

Depunere raport de activitate întocmit de lichidatorul judiciar în procedura simplificată de insolvență

Nr.: 1091 Data emiterii: 15.03.2022

1. Date privind dosarul: Număr dosar 905/1285/2021; Tribunalul Specializat Cluj; Judecător-sindic: Ancuța Pavelescu.
2. Arhiva/registratura instanței: Adresa: Municipiul Cluj-Napoca, Calea Dorobanților, nr. 2-4, jud. Cluj.
- 3.1. Debitor: Alban Maison Bois SRL, cod de identificare fiscală: 34426150; Sediul social: Cluj-Napoca, str. Pavel Roșca, nr. 4, parter, ap. 26, jud. Cluj; Număr de ordine în registrul comerțului J12/1245/2015.
- 3.2. Administrator special: nu este cazul.
4. Creditori: conform Tabelului preliminar de creanțe întocmit împotriva averii debitorului Alban Maison Bois SRL nr. 149/21.12.2021 publicat în BPI nr. 21708/22.12.2021.
5. Lichidator judiciar: Consultant Insolvență SPRL, cu sediul procesual ales în Timișoara, str. Daliei, nr. 8, mansardă, jud. Timiș, cod de identificare fiscală 31215824; înregistrată în RFO II sub nr. 0649; Tel/fax: 0256/220827 sau 0745.267.676, e-mail: george.popescu@consultant-insolventa.ro.
6. Subscrisa: Consultant Insolvență SPRL în calitate de lichidator judiciar al debitorului Alban Maison Bois SRL, confirmat prin Încheierea civilă nr. 111/2022 din data de 19.01.2022 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj în dosarul nr. 905/1285/2021, în temeiul art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 **comunică**: Suplimentul la Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului Alban Maison Bois SRL, întocmit în temeiul disp. art. 97 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, astfel întocmit, în anexă, în număr de 9 (nouă) file.

Lichidator judiciar Consultant Insolvență SPRL

Supliment la Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului Alban Maison Bois SRL, întocmit în temeiul disp. art. 97 din Legea nr. 85/2014

Număr dosar 905/1285/2021; Tribunalul Specializat Cluj

Judecător-sindic: Ancuța Pavelescu

Temei juridic: art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014

Lichidator judiciar Consultant Insolvență SPRL

Debitor: Alban Maison Bois SRL

Preambul (legislația aplicabilă, numirea lichidatorului judiciar, premise avute în elaborarea raportului)

Prezentul Supliment la Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului Alban Maison Bois SRL a fost întocmit în conformitate cu disp. art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Prin Încheierea civilă nr. 2262/2021 din data de 17.11.2021 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj în dosarul nr. 905/1285/2021, s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolvenței împotriva debitorului Alban Maison Bois SRL, cu sediul social în Cluj-Napoca, str. Pavel Roșca, nr. 4, parter, ap. 26, jud. Cluj, având CUI 34426150, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr. J12/1245/2015, respectiv a fost desemnat în calitate de lichidator judiciar provizoriu Cabinetul Individual de Insolvență Jalbă C..

În temeiul disp. art. 145 alin. (2) lit. a) raportat la art. 85 alin. (4) din Legea nr. 85/2014, s-a dispus ridicarea dreptului de administrare al debitoarei, constând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea.

Prin Încheierea civilă nr. 111/2022 din data de 19.01.2022 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj în dosarul nr. 905/1285/2021, în temeiul art. 45 lit. c) raportat la art. 63, art. 57 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, judecătorul-sindic a confirmat în calitate de lichidator judiciar al debitorului Alban Maison Bois SRL subscrisa Consultant Insolvență SPRL. În vederea identificării și evaluării bunurilor din averea debitorului Alban Maison Bois SRL, lichidatorul judiciar a comunicat către administratorul Bălan G. A., la adresa de domiciliu Somația nr. 377/26.01.2022, transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire nr. AR39859250947, prin care a solicitat: „Vă solicităm să predați lichidatorului judiciar, în cel mai scurt timp posibil, toate bunurile aflate în averea debitorului alban maison bois SRL, în vederea inventarierii acestora conform disp. art. 151 din Legea nr. 85/2014. De asemenea, vă solicităm să predați lichidatorului judiciar, în cel mai scurt timp posibil, arhiva contabilă și registrele contabile obligatorii ale debitorului Alban Maison Bois SRL. Este important de precizat faptul că, în cazul nepredării bunurilor existente în averea debitorului Alban Maison Bois SRL și a documentelor contabile către lichidatorul judiciar, sunteți susceptibilă de atragerea răspunderii civile și penale”. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

Până la data întocmirii prezentului raport, administratorul statutar dl. Bălan G. A. nu a răspuns solicitărilor lichidatorului judiciar, respectiv nu a predat bunurile din averea debitorului în vederea inventarierii acestora și nu a predat arhiva contabilă și registrele contabile ale debitorului Alban Maison Bois SRL.

În elaborarea Raportului, Consultant Insolvență SPRL a examinat informațiile publicate în Monitorul Oficial al României partea a IV-a, documentele financiar-contabile ale debitorului Alban Maison Bois SRL puse la dispoziție de către fostul lichidator judiciar provizoriu C.I.I. Jalbă C. și înscrisurile depuse la dosarul cauzei.

În ceea ce privește diversele chestiuni de fapt, Consultant Insolvență SPRL nu a făcut verificări sau investigații independente și a prezumat caracterul complet și veridicitatea tuturor datelor și informațiilor analizate.

Administratorul societății Alban Maison Bois SRL dl. Bălan G. A. nu a răspuns solicitărilor lichidatorului judiciar, în sensul că nu a furnizat informațiile solicitate de către acesta și prevăzute de Legea nr. 85/2014.

Prezentul Raport conține de asemenea interpretări ale diverselor legi, ordonanțe sau alte acte normative. Aceste interpretări nu constituie și nici nu pot fi considerate ca o analiză exhaustivă și/sau o opinie legală în ceea ce privește legislația din România aplicabilă debitorului.

În egală măsură, prezentul Raport pornește de la premisa că datele și informațiile deținute de către lichidatorul judiciar sunt corecte și complete, respectiv că acele date și informații sunt esențiale și relevante în ceea ce privește activitatea desfășurată de societatea Alban Maison Bois SRL anterior datei de 17.11.2021 – data deschiderii procedurii simplificate de insolvență.

Orice chestiuni de fapt apărute sau care ar putea apărea ulterior datei prezentului Raport nu fac obiectul acestuia.

I. Prezentarea societății debitoare:

I.1. Identificarea societății debitoare

Societatea Alban Maison Bois SRL a fost înființată în anul 2015, atribuindu-se codul unic de înregistrare 34426150 și înregistrată în Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr. J12/1245/2015. Sediul social al debitorului: Municipiul Cluj-Napoca, Strada Pavel Roșca, Nr. 4, Parter, Ap. 26, Judet Cluj, conform contractului de comodat din data de 15.06.2016, cu o durată nelimitată.

I.2. Structură asociativă. Capitalul social

Capitalul social al societății debitoare Alban Maison Bois SRL este în valoare totală de 2.000 lei, integral vărsat, de tip autohton.

Structura capitalului social al Alban Maison Bois SRL este prezentată astfel:

- Bălan G. A., în calitate de asociat, deținând un aport la capitalul social în cuantum de 1.800 lei (180 părți sociale), integral vărsat, respectiv cota de participare la beneficii și pierderi: 90%/90%;
- Bălan V., în calitate de asociat, deținând un aport la capitalul social în cuantum de 200 lei (20 părți sociale), integral vărsat, respectiv cota de participare la beneficii și pierderi: 10%/10%.

Conform extrasului din Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 822/26.II.2021 - Decizia nr. 01/24.10.2019 a asociatului unic al Societății Alban Maison Bois SRL, administratorul societății debitoare Alban Maison Bois SRL este dl Bălan G. A., având puteri depline de reprezentare și administrare a societății, pe o perioadă nelimitată.

I.3. Obiectul principal de activitate

Obiectul principal de activitate al societății este „Taierea și rindeluirea lemnului”, cod CAEN 1610.

I.4. Istoricul societății debitoare Alban Maison Bois SRL

Conform extrasului din Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 4946/10.IX.2015 - In baza cererii nr. 25953 din data 27.04.2015 și a actelor doveditoare depuse, persoana desemnată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj a dispus autorizarea constituirii, înmatricularea și înregistrarea societății comerciale cu următoarele date:

- denumire: Alban Maison Bois - S.R.L.;

- cod unic de înregistrare: 34426150;

- număr de ordine în registrul comerțului: J12/1245/2015; - sediul social: municipiul Cluj-Napoca, Strada Sarmisegetuza nr. 21, subsol, scara 2, ap. UI 46, judetul Cluj;

- domeniul principal de activitate: grupa CAEN: 161 - Taierea și rindeluirea lemnului; - activitate principală: 1610 - Taierea și rindeluirea lemnului; - capital social: tip capital: privat autohton 100%, capital social total: 200 RON, integral vărsat, total părți sociale: 20 a câte 10 RON fiecare;

- fondator: Bălan V., asociat unic, capital social total: 200 RON, integral vărsat, total părți sociale: 20 a câte 10 RON fiecare, cota de participare la beneficii: 100%, cota de participare la pierderi: 100%;

- administrator: Bălan V., puteri conferite: depline, data numirii: 27.04.2015, tip durată: nelimitat;

- durată de funcționare: nelimitată.

Conform extrasului din Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 3134/30.VIII.2016 - Hotărârea nr. 2/2016 a asociatului unic al S.C. Alban Maison Bois - S.R.L. Bălan V., în calitate de asociat unic al S.C. Alban Maison Bois - S.R.L., cu sediul în Cluj-Napoca, Str. Sarmisegetuza nr. 21, sc. 2, et. subsol, ap. 46, jud. Cluj, înregistrată la Registrul Comerțului Cluj, sub nr. J12/1245/2015, CUI 34426150, a hotărât:

1. Stabilirea unui nou sediu social al societății la adresa: Cluj-Napoca, str. Pavel Rosca nr. 4, ap. 26, parter. 2 Se adoptă un nou act constitutiv cu modificările de mai sus.

Conform extrasului din Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 822/26.II.2021 - Decizia nr. 01/24.10.2019 a asociatului unic al Societății Alban Maison Bois SRL, Bălan V., detinând un număr de 20 părți sociale, conform procesului-verbal din 16.10.2019, decide: Majorarea capitalului social al societății cu suma de 1.800 lei, de la 200 lei la 2.000 lei, prin aport în numerar de 1800 lei adus de către dl Bălan G. A., care devine asociat în societate. În urma majorării, capitalul social al societății este de 2.000 lei aport în numerar, fiind împartit într-un număr de 200 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei/parte socială și deținute de către asociați astfel:

a. Bălan V., aport la capitalul social 200 lei, reprezentând un număr de 20 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei/parte socială și în valoare totală de 200 lei, participare la profit pierderi 10%;

b. Bălan G. A., aport la capitalul social 1800 lei, reprezentând un număr de 180 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei/parte socială și în valoare totală de 1.800 lei, participare la profit și pierderi 90%.

Modificarea administrării societății, în sensul că dl Bălan V. se retrage din calitatea de administrator. Se numește în calitate de administrator dl Bălan G. A., cu datele de identificare menționate, având puteri depline de reprezentare și administrare a societății, pe o perioadă nelimitată. Restul prevederilor din actul constitutiv rămâne neschimbat. Asociații au hotărât adoptarea unui nou act constitutiv, actualizat și reformulat.

II. Analiza situației patrimoniale și a performanțelor financiare

În cele ce urmează propunem prezentarea situației patrimoniale a societății debitoare, analizate pe baza înscrisurilor depuse la dosarul cauzei, documentele financiar-contabile ale debitorului Alban Maison Bois SRL puse la dispoziție de către fostul lichidator judiciar provizoriu, respectiv datele publicate pe site-ul www.mfinante.ro.

Conform Registrului persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului Alban Maison Bois SRL a fost anulată la data de 01.02.2020. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a fost efectuată din oficiu, potrivit dispozițiilor Art. 316 alin. (11) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. (conform informațiilor furnizate la link-ul: <https://www.anaf.ro/RegistruTVA/searchVAT>)

Conform dispozițiilor Art. 316 alin. (11) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal: „(11) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol: e) dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație.”

Conform Registrului contribuabililor inactivi sau reactivați, contribuabilul Alban Maison Bois SRL figurează ca inactiv începând cu data de 25.05.2021, conform Deciziei nr. 2342/07.04.2021.

Conform datelor publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, ultimele situații financiare anuale depuse la organul fiscal de către administratorul Bălan G. A. sunt cele încheiate la data de 31.12.2020.

Conform balanței de verificare aferentă lunii octombrie 2021 (depusă la dosarul cauzei, anexată cererii de deschidere a procedurii simplificate a insolvenței formulate de societatea debitoare prin administratorul Bălan G. A.), la data de 30.06.2021 debitorul Alban Maison Bois SRL înregistrează următoarele active:

- echipamente tehnologice (mașini, utilaje) – 64.849,00 lei;
- alte creanțe immobilizate – 3.816,00 lei;
- avansuri achitate către furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri – 111.286,00 lei;
- avansuri achitate către furnizori-debitori pentru prestări de servicii – 11.690,00 lei;
- creanțe-clienți – 917.691,51 lei;
- creanțe către debitori-diverși – 46.725,00 lei;
- disponibilități în conturi bancare în lei – 8.804,00 lei;
- disponibilități în conturi bancare în valută – 2.743,00 lei.

Menționăm faptul că, conform Adresei nr. 70896/07.02.2022 emisă de BRD Groupe Societe Generale SA, debitorul deține conturi bancare având sold negativ -1900 lei.

Conform Listei complete a conturilor și băncile la care sunt deschise conform art. 67 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014, semnată de către administratorul Bălan G. A. (depusă la dosarul cauzei, anexată cererii de deschidere a procedurii simplificate a insolvenței formulate de societatea debitoare prin administratorul Bălan G. A.), debitorul Alban Maison Bois SRL deține următorul cont bancar: RO86BTRLRONCRT0413890901 deschis la Banca Transilvania SA.

Conform Adresei nr. 91733/01.02.2022 emisă de Banca Transilvania SA, societatea Alban Maison Bois SRL nu a fost identificată că a deținut conturi deschise la Sucursalele Băncii Transilvania SA.

Lichidatorul judiciar a procedat la deschiderea contului unic de insolvență la Banca Transilvania SA - RO04BTRLRONCRT0635817901.

În vederea identificării disponibilități bănești existente în conturile bancare ale debitorului Alban Maison Bois SRL (conform înregistrărilor din cuprinsul balanței de verificare aferentă lunii octombrie 2021 - disponibilități în conturi bancare în lei – 8.804,00 lei și disponibilități în conturi bancare în valută – 2.743,00 lei), lichidatorul judiciar a procedat la comunicarea notificării nr. 4021/11.10.2021 către următoarele bănci: First Bank România, Eximbank SA, Banca Românească, BRD Groupe Societe Generale; CEC Bank SA; Banca Transilvania SA; Citibank Europe plc, Dublin - sucursala Romania; Alpha Bank Romania; Banca Comercială Română; Intesa Sanpaolo Romania SA; OTP Bank România SA; Libra Internet Bank - Centrul de procesare și validare date; Vista Bank (România) SA; Garanti Bank SA; ING Bank Romania; Porsche Financie Group Romania; Raiffeisen Bank SA; UniCredit Bank SA; Bank Leumi Romania; Patria Bank SA; Idea Bank SA, prin care a solicitat comunicarea către subscrisa dacă debitorul Alban Maison Bois SRL figurează în evidențele instituțiilor bancare ca titulară de conturi bancare, respectiv comunicarea datelor referitoare la: operațiunile de plăți și încasări desfășurate de către Alban Maison Bois SRL de la data deschiderii contului bancar până în prezent, cuantumul rulajelor lunare ale operațiunilor de încasări și plăți, respectiv persoanele care dețin dreptul de semnătură. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

Conform răspunsurilor comunicate de către bănci până la data întocmirii prezentului raport de activitate, debitorul Alban Maison Bois SRL nu deține conturi bancare la următoarele bănci: Banca Românească; Banca Comercială Română SA; Banca Transilvania SA; Citibank Europe plc, Dublin - sucursala Romania; Eximbank SA; Garanti Bank SA; Idea Bank SA; Intesa Sanpaolo Romania SA; Libra Internet Bank SA; Patria Bank SA; OTP Bank România SA; Raiffeisen Bank SA; Vista Bank (România) SA.

În vederea identificării bunurilor din averea debitorului, lichidatorul judiciar Consultant Insolvență SPRL a efectuat următoarele demersuri:

- a comunicat adresa nr. 380/26.01.2022 către Primăria Municipiului Cluj-Napoca, prin care a solicitat acesteia să comunice dacă societatea Alban Maison Bois SRL figurează sau a figurat în perioada 2018-2021 în evidențele fiscale ale Primăriei Municipiului Cluj-Napoca cu bunuri impozabile.

Conform Adresei nr. 52464/496/27.01.2022 emisă de Primăria Municipiului Cluj-Napoca, societatea Alban Maison Bois SRL nu figurează și nu a figurat în intervalul ianuarie 2018 – ianuarie 2022 în evidențele noastre fiscale cu bunuri impozabile declarate și nu înregistrează debite născute la data deschiderii procedurii, 17.11.2021. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

- a comunicat adresa nr. 381/26.01.2022 către Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculări a Vehiculelor din Cadrul Instituției Prefectului Județului Cluj, prin care a solicitat acesteia să comunice dacă societatea Alban Maison Bois SRL figurează sau a figurat în perioada 2018-2021 în evidențele SPC-Regim Permise De Conducere Și Înmatriculări Auto cu autoturisme/autovehicule.

Conform Adresei nr. 65.182/28.01.2022 emisă de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculări a Vehiculelor din Cadrul Instituției Prefectului Județului Cluj, debitorul nu figurează și nu a figurat cu vehicule în Registrul Național de Evidență a Vehiculelor Înmatriculate în perioada 2018-2022. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

- a comunicat adresa nr. 382/26.01.2022 către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj, prin care a solicitat acesteia să comunice dacă societatea Alban Maison Bois SRL figurează sau a figurat în perioada 2018-2021 în evidențele OCPI Cluj cu bunuri imobile.

Conform Adresei nr. 912/02.02.2022 emisă de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj, nu au fost identificate bunuri imobile în proprietatea societății Alban Maison Bois SRL. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

Conform Listei complete a tuturor bunurilor Alban Maison Bois SRL conform art. 67 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014, semnată de către administratorul Bălan G. A. (depusă la dosarul cauzei, anexată cererii de deschidere a procedurii simplificate a insolvenței formulată de societatea debitoare prin administratorul Bălan G. A.), debitorul Alban Maison Bois SRL deține în proprietate următoarele bunuri:

Nr Crt	Denumire Bun	Bunuri grevate de sarcini (DA ¹ /NU)
1	Uscator Cherestea	DA, la ANAF Cluj conf PV sechestrul 45041/20.09.2021
2	Masina Combinat Hammer A3 41 cu 2 operatii	DA, la ANAF Cluj conf PV sechestrul 45041/20.09.2021
3	Masina combinat Hammer B3 Winner cu 2 operatii	DA, la ANAF Cluj conf PV sechestrul 45041/20.09.2021
4	Masina de rindeluit	DA, la ANAF Cluj conf PV sechestrul 45041/20.09.2021
5	Banzic orizontal cu panza panglica	DA, la ANAF Cluj conf PV sechestrul 45041/20.09.2021
6	Circular de tivit	DA, la ANAF Cluj conf PV sechestrul 45041/20.09.2021

Menționăm faptul că, în vederea identificării și evaluării bunurilor din averea debitorului Alban Maison Bois SRL, lichidatorul judiciar a comunicat către administratorul Bălan G. A., la adresa de domiciliu (adresa indicată de către acesta în cuprinsul declarațiilor pe propria răspundere anexate cererii de deschidere a procedurii insolvenței), Somația nr. 377/26.01.2022, transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire nr. AR39859250947, prin care a solicitat: „Vă solicităm să predați lichidatorului judiciar, în cel mai scurt timp posibil, toate bunurile aflate în averea debitorului alban maison bois SRL, în vederea inventarierii acestora conform disp. art. 151 din Legea nr. 85/2014. De asemenea, vă solicităm să predați lichidatorului judiciar, în cel mai scurt timp posibil, arhiva contabilă și registrele contabile obligatorii ale debitorului Alban Maison Bois SRL. Este important de precizat faptul că, în cazul nepredării bunurilor existente în averea debitorului Alban Maison Bois SRL și a documentelor contabile către lichidatorul judiciar, sunteți susceptibilă de atragerea răspunderii civile și penale”.

Plicul cu somația nr. 377/26.01.2022 a fost restituit, nefiind ridicat de către administratorul Balan G. A. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

Conform Tabelului preliminar de creanțe întocmit împotriva averii debitorului Alban Maison Bois SRL nr. 149/21.12.2021 publicat în BPI nr. 21708/22.12.2021, masa credală a debitorului este în valoare de 290.151,00 lei, reprezentând:

- creanța garantată a creditorului Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj – 77.581,00 lei;

- creanța bugetară a creditorului Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj – 212.570,00 lei.

Conform Procesului-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. 45041/20.09.2017 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj (depus la dosarul cauzei), având în vedere neachitarea obligațiilor fiscale scadente începând cu data de 08.05.2017, executorii fiscali au procedat la aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile din averea debitorului Alban Maison Bois SRL, lăsate în custodia asociatului (având calitatea de administrator la data de 20.09.2017) Bălan V.:

- Uscător cherestea – 7.990,00 lei;

- Mașină Combinat Hammer A3 41 cu 2 operații – 21.890,00 lei;

- Mașină Combinat Hammer B3 Winner cu 2 operații – 28.951,00 lei;
- Mașină de rindeluit – 4.500,00 lei;
- Banzic orizontal cu pânză panglică – 7.500,00 lei;
- Circular de tivit – 6.750,00 lei.

Lichidatorul judiciar Consultant Insolvență SPRL a comunicat către fostul lichidator judiciar provizoriu C.I.I. Jalbă C. M., Adresa nr. 378/26.01.2022 transmisă prin e-mail, prin care a solicitat comunicarea către subscrisa a tuturor documentelor cu privire la debitorul Alban Maison Bois SRL. (dovezi depuse la dosarul cauzei)

În data de 26.01.2022, fostul lichidator judiciar provizoriu C.I.I. Jalbă C. M. a comunicat subscrisei următoarele: „Majoritatea documentelor cerute de dvs în adresa atasată le găsiți fie publicate în BPI, fie depuse la dosar.

1. aveți atasat dovada transmiterii scrisorilor recomandate. o sa le depunem și la dosar.
2. De la dl Balan, reprezentantul societății am obținut puține documente, dl mia comunicat ca nu a mai avut activitate de la începutul anului 2019. Documentele primite le găsiți atasate.
3. În timpul procedurii nu sunt creanțe născute și neachitate. Facturile și dovada plății sunt depuse la dosar și sunt acceptate de judecător.
4. Până la data emiterii deciziei de schimbare lichidator de către ANAF nu am reușit să facem inventarul.
5. Rapoartele de activitate, Raportul cauze sunt publicate atât în BPI și sunt depuse și la dosar împreună cu anexele. În cadrul rapoartelor de activitate sunt prezentate toate încasarile și plățile de la data deschiderii procedurii de faliment. Documentele sunt anexate la rapoarte și depuse la dosar. le puteți vizualiza pe Curtea de Apel Cluj.
6. De la data deschiderii procedurii de faliment nu am avizat nici o plată la cererea societății debitoare.
7. Documentele care au stat la baza analizei transferurilor patrimoniale au fost balanțele contabile. Nu au existat rulaje pe conturile din clasa 2.
8. Conform declarației data de administratorul statutar societatea avea cont deschis la Banca Transilvania. Am transmis o adresă către banca, iar aceasta ne-a răspuns că nu a identificat această societate. Atasat răspunsul bancii.
9. persoana de contact este dl Balan A. - .” (dovezi depuse la dosarul cauzei)

Subscrisa a încercat apelarea dlui administrator Bălan G. A. la numărul de telefon comunicat de către fostul lichidator judiciar, însă acesta nu a putut fi contactat.

Menționăm faptul că, fostul lichidator judiciar provizoriu C.I.I. Jalbă C. M. a comunicat lichidatorului judiciar în data de 26.01.2022, prin e-mail, următoarele documente financiar-contabile ale debitorului:

- Situație furnizori – facturi neachitate aferentă perioadei 01.12.2018-31.12.2018 (în format electronic pdf, nesemnată);

- Situație clienți – facturi neîncasate aferentă perioadei 01.12.2018-31.12.2018 (în format electronic pdf, nesemnată);

Societatea înregistrează creanțe nerecuperate către singurul client - Battlewood SARL, Cod 00001 CUI 0651762695, cu sediul în Banișoara (SART) 35 4845 Jalhay, în valoare totală de 880.511,51 lei, născute în urma emiterii facturilor fiscale în perioada 30.06.2018-17.10.2018. Creanța în valoare de 880.511,51 lei nerecuperată de la clientul Battlewood SARL, este prescrisă la data de 17.10.2021 (dată prescrierii aferentă ultimei facturi fiscale emisă). Astfel, subscrisa Consultant Insolvență SPRL (desemnat în calitate de lichidator judiciar la data de 19.01.2022) se află în imposibilitate de a efectua demersuri legale în vederea recuperării acestei creanțe.

- Balanța de verificare aferentă lunii iunie 2019 (în format jpeg, nesemnată);

- Balanța de verificare aferentă lunii decembrie 2018 (în format jpeg, nesemnată);

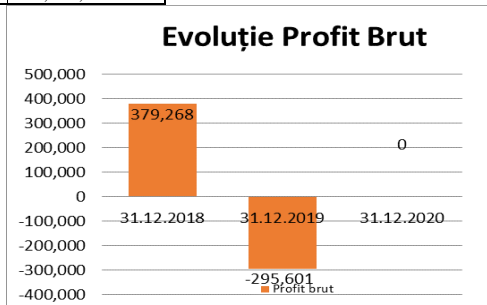
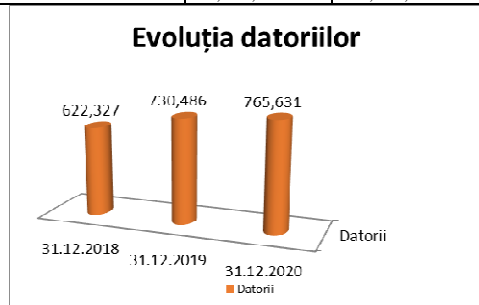
- Balanța de verificare aferentă lunii ianuarie 2020 (în format electronic pdf, nesemnată);

- Balanța de verificare aferentă lunii octombrie 2021 (în format electronic word, nesemnată);

- Balanța de verificare aferentă lunii septembrie 2021 (în format electronic pdf, nesemnată).

În perioada 2018-2020 debitorul Alban Maison Bois SRL înregistrează următoarea situație financiară:

Denumire indicatori	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Total active imobilizate	54,882 lei	54,882 lei	54,882 lei
Total active circulante, din care:	1,266,786 lei	1,077,703 lei	1,112,848 lei
- stocuri	293,483 lei	111,719 lei	111,286 lei
- creanțe	958,845 lei	989,582 lei	990,015 lei
- casa și conturi la bănci	14,458 lei	-23,598 lei	11,547 lei
Cheltuieli înregistrate în avans	0 lei	0 lei	0 lei
Total Activ	1,321,668 lei	1,132,585 lei	1,167,730 lei
Total capitaluri proprii	699,341 lei	402,099 lei	402,099 lei
Total datorii	622,327 lei	730,486 lei	765,631 lei
Venituri înregistrate în avans	0 lei	0 lei	0 lei
Total Pasiv	1,321,668 lei	1,132,585 lei	1,167,730 lei



Denumire indicatori	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Cifra de afaceri netă	586.989 lei	54.713 lei	0 lei
Venituri totale	586.991 lei	54.713 lei	0 lei
Cheltuieli totale	207.723 lei	350.314 lei	0 lei
Rezultatul brut al exercițiului	379.268 lei	-295.601 lei	0 lei
Rezultatul net al exercițiului	373.398 lei	-297.242 lei	0 lei

Conform art. 240 din Cod Penal: „(1) Neintroducerea sau introducerea tardivă, de către debitorul persoană fizică ori de reprezentantul legal al persoanei juridice debitoare, a cererii de deschidere a procedurii insolvenței, într-un termen care depășește cu mai mult de 6 luni termenul prevăzut de lege de la apariția stării de insolvență, se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă”.

Conform indicatorilor financiari publicați pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, societatea Alban Maison Bois SRL (administrată de dl. Bălan V.) se afla deja la data de 31.12.2018 în stare de insolvență iminentă, înregistrând disponibilități bănești în valoare de 14,458 lei, în condițiile în care datoriile societății erau în valoare de 622,327 lei.

De asemenea, la data de 31.12.2019 (exercițiul financiar 2019 fiind încheiat de către administratorul Bălan G. A.) societatea debitoare se afla în continuare stare de insolvență, înregistrând datorii în valoare de 730,486 lei, în condițiile înregistrării unor disponibilități bănești cu valoare negativă de -23,598 lei și pierdere financiară de -297,242 lei.

În anul 2020, societatea nu a desfășurat activitate economică.

Conform disp. art. 5 pct. 29 din Legea nr. 85/2014: „insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile, astfel:

a) insolvența debitorului se prezumă atunci când acesta, după 60 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor; prezumția este relativă;

b) insolvența este iminentă atunci când se dovedește că debitorul nu va putea plăti la scadență datoriile exigibile angajate, cu fondurile bănești disponibile la data scadenței;”

Menționăm faptul că, administratorul Bălan G. A. a depus cererea de deschidere a procedurii simplificate a insolvenței debitorului Alban Maison Bois SRL la data de 10.11.2021.

Conform Deciziei nr. 01/24.10.2019 a asociatului unic al societății Alban Maison Bois SRL, publicată în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, nr. 822/26.II.2021, în perioada 2018-2020 administratorii societății Alban Maison Bois SRL au fost:

- Bălan V. – administrator până la data de 24.10.2019;

- Bălan G. A. – administrator începând cu data de 24.10.2019.

Prin continuarea activității economice, folosind resursele materiale și financiare ale debitoarei, în interesul personal, fostul administrator Bălan V. și administratorul Bălan G. A. au determinat nu doar incapacitatea de plată a datoriilor debitoarei Alban Maison Bois SRL, ci și apariția unor datorii suplimentare sub formă de majorări și penalități de întârziere.

Conform Procesului-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. 45041/20.09.2017 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj (depus la dosarul cauzei), având în vedere neachitarea obligațiilor fiscale scadente începând cu data de 08.05.2017 în valoare totală de 92.606 lei de către societatea Alban Maison Bois SRL prin administratorul Bălan V., executorii fiscali au procedat la aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile din averea debitorului Alban Maison Bois SRL, lăsate în custodia asociatului (având calitatea de administrator la data de 20.09.2017) Bălan V..

Conform Cererii de admitere a creanței formulată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj (depusă la dosarul cauzei), societatea Alban Maison Bois SRL înregistrează obligații fiscale neachitate în valoare totală de 290.151,00 lei, din care: obligații fiscale principale de 224.082 lei, majorări de 32.324 lei și penalități de 33.745 lei.

Debitorul Alban Maison Bois SRL înregistrează amenzi datorate la bugetul de stat stabilite în valoare de 50.000,00 lei prin următoarele titluri executorii - emisă în perioada administrării societății debitoare de către fostul administrator dl. Bălan V.:

- Proces-verbal de constatare a contravenției nr. S c854 din 09.02.2017 (titlu executoriu nr. 5473/25.01.2021) – amenzi de 10.000,00 lei;

- Proces-verbal de constatare a contravenției nr. 19923 din 27.06.2019 (titlu executoriu nr. 1895/08.10.2019) – amenzi de 40.000,00 lei.

III. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au condus la încetarea de plăți

Cauzele financiare, de ordin organizatoric și strategic care au determinat apariția stării de insolvență sunt:

- sustragerea de către administratorul Bălan G. A. și fostul administrator dl. Bălan V. având calitatea de custode a bunurilor din averea debitorului Alban Maison Bois SRL, aflate sub sechestrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Cluj în valoare totală de 77.581,00 lei reprezentând: Uscător cherestea – 7.990,00 lei; Mașină Combinat Hammer A3 41 cu 2 operații – 21.890,00 lei; Mașină Combinat Hammer B3 Winner cu 2 operații – 28.951,00 lei; Mașină de rindeluit – 4.500,00 lei; Banzic orizontal cu pânză panglică – 7.500,00 lei; Circular de tivit – 6.750,00 lei.

- sustragerea de de către administratorul Bălan G. A. a activelor din averea debitorului Alban Maison Bois SRL de la urmărirea creditorilor: echipamente tehnologice (mașini, utilaje) – 64.849,00 lei; alte creanțe imobilizate – 3.816,00 lei; avansuri achitate către furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri – 111.286,00 lei; avansuri achitate către furnizori-debitori pentru prestări de servicii – 11.690,00 lei; creanțe-clienți – 917.691,51 lei; creanțe către debitori-diverși – 46.725,00 lei; disponibilități în conturi bancare în lei – 8.804,00 lei; disponibilități în conturi bancare în valută – 2.743,00 lei;

- utilizarea în interesul personal al administratorului Bălan G. A. a activelor din averea debitorului Alban Maison Bois SRL: echipamente tehnologice (mașini, utilaje) – 64.849,00 lei; alte creanțe imobilizate – 3.816,00 lei; avansuri achitate

către furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri – 111.286,00 lei; avansuri achitate către furnizori-debitori pentru prestări de servicii – 11.690,00 lei; creanțe-clienți – 917.691,51 lei; creanțe către debitori-diverși – 46.725,00 lei; disponibilități în conturi bancare în lei – 8.804,00 lei; disponibilități în conturi bancare în valută – 2.743,00 lei;

- continuarea activității economice a debitorului Alban Maison Bois SRL care ducea în mod vădit la starea de încetare de plăți, de către fostul administrator dl. Bălan V. și administratorul dl. Bălan G. A.;
- omisiunea de a lua decizia de a sista activitatea de afaceri care conducea în mod vădit la starea de insolvență de către fostul administrator dl. Bălan V. și administratorul dl. Bălan G. A.;
- nepredarea de către administratorul dl. Bălan G. A. a documentelor financiar-contabile aferente activității economice desfășurate de către debitoarea Alban Maison Bois SRL;
- desfășurarea activității economice în numele societății Alban Maison Bois SRL de către fostul administrator Bălan V. fără respectarea normelor legale, fapt ce a determinat stabilirea obligației de plată a amenzilor în valoare de 50.000 lei în sarcina societății debitoare;
- neținerea contabilității în conformitate cu legea de către administratorul dl. Bălan G. A. a prilejuit pierderea de informații contabile, respectiv evidența clară a debitorilor societății, lucru care a făcut imposibilă urmărirea acestora în vederea recuperării creanțelor datorate, prejudiciind astfel în mod vădit creditorii societății, prin diminuarea patrimoniului debitoarei;
- introducerea tardivă a cererii de deschidere a procedurii insolvenței de către administratorul dl. Bălan G. A., prejudiciind societatea debitoare și creditorii de la recuperarea creanțelor.

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

IV. Analiza transferurilor efectuate înainte de deschiderea procedurii

Sub aspectul transferurilor patrimoniale efectuate de către societatea debitoare în cadrul termenului de 2 ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență, precum și sub aspectul transferurilor patrimoniale sau a plăților efectuate în cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii, menționăm că până la data prezentei, documentele contabile nu au fost puse la dispoziție de către reprezentanții debitoarei, astfel că, lichidatorul judiciar nu a reușit să identifice acte juridice pentru care să fie incidente art. 117 și 118 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

V. Răspunderea organelor de conducere ale debitorului

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

- au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane: Activitatea de folosire a bunurilor sau a creditului societății debitoare în interesul propriu sau în cel al unei alte persoane, fizice sau juridice, presupune savârșirea acelor fapte ilicite prin care se deturneză utilizarea bunurilor și fondurilor bănești ale societății de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu sau în interesul unei terțe persoane. Spre exemplu, intră în această categorie de fapte ilicite, următoarele: încheierea unui contract de închiriere referitor la un bun al persoanei juridice cu plata unei chirii reduse sub prețul pieței, fără să existe pentru acest fapt motive justificative; încheierea unor contracte de vânzare-cumpărare către persoane afiliate sub prețul pieței; plata unor dividende fictive, dobândirea repetată a acțiunilor aparținând unei alte societăți sau bunuri ale acesteia peste prețul pieței, fără ca pentru aceasta să existe motive serioase; utilizarea sumelor de numerar din caserie în interes personal; existența de avansuri de trezorerie cu o vechime mai mare de 120 zile; nerespectarea destinației creditelor bancare contractate de către societate; modul de justificare, în interes personal și nu al activității economice, a cheltuielilor privind mijloacele de transport, telefoanele mobile, deplasările în străinătate, cheltuielile de protocol, etc.

Având în vedere aspecte identificate, lichidatorul judiciar va proceda la formularea cererii de antrenare a răspunderii administratorului statutar dna Bălan G. A. și a fostului administrator dl. Bălan V. în temeiul art. 169 alin. (1) lit. (a) din Legea nr. 85/2014.

- au făcut acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice: Prin efectuarea unor acte în interes personal sub acoperirea persoanei juridice se înțelege efectuarea acelor fapte ilicite prin care patrimoniul societății este folosit în scopul obținerii de beneficii în interes propriu, și nu în interesul societății. Intră în această categorie de fapte următoarele: obținerea unui împrumut bancar, de către unul dintre membrii organelor de conducere și/sau de către alte persoane, în folosul propriu, pentru care s-a garantat cu bunurile societății sau efectuarea unor acte de comerț în interes propriu, a căror executare a fost garantată cu bunurile societății.

Lichidatorul judiciar nu a sesizat elemente incidente, urmare analizei documentelor financiar-contabile puse la dispoziția lichidatorului judiciar.

- au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit, persoana juridică la încetarea de plăți: Prin dispunerea de a continua în interes personal efectuarea unor activități comerciale care duceau în mod vădit la starea de insolvență, se înțelege acel ansamblu de activități care, deși sunt vădit prejudiciabile, din punct de vedere financiar, pentru patrimoniul societății, sunt continuate în mod conștient și voit de membrii organelor de conducere, cu scopul de a obține câștiguri personale. Intră în această categorie fapte precum: încheierea unui contract cu unul dintre membrii organelor de conducere sau cu o rudă apropiată a acesteia ori cu o societate controlată de una dintre aceste

persoane, în care prestația acesteia din urmă este vădit disproporționată față de prestațiile societății la care persoana responsabilă este membru al organelor de conducere.

Având în vedere aspecte identificate, lichidatorul judiciar va proceda la formularea cererii de antrenare a răspunderii administratorului statutar dl. Bălan G. A. și a fostului administrator dl. Bălan V. în temeiul art. 169 alin. (1) lit. (c) din Legea nr. 85/2014.

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

Art. 73 din Legea nr. 31/1990 modificată și republicată lit. c) și e) prevede "obligația administratorului societar de a ține registrele prevăzute de lege și de a urmări efectuarea corectă a evidențelor și mențiunilor din aceste documente" precum și "stricta îndeplinire a îndatoririlor pe care legea și actul constitutiv le impune".

Precizăm că, în accepțiunea Legii nr. 31/1990, evidențele prevăzute de lege se referă la art. 219 din Legea Contabilității nr. 82/1991, care prevede că principalele registre obligatorii ce se folosesc în contabilitate sunt: registrul jurnal; registrul inventar; registrul cartea mare.

Conform art. 11 alin. 1 din Legea 82/1991 privind organizarea contabilității „Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la societățile comerciale revin administratorului”.

Totodată, Legea nr. 85/2014, la art. 169 lit. d) statuază că membrii organelor de conducere (în speță administratorul statutar) ce „au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea.” se fac vinovați de aducerea persoanei juridice în imposibilitate de plată, astfel existând posibilitatea atragerii răspunderii patrimoniale a acestora în vederea acoperii prejudiciului cauzat creditorilor de bună-credință.

Având în vedere aspecte identificate, lichidatorul judiciar va proceda la formularea cererii de antrenare a răspunderii administratorului statutar dl. Bălan G. A. în temeiul art. 169 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 85/2014.

- au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia: Prin faptele de deturnare sau ascundere a unei părți din activul persoanei juridice vom înțelege acele fapte ilicite de natură contabilă prin care o parte a activului sau anumite bunuri individual determinate sunt deturnate de la destinația lor normală ori sunt ascunse terților. Intră în această categorie faptele ilicite, prin care se realizează dispariția unor acte contabile justificative, falsificarea unor acte contabile în sensul modificării destinației bunului sau al naturii bunului intrat în patrimoniul societății etc. Prin mărirea, în mod fictiv, a pasivului înțelegem orice fapte ilicite de natură contabilă prin care se mărește în mod fictiv pasivul patrimonial al persoanei juridice. Intră în această categorie de fapte ilicite: falsificarea registrelor contabile prin introducerea unor obligații inexistente sau păstrarea unor datorii deja plătite. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, de regulă se verifică: inventarul realizat la preluarea administrării societății/la desemnare, comparativ cu evidența contabilă a mijloacelor fixe, stocurilor etc., vânzările/casările de mijloace fixe din ultimii ani, motivele diferențelor dintre tabelul de creanțe și evidența contabilă a creditorilor/furnizorilor.

Având în vedere aspecte identificate, lichidatorul judiciar va proceda la formularea cererii de antrenare a răspunderii administratorului dl. Bălan G. A. și a fostului administrator dl. Bălan V. în temeiul art. 169 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 85/2014.

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

Lichidatorul judiciar nu a identificat aspecte de natură a atrage incidența acestui articol, din analiza documentelor financiar-contabile puse la dispoziția lichidatorului judiciar.

- în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori: Această categorie de fapte ilicite include ansamblul faptelor prin care membrii organelor de conducere, în luna precedentă ajungerii debitoarei în stare de insolvență, plătind sau dispunând plata cu preferință a unui creditor, au creat în dauna celorlalți creditori un dezavantaj. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: dacă plățile din luna anterioară au fost făcute față de furnizorii de utilități, condiție esențială pentru menținerea în activitate a societății, respectiv dacă sumele plătite altor furnizori comparativ cu graficul scadențelor/clauzele contractuale/etc.

Nu s-au identificat operațiuni în care acest articol să fie incident din analiza documentelor financiar-contabile puse la dispoziția lichidatorului judiciar.

Precizăm că în ipoteza în care vom descoperi orice act, stare, împrejurare sau situație care ne-a fost ascunsă, nu vom ezita în informarea adunării/comitetului creditorilor, nici în întreprinderea demersurilor legale la care avem dreptul. Lichidator judiciar Consultant Insolvență SPRL, reprezentat prin asociat coordonator ec. Popescu G.

