiscal nr. 334/07.03.2017);
- la data de 15.03.2017 – achiziție combustibil cu numerar din casierie în sumă de 300,81 lei (conform Registru de casă din 15.03.2017; bon fiscal nr. 360/15.03.2017);
- la data de 19.03.2017 – achiziție HDD portabil 2,5” 2 TB și a husei HDD 2.5 neoprene, negru, în valoare de 373,28 lei de la furnizorul SC Altex Romania SRL, respectiv plata furnizorului SC Altex Romania SRL prin retragere de numerar din casierie în sumă de 373,28 lei (conform Registru de casă din 19.03.2017; bon fiscal nr. 003-00351/19.03.2017; factură MG/317002312/19.03.2017; Notă de recepție nr. 251/19.03.2017; Notă de recepție nr. 250/19.03.2017; Bon de consum nr. 4/31.03.2017; Bon de consum nr. 3/31.03.2017);
- la data de 20.03.2017 - plata salariului în sumă de 1.065,00 lei administratorului social dl. Mihaly G. Ș. prin retragerea numerarului din casierie (conform Registru de casă din 20.03.2017; Jurnalul auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna martie 2017);
- la data de 28.03.2017 – achiziție combustibil cu numerar din casierie în sumă de 268,71 lei (conform Registru de casă din 28.03.2017; bon fiscal nr. 91/28.03.2017);
- la data de 18.04.2017 – plata salariului în sumă de 1.065,00 lei administratorului social dl. Mihaly G. Ș. prin retragerea numerarului din casierie (conform Registru de casă din 18.04.2017);
- la data de 20.04.2017 – plata datoriei furnizorului Hemotrade KFT în valoare totală de 3.014,82 lei (conform Registru de casă din 20.04.2017).

De asemenea, la data de 28.02.2017, debitoarea înregistrează operațiunea de dare în consum a materialelor consumabile în valoare totală de 444,86 lei, conform bon de consum nr. 2/28.02.2017 și Registru Jurnal pentru luna februarie 2017.

Este necesar de menționat că toate plățile, achizițiile și operațiunea de consum de materiale în valoare totală de 11.097,51 lei prezentate anterior nu au fost avizate de către lichidatorul judiciar, respectiv au fost realizate de către administratorul social dl. Mihaly G. Ș. fără acordul lichidatorului judiciar Consultant Insolvență SPRL.

Conform balanței de verificare aferentă lunii aprilie 2017, la data de 30.04.2017 debitoarea înregistrează următoarele active:

- stocuri de mărfuri în valoare de 2.546,65 lei;
- creanțe nerecuperate de la clienți – 35.346,18 lei;
- disponibilități bănești – 11.522,34 lei numerar în casierie.

Având în vedere cele precizate anterior, lichidatorul judiciar a considerat că sunt incidente disp. art. 169 alin. (1) lit. a), c) d), e) din Legea nr. 85/2014 și a solicitat instanței, admiterea acțiunii așa cum a fost completată în urma analizării documentelor contabile predate de către administratorul social Mihaly G. Ș. al debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL, respectiv obligarea pârâtului la plata către debitoarea insolventă a sumei de 198.606,00 lei reprezentând pasivul societății.

Conform Încheierii de ședință din data de 10.10.2017 se amână judecarea cauzei la data de 21.11.2017, pentru studiul notelor scrise și pentru a se cunoaște poziția pârâtului față de conținutul acestora.

Conform Încheierii de ședință din data de 21.11.2017, nemaifiind formulate alte cereri de probațiune, judecătorul-sindic declară terminată faza probatorie, redeschide dezbaterile și fixează următorul termen de judecată la data de 12.12.2017, pentru a se pune în discuția părților efectuarea unei expertize contabile.

Pârâtul Mihaly G. Ș. prin avocat SCPA Sarafolean & Asociații, a formulat note scrise prin care a învederat instanței de judecată că nu înțelege să mai susțină cererea în probațiune de efectuare a unei expertize financiar-contabile, respectiv își menține concluziile de respingere a cererii de chemare în judecată formulată de Consultant Insolvență SPRL, concluzii exprimate prin întâmpinarea depusă la dosarul cauzei, dar și oral, cu ocazia dezbaterilor pe fondul cauzei din 21.11.2017.

Având în vedere poziția exprimată de către subscrisa, conform Încheierii de ședință din data de 12.12.2017, se amână judecarea cauzei la data de 13.02.2018, pentru prezentarea obiectivelor lucrării științifice și verificarea incidenței art. 330 CPP.

Astfel, lichidatorul judiciar a formulat următoarele obiective:

1. Expertul contabil desemnat sa stabilească modul de plata si valoarea totală a sumelor retrase de către asociatul Mihaly G. Ș. din 01.01.2016 până la data de de 01.08.2016 – data deschiderii procedurii generale a insolvenței, sub forma de recuperare creditare firmă, in perioada in care societatea era in incetare de plati
2. Expertul contabil desemnat sa stabilească valoarea modul de plata a sumelor plătite sub formă de dividende din 01.01.2016 până la data de de 01.08.2016 – data deschiderii procedurii generale a insolvenței –câtre asociatul Mihaly G. Ș., in perioada in care societatea era in incetare de plati
3. Expertul contabil desemnat sa stabilească cuantumul datoriilor fiscale la bugetul consolidat al statului la 01.08.2016 si daca sumele retrase de către administratorul Mihaly G. Ș. ar fi fost suficiente pentru plata acestor datorii.
4. Expertul contabil desemnat sa stabilească valoarea lipsurilor de inventar - lipsuri în gestiune de mărfuri în valoare de 15.266,65 lei, consemnate în Registrul Jurnal pentru luna iunie 2016, precum și dacă au fost respectate disp. art. 2 alin. (1) lit. b), art. 8 lit. a), art. 39, art. 42 și art. 43 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și Legea contabilității nr. 82/1991.
5. Expertul contabil desemnat sa stabilească dacă trecerea pe cheltuieli cu creanțe neîncasate în valoare de 16.581,93 lei asa cum rezulta din Registrului Jurnal aferent lunii iunie 2016 are la bază documente justificative care să demonstreze necesitatea trecerii pe cheltuieli a creanțelor nerecuperate

6. Expertul contabil desemnat sa stabilească dacă in luna iunie 2016 societatea înregistra pierdere iar daca raspunsul este pozitiv sa se indice cuantumul acesteia.

7. Expertul contabil desemnat sa stabilească cuantumul platilor efectuate de debitoare dupa data de 01.08.2016 până în 30.04.2017, plati efectuate fara avizul administratorului/lichidatorului judiciar.

8. Expertul contabil desemnat să indice soldul de casierie nepredat lichidatorului judiciar la 30.04.2017.

Conform Încheierii de ședință din data de 13.02.2018, judecătorul-sindic a admis efectuarea unei expertize contabile care va avea obiectivele anterior menționate, respectiv amână judecarea cauzei la data de 27.02.2018.

Conform Încheierii de ședință din data de 27.02.2018, este amânata judecarea cauzei la data de 13.03.2018, pentru a se cunoaște poziția expertului contabil judiciar desemnat dna Ardelean A. față de însărcinarea primită.

Având în vedere înscrisul depus de expertul dna Ardelean A. prin care a solicitat înlocuirea acesteia, respectiv înscrisul depus de subscrisa, confor Încheierii de ședință din data de 13.03.2018, judecătorul-sindic a desemnat în mod aleatoriu ca și expert doamna Martin I. R., respectiv a amânat judecarea cauzei la data de 27.03.2018, pentru a se cunoaște poziția expertului față de însărcinarea primită.

În data de 19.03.2017 expertul Martin I. R. a înregistrat un înscris prin care invederează că, dorește să efectueze lucrarea cel mai târziu până la data de 27.04.2018 și că, aproximativ onorariul este în sumă de 9.000 lei. Astfel, conform Încheierii de ședință din data de 27.03.2018, se amână judecarea cauzei la data de 15.05.2018, pentru ca, subscrisa în calitate de reclamantă să achite un avans onorariu expert în sumă de 2.000 lei și să prezinte dovada plății acestuia. Subscrisa a depus la dosar dovada plății avansului în cuantum de 2.000 lei către expertul judiciar desemnat Martin I. R., conform ordinului de plată nr. 2/04.05.2018.

Conform Încheierii de ședință din data de 15.05.2018, se amână judecarea cauzei la data de 19.06.2018, pentru finalizarea lucrării de către expertul Martin I. R..

Conform Încheierii de ședință din data de 19.06.2018, se amână judecarea cauzei la data de 06.11.2018, pentru comunicarea și studierea raportului de expertiză judiciară, respectiv pentru ca expertul să justifice onorariul solicitat prin prezentarea în detaliu a documentării și a altor operațiuni efectuate.

La data de 06.11.2018, pârâțul Mihaly G. Ș. prin avocat SCPA Sarafolean & Asociații a formulat și a depus la dosar obiecțiuni la raportul de expertiză contabilă.

Conform Încheierii de ședință din data de 06.11.2018, având în vedere că expertul Martin I. R. nu a dovedit justificarea cheltuielilor, judecătorul-sindic a stabilit onorariul defenitiv al expertului în sumă de 5.000 lei, respectiv a amânat judecarea cauzei la data de 04.12.2018. Lichidatorul judiciar a transmis la dosar dovada plății diferenței de onorariu în cuantum de 3.000 lei către expertul judiciar desemnat Martin I. R., conform ordinului de plată nr. 3/19.11.2018.

La termenul de judecată din data de 04.12.2018 se amână judecarea cauzei pentru următorul termen de judecată stabilit în data de 12.02.2019.

La termenul de judecată din data de 12.02.2019 se amână judecarea cauzei pentru următorul termen de judecată stabilit în data de 12.03.2019, pentru comunicarea răspunsului la obiecțiuni și dezbateră în fond a cauzei.

La termenul de judecată din data de 12.03.2019, prin Sentința civilă nr. 217/12.03.2019 pronunțată de Tribunalul Arad, este admisă în parte acțiunea civilă formulată și precizată de reclamantul Consultant Insolvență SPRL, împotriva pârâțului Mihaly G. Ș., respectiv obligă pârâțul să suporte din averea personală parte din pasivul debitorului SC Gabotti Comerciale SRL în sumă de 130.427 lei, respectiv obligă pârâțiș să plătească reclamantului suma de 5.000 lei cu titlul de cheltuieli de judecată.

Lichidatorul judiciar a formulat apel împotriva Sentinței civile nr. 217 din 12.03.2019, pronunțată de către Tribunalul Arad, Secția a II-a civilă în dosarul nr. 4174/108/2016/a2, solicitând, în mod respectuos, Onoratei Curți ca prin hotărârea ce o veți pronunța să dispuneți admiterea apelului și schimbarea în parte a hotărârii atacate cu consența admiterii în totalitate a cererii de antrenare a răspunderii administratorului social Mihaly G. Ș. și obligării pârâțului Mihaly G. Ș., să suporte din averea personală întregul pasiv rămas neacoperit al debitorului SC Gabotti Comerciale SRL în sumă de 198.606,00 lei.

Primul termen de judecată a fost stabilit în data de 08.10.2019.

Notă\*

Acest punct este pentru informarea creditorilor și nu necesită exprimarea unui vot în adunarea creditorilor.

(2).Prezentarea dosarului nr. 4174/108/2016/a3 având ca obiect constatarea nulității absolute a operațiunilor efectuate de către administratorul special Mihaly G. Ș. după data deschiderii procedurii generale de insolvență, fără avizul administratorului/lichidatorului judiciar.

În urma analizei detaliate efectuată de către lichidatorul judiciar asupra documentelor financiar-contabile puse la dispoziție de către administratorul social al debitoarei, dl. Mihaly G. Ș., precum și cele constatate de expertul contabil judiciar în cadrul expertizei judiciare dispusă în cadrul dosarului 4174/108/2016/a2, au fost identificate operațiunile efectuate de către administratorul special Mihaly G. Ș. fără avizul administratorului/lichidatorului judiciar, cf. disp. art. 87 din Legea nr. 85/2014.

Astfel, lichidatorul judiciar a formulat cerere prin care a solicitat instanței să dispună următoarele:

1. - În temeiul disp. art. 84 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014 să se constate nulitatea absolută a operațiunilor de plăți efectuate după data deschiderii procedurii generale de insolvență – 01.08.2016, în valoare de 86.395,27 lei, efectuate fără avizul administratorului/lichidatorului judiciar.

- Repunerea părților în situația anterioară efectuării operațiunilor de plăți, în sensul obligării pârâțului Mihaly G. Ș. la restituirea disponibilităților bănești în valoare de 86.395,27 lei către debitoare, disponibilități bănești din casieria debitoarei utilizate de pârâțul Mihaly G. Ș. fără avizul administratorului/lichidatorului judiciar.



2. - în temeiul disp. art. 84 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014 să se constate nulitatea absolută a operațiunii de declarare a stocurilor de mărfuri în valoare de 11.677,66 lei, operațiune efectuată fără avizul administratorului judiciar.

- Repunerea părților în situația anterioară efectuării plății sus – menționată, în sensul obligării pârâtului Mihaly G. Ș. la plata către debitoare a contravalorii stocurilor de mărfuri declarate în cuantum de 11.677,66 lei.

- Obligarea pârâtului la plata cheltuielilor de judecată ocazionate cu prezentul demers judiciar.

De la data de 01.08.2016 – data deschiderii procedurii generale de insolvență a debitoarei SC Gabotti Comerciale SRL prin Încheierea civilă nr. 274 din 01.08.2016, administratorul social al debitoarei Mihaly G. Ș. a realizat următoarele operațiuni de plată a datoriilor, precum și de achiziții cu numerar din casierie:

Nr. crt.	Furnizor	Sumă plătită	Nr. serie, dată document de plată	Observații
1	Auto Bosman Parc SRL	736.00 lei	bon fiscal nr. 0004/05.08.2016	achiziție uleiuri, filtru automobil
	Total Auto Basm Parc	736.00 lei		
2	SC Phoenix Group SRL	475.20 lei	factură nr. 078660/17.08.2016; chitanță nr. 160800807/17.08.2016	achiziție țigla clasică
	Total	475.20 lei		
3	SC Grota Nimfelor SRL	3,840.00 lei	factură nr. 51507/16.08.2016; chitanță nr. 129/19.08.2016	servicii de demontat și montat mobilier interior, reparații + confecționare
		3,930.00 lei	factură nr. 11352/31.08.2016; chitanță nr. 130/31.08.2016	servicii de amenajare tavan interior și confecționare semifabricate din lemn
		4,548.00 lei	factură nr. 11354/09.09.2016; chitanță nr. 131/10.09.2016	confecționare semifabricate din lemn de brad
		3,921.60 lei	factură nr. 11355/15.09.2016; chitanță nr. 132/16.09.2016;	confectionare repere semifabricate din lemn și casete
		4,065.60 lei	factură nr. 11356/23.09.2016; chitanță nr. 133/27.09.2016	amenajare interioară salon și asamblare repere semifabricate din lemn de brad
		4,652.40 lei	factură nr. 11357/30.09.2016; chitanță nr. 134/30.09.2016	servicii de montare cutii mobilier iluminat color
Total		24,957.60 lei		
4	Artemis Trading SRL	150.00 lei	factură nr. 4152/23.08.2016; bon fiscal nr. 130051/23.08.2016	achiziție grunt și lac pentru lemn
		120.00 lei	factură nr. 4151/23.08.2016; bon fiscal nr. 0063/23.08.2015	achiziție lacuri pentru lemn
Total		270.00 lei		
5	SC Visual Edge SRL	3,960.00 lei	chitanță Seria AR nr. 000003/30.08.2016	plată datorii
		3,960.00 lei	factură AR/000135/06.09.2016; chitanță AR/000004/06.09.2016;	plată datorii
Total		7,920.00 lei		
6	SC Profi Fast Parbserv SRL	921.00 lei	factură FA/00001802/26.08.2016; bon fiscal nr. 0005/26.08.2016	manoperă montaj
		Total		
7	SC Dedeman SRL	88.35 lei	factură DED/5000540072/29.08.2016	achiziție lac protector
		255.03 lei	factură DED/5000283081/31.08.2016; chitanță nr. DED/5000283081/31.08.2016	achiziție șuruburi lemn, diblu, vinclu de îmbinare
		159.07 lei	factură DED/50001101612/01.09.2016; chitanță nr. DED/5000110612/01.09.2016	achiziție lac protector și proxilin
		218.65 lei	factură DED/5000621011/15.09.2016; chitanță nr. DED/500021011/15.09.2016	achiziție lac protector incolor, proxilin
		165.11 lei	chitanță DED/5000465776/07.10.2016	achiziție vinclu de îmbinare, proxilin
		248.29 lei	chitanță DED/5000284658/13.10.2016	achiziția de șuruburi lemn, vinclu de îmbinare
		282.15 lei	factură DED/5001023839/22.09.2016; chitanță nr. DED/5001023839/22.09.2016	achiziție șuruburi din lemn, vinclu de îmbinare
		144.95 lei	factură DED/5000621127/21.09.2016; chitanță nr. DED/5000621127/21.09.2016;	proxilin, villa yacht
Total		1,561.60 lei		
8	SC Dumivest SRL	948.00 lei	factură DUM.AR/43012/31.08.2016; BF 0003/31.08.2016	achiziție cauciuc auto
		259.00 lei	bon fiscal nr. 0018/22.12.2016	servicii de repara auto
Total		1,207.00 lei		
9	SC Auto Power 2000 SRL	1,289.00 lei	factură nr. 201028315/31.08.2016	achiziție filtre aer, manoperă, uleiuri auto
		Total		
10	SC Plast Impex SRL	3,960.00 lei	chitanță AR/406/02.09.2016	realizare material promoțional
		Total		
11	PFA Briciu E. E.	2,025.00 lei	factură AR VIA/554327/14.09.2016; aviz de însoțire secundar AC/1590930/14.09.2016; chitanță nr.	achiziția de cherestea
		Total		

			1956284/14.09.2016	
	Total	2,025.00 lei		
12	SC Habitat Energy SRL	234.80 lei	factură HBE/38807/29.09.2016	achiziție bandă led RGB 60
	Total	234.80 lei		
13	SC La Bella Verona SRL	530.50 lei	factură nr. 15913/01.10.2016; bon fiscal nr. 0025/02.11.2016	contravloare masă servită
	Total	530.50 lei		
14	SC Autovest La SRL	895.98 lei	factură nr. 20160389/25.11.2016; chitanță nr. 1761/25.11.2016	achiziția de piese auto
	Total	895.98 lei		
15	SC Motor Cast Oil SRL	200.00 lei	chitanță US/00000902/10.12.2016	cheltuieli auto
	Total	200.00 lei		
16	Agri. Bio. Piemonte	4,465.40 lei		avansuri cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie
		4,526.79 lei	factură din 02.09.2016, San Sebastiano, nr. 1/38/2016	curs de formare biotehnologie și medicină naturală
	Total	8,992.19 lei		
17	Asociația Națională de Terapii Complementare din România	1,800.00 lei	factură nr.546/17.08.2016; bon fiscal nr. 0001/17.08.2016	contribuție bănească dezvoltare cursuri
	Total	1,800.00 lei		
18	Societatea Agricolă San Salvador	2,225.75 lei		cursuri de formare
		4,447.00 lei		cursuri de formare
		4,452.30 lei		cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie
		6,641.70 lei	factură nr. 49/2016/14.10.2016	cursuri de formare în agricultură biodinamică și biotehnologie
	Total	17,766.75 lei		
19	Hemotrade KFT	2,411.86 lei	chitanță nr. 18/11.04.2016	plată datorii
		978.59 lei	chitanță nr. 18/11.04.2016	plată datorii
		2,036.23 lei	chitanță nr. 19/11.04.2016	plată datorii
	Total	5,426.68 lei		
20	SC Altex Romania SRL	373.28 lei	bon fiscal nr. 003-00351/19.03.2017; factură MG/317002312/19.03.2017	achiziție HDD portabil 2,5" 2 TB și a husei HDD 2.5 neoprene, negru
	Total	373.28 lei		
21	SC Lukoil România SRL	299.51 lei	bon fiscal nr. 154/17.02.2017	achiziție combustibil
		181.21 lei	bon fiscal nr. 201/24.02.2017	achiziție combustibil
		179.46 lei	bon fiscal nr. 122/01.03.2017	achiziție combustibil
		298.58 lei	bon fiscal nr. 334/07.03.2017	achiziție combustibil
		300.81 lei	bon fiscal nr. 360/15.03.2017	achiziție combustibil
		268.71 lei	bon fiscal nr. 91/28.03.2017	achiziție combustibil
	Total	1,528.28 lei		
22	SC Aral M.T.B. SRL	70.02 lei	bon fiscal nr. 113610/16.02.2017	achiziție combustibil
	Total	70.02 lei		
23	Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere	73.37 lei	bon fiscal nr. 1976/01.03.2017	Rovinieta Ungaria
		126.02 lei	bon fiscal nr. 374/17.02.2017	Rovinieta Ungaria
	Total	199.39 lei		
24	Mihaly G. Ș.	925.00 lei	Registru de casă din 23.02.2017; Jurnalul auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna februarie 2017	plată salariu
		1,065.00 lei	Registru de casă din 20.03.2017; Jurnalul auxiliar nr. 3 Casa în lei pe luna martie 2017	plată salariu
		1,065.00 lei	Registru de casă din 18.04.2017	plată salariu
	Total	3,055.00 lei		
	Total plăți efectuate către terți	86,395.27 lei		

De asemenea, conform Procesului-verbal de declarare a unor bunuri materiale nr. 1/31.12.2016, administratorul special Mihaly G. Ș. a efectuat operațiunea de declarare a mărfurilor din averea debitoare în valoare totală de 11.677,66 lei.

Astfel, conform balanței de verificare aferentă lunii decembrie 2016 și a Registrului Jurnal pentru luna decembrie 2016 se constată că este înregistrată descărcarea din gestiunea societății debitoare a stocurilor de mărfuri în valoare de 11.677,66 lei prin declarare.

Este necesar de menționat că administratorul judiciar nu a avizat operațiunea de declarare a mărfurilor în valoare de 11.677,66 lei efectuată de Mihaly G. Ș., așa cum reiese din documentele financiar-contabile sus-menționate.

În aceste condiții, prin activitățile și acțiunile menționate anterior, administratorul Mihaly G. Ș. a prejudiciat creditorii, prin folosirea activelor societății în interes personal, urmărind prin faptele sale crearea unui profit sau beneficiu propriu.

Astfel a fost constituit dosarul asociat nr. 4174/108/2016/a3 având primul termen de judecată stabilit în data de 05.02.2019.

La primul termen de judecată se amână cauza pentru următorul termen de judecată stabilit în data de 19.03.2019 în vederea prezentării dovezilor solicitate de către instanță – sentința prin care s-a dispus deschiderea procedurii pentru a se verifica momentul în care au avut loc operațiunile despre care se face vorbire în acțiune.

Pârâatul Mihaly G. Ș. prin avocat SCPA Sarafolean & Asociații a formulat note scrise față de cererea de chemare în judecată formulată de Consultant Insolvență prin care:

- „1. Invoc excepția lipsei calității procesual active a Consultant Insolvență SPRL, raportat la prevederile art. 84 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, de a solicita atragerea răspunderii mele în calitate de administrator special;
2. Invoc excepția lipsei calității procesual pasive a subsemnatului față de capătul de cerere privind constatarea nulității absolute a operațiunilor de plăți efectuate după data deschiderii procedurii generale de insolvență – 01.06.2016, în valoare de 86.395,27 lei;
3. Invoc excepția indamisibilității capătului de cerere privind repunerea părților în situația anterioară efectuării de plăți, în sensul obligării mele la restituirea disponibilităților bănești în valoare de 86.395,27 lei, către debitoare;
4. Invoc excepția litispendenței raportat la împrejurarea că în cadrul dosarului nr. 4174/108/2016/a2 având ca obiect cerere de antrenare a răspunderii administratorului, Consultant Insolvență SPRL a solicitat obligarea mea la plata sumelor urmărite prin cererea de față;
5. Solicit respingerea cererii de chemare în judecată ca nefondată.”

Lichidatorul judiciar a formulat cerere în probațiune prin intermediul căreia a solicitat Instanței să dispună administrarea și încuviințarea probei

1. cu înscrisurile depuse la dosarul cauzei și
2. cu interogatoriul pârâtului, teza probatorie fiind dovedirea situației de fapt prezentată prin intermediul acțiunii introductive.

La termenul de judecată din 19.03.2019 se amână cauza pentru studierea notelor scrise și pentru completarea probațiunii în sensul indicat în ședința anterioară.

La termenul de judecată din 07.05.2019 este respinsă excepția lipsei calității procesual active a Consultant Insolvență SPRL, invocată de pârâatul Mihaly G. Ș., și se amână judecarea cauzei la data de 02.07.2019.

La termenul de judecată din data de 02.07.2019, se amână judecarea cauzei pentru următorul termen de judecată stabilit în data de 01.10.2019, pentru convocarea adunării generale a creditorilor cu unicul punct de pe ordinea de zi: aprobarea unor cheltuieli privind efectuarea expertizei judiciare în acest dosar și pentru a se cunoaște poziția creditorilor.

Notă\*

Acest punct este pentru informarea creditorilor și nu necesită exprimarea unui vot în adunarea creditorilor.

(3).Prezentarea dosarului nr. 4174/108/2016/a4 având ca obiect constatarea nulității operațiunii de ridicare a numerarului din casieria debitoarei în quantum de 11.522,34 lei de către administratorul special Mihaly G. Ș., în temeiul art. 84 alin. (1) și (2) și art. 87 din Legea nr. 85/2014.

Lichidatorul judiciar a formulat cerere de chemare în judecată în contradictoriu cu pârâatul Mihaly G. Ș., prin intermediul căreia a solicitat Instanței să dispună, în temeiul disp. art. 84 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014 și art. 87 din Legea nr. 85/2014:

- constatarea nulității operațiunii de ridicare a numerarului din casieria debitoarei în quantum de 11.522,34 lei de către administratorul special dl. Mihaly G. Ș.;
  - obligarea pârâtului la plata către debitoare insolventă a sumei de 11.522,34 lei reprezentând disponibilitățile bănești aflate în casieria debitoarei și nepredate lichidatorului judiciar, ca urmare a constatării nulității operațiunii de ridicare a numerarului din casieria debitoarei;
  - obligarea pârâtului la plata cheltuielilor de judecată ocazionate cu prezentul demers judiciar;
- pentru următoarele motive:

În urma analizei detaliate efectuată de către subscrisa asupra documentelor financiar-contabile puse la dispoziție de către administratorul special al debitoarei, dl. Mihaly G. Ș., precum și cele constatate de expertul contabil judiciar în cadrul expertizei judiciare dispusă în cadrul dosarului 4174/108/2016/a2, am apreciat faptul că sunt îndeplinite prevederile art. 84 alin. (1) și (2) și art. 87 din Legea nr. 85/2014.

Având în vedere faptul că debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL prin administratorul special dl. Mihaly G. Ș. a continuat desfășurarea activității economice, după data deschiderii procedurii de faliment, efectuând operațiuni de plăți și achiziții cu numerarul din casierie, operațiunile fiind nule de drept și constituie obiectul dosarului asociat nr. 4174/108/2016/a3 având primul termen de judecată stabilit în data de 05.02.2019, lichidatorul judiciar a analizat ultima bilanță de verificare – bilanța de verificare aferentă lunii aprilie 2017, predată de către administratorul special dl. Mihaly G. Ș. abia la data de 26.06.2017 conform Proces-verbal de predare-primire nr. 819/26.06.2017 și a Adresei formulate dl. Mihaly G. Ș. anexată Raportului de expertiză contabilă judiciară efectuat în cadrul dosarului asociat nr. 4174/108/2016/a2.

Astfel conform analizei efectuate de către lichidatorul judiciar, respectiv cum se reține din Raportul de de expertiză contabilă judiciară efectuat în cadrul dosarului asociat nr. 4174/108/2016/a2, la data de 30.04.2017 debitoarea SC Gabotti Comerciale SRL înregistrează disponibilități bănești în quantum de 11.522,34 lei reprezentând numerar în casierie conform ultimei bilanțe de verificare predate lichidatorului judiciar de către dl. Mihaly G. Ș. – bilanța de verificare aferentă lunii aprilie 2017.

Precizăm faptul că lichidatorul judiciar a solicitat administratorului special Mihaly G. Ș. predarea de urgență a disponibilităților bănești existente în casieria debitoarei, comunicând notificările aferente prin poștă: confirmare de

primire nr. AR39901896006; confirmare de primire nr. VA3997210374; confirmare de primire nr. AR39897400407; confirmare de primire nr. AR39891541150; confirmare de primire nr. VA39997403114.

Deși administratorul special Mihaly G. Ș. a primit notificările anterior menționate, până în prezent, acesta nu a predat disponibilitățile bănești rămase în casieria societății debitoare în cuantum de 11.522,34 lei.

Nepredarea către lichidatorul judiciar a numerarului existent în casierie în sumă de 11.522,34 lei la data de 30.04.2017, conform balanței de verificare aferente lunii aprilie 2017, indică faptul că administratorul special Mihaly G. Ș. și-a însușit pentru sine și a folosit în interes personal numerarul din casierie pe care îl administra.

Utilizarea de către administratorul special Mihaly G. Ș. a sumei de bani aparținând debitoarei Gabotti Comerciale SRL, și-a însușit pentru sine și a folosit în interes personal, respectiv a determinat prejudicierea creditorilor de la urmărirea recuperării creanțelor acestora.

Acționând în această manieră, pârâtul a subordonat interesul social (al creditorilor debitoarei) față de interesul personal al acestuia, încălcând cu bună știință regulile unei bune administrări.

Precizăm că disponibilitățile bănești existente la data de 30.04.2017 în averea debitoarei Gabotti Comerciale SRL, ar putea acoperi o parte din masa credală, având în vedere faptul că disp. art. 2 din Legea nr. 85/2014, prevăd următoarele: „Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului [...]”

Considerăm că simpla nepredare a disponibilităților bănești existente în casieria debitoarei în sumă de 11.522,34 lei constituie probă suficientă pentru dovedirea însușirii acestora în interes personal de către administratorul special Mihaly G. Ș..

Având în vedere cele prezentate, subscrisa a solicitat respectuos instanței obligarea pârâtului la plata sumei de 11.522,34 lei aflată în casieria debitoarei și nepredată către lichidatorul judiciar, conform balanței de verificare aferentă lunii aprilie 2017.

Astfel, a fost constituit dosarul asociat nr. 4174/108/2016/a3, având primul termen de judecată stabilit în data de 19.03.2019.

Lichidatorul judiciar a formulat cerere în probațiune prin intermediul căreia a solicitat instanței să dispună administrarea și încuviințarea probei

1. cu înscrisurile depuse la dosarul cauzei și
2. cu interogatoriul pârâtului, teza probatorie fiind dovedirea situației de fapt prezentată prin intermediul acțiunii introductive.

Conform Încheierii de ședință din data de 19.03.2019, se amână judecarea cauzei la data de 07.05.2019, pentru ca subscrisa în calitate de reclamantă să completeze probațiunea în sensul indicat și să prezinte o situație a acțiunilor pe care le-a formulat împotriva aceluiași pârât.

Lichidatorul judiciar a formulat note scrise prin care a prezentat situația dosarelor 4174/108/2016/a2, 4174/108/2016/a3, 4174/108/2016/a4, solicitând admiterea acțiunii formulate de către subscrisa, anularea operațiunilor individualizate în cererea de chemare în judecată, obligarea pârâtului Mihaly G. Ș. la restituirea disponibilităților bănești în valoare de 11.522,34 lei către debitoare, disponibilități bănești din casieria debitoarei utilizate de pârâtul Mihaly G. Ș. fără avizul administratorului/lichidatorului judiciar și repunerea părților în situația anterioară.

La termenul de judecată din data de 07.05.2019, se amână judecarea cauzei la data de 25.06.2019, pentru îndeplinirea procedurii de citare și pentru realizarea dreptului la apărare.

La termenul de judecată din data de 25.06.2019, se amână judecarea cauzei la data de 17.09.2019, pentru punerea în discuție a calității procesual pasive.

Notă\*

Acest punct este pentru informarea creditorilor și nu necesită exprimarea unui vot în adunarea creditorilor.

(4). Avansarea de sume în vederea efectuării expertizei judiciare în dosarul nr. 4174/108/2016/a3.

Prin Raportul de expertiză contabilă judiciară întocmit de expertul contabil judiciar Martin I. R., depus la dosarul asociat nr. 4174/108/2016/a2 având ca obiect antrenarea răspunderii administratorului social Mihaly G. Ș. în temeiul art. 169 din Legea nr. 85/2014, a fost oferit răspuns de către expertul contabil judiciar și la următorul obiectiv:

„7. Stabilirea cuantumului plăților efectuate de către debitorului SC Gabotti Comerciale SRL Arad după data de 01.08.2016 până la data de 30.06.2017, plăți efectuate fara avizul practicianului in insolventa.”

Expertul contabil judiciar numit în dosarul nr. 4174/108/2016/a2 a identificat plăți efectuate direct în numerar din casieria debitorului după data de 01.08.2016 de către Mihaly G. Ș. în cuantum total de 86.395,27 lei, conform plăților detaliate în Raportul de expertiză judiciară depus la dosarul nr. 4174/108/2016/a2.

Prin urmare, lichidatorul judiciar apreciază că nu există necesitatea efectuării unei alte expertize, operațiunile de plăți efectuate după data deschiderii procedurii generale de insolvență a debitoarei de către administratorul special Mihaly G. Ș. în cuantum total de 86.395,27 lei fiind deja identificate prin Raportul de expertiză contabilă judiciară depus la dosarul asociat nr. 4174/108/2016/a2.

Propunerea lichidatorului judiciar cu privire la pct. 4 de pe ordinea de zi:

Solicităm Adunării Generale a Creditorilor să se pronunțe cu privire la avansarea de sume în vederea efectuării expertizei judiciare în dosarul nr. 4174/108/2016/a3.

(5).Mandatarea lichidatorului judiciar în vederea formulării plângerii penale împotriva dl. Mihaly G. Ș. pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990, delapidare prevăzută art. 295 din Codul Penal și spălare de bani prev. de art. 29 alin. (1) lit c) din Legea nr. 656/2002.

Propunerea lichidatorului judiciar cu privire la pct. 5 de pe ordinea de zi:

Solicităm Adunării Generale a Creditorilor să mandateze lichidatorul judiciar în vederea formulării plângerii penale împotriva dl. Mihaly G. Ș. pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990, delapidare prevăzută art. 295 din Codul Penal și spălare de bani prev. de art. 29 alin. (1) lit c) din Legea nr. 656/2002.

În situația în care sunt necesare detalii suplimentare cu privire ordinea de zi, vă stăm la dispoziție.  
Lichidator judiciar Consultant Insolvență SPRL, reprezentat prin asociat coordonator ec. Popescu G.

