

[REDACTED]

Județul Gorj

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea ÎNTREPRINDEREA DE DRUMURI ȘI PODURI GORJ SA, cod unic de înregistrare: 15112169

Depunere raport întocmit de administratorul judiciar în procedura insolvenței

1. Date privind dosarul: număr dosar 1248/95/2018, Tribunalul Gorj, Secția a II-a Civilă, Judecător-sindic: Minodora Puianu.
2. Arhiva/registratura instanței: str. Tudor Vladimirescu, nr. 34, Tg-Jiu, județul Gorj; Programul arhivei/registraturii instanței 09⁰⁰ -12³⁰.
3. Debitor: Întreprinderea De Drumuri Și Poduri Gorj SA, cod unic de înregistrare 15112169, sediul social: municipiul Târgu Jiu, str. 14 Octombrie, nr. 42, județul Gorj, număr de ordine în registrul comerțului J18/521/2002.
4. Administrator judiciar: Consulting Company IPURL, Cod de identificare fiscală RO 20570294, sediul social strada Tudor Vladimirescu, nr. 15, localitatea Tg-Jiu, județul Gorj, Număr de înscriere în tabloul practicienilor în insolvență 2A0149/2006, tel./fax 0253/223744, E-mail consultingcompany@rdslink.ro, Nume și prenume reprezentant administrator judiciar persoană juridică Ciobanu Emanoil.
5. Subscrisa Consulting Company IPURL, în calitate de administrator judiciar al debitorului Întreprinderea De Drumuri Și Poduri Gorj SA, conform încheierii nr. 19/2018 din data de 23.04.2018 pronunțată de Tribunalul Gorj Secția a II-a Civilă în dosarul nr. 1248/95/2018, **comunică** raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția insolvenței debitorului.
6. Numărul de exemplare depuse: depunem prezenta în 1 exemplar, pentru a fi publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență.

Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția insolvenței debitorului

Nr. 2715, data emiterii: 11.06.2018

Număr dosar 1248/95/2018, Tribunalul Gorj, Secția a II-a Civilă, Judecător-sindic: Minodora Puianu

Administrator judiciar: Consulting Company IPURL

Debitor: Întreprinderea de Drumuri și Poduri Gorj SA

I. Datele de identificare ale debitorului:

- ◆ denumire: Întreprinderea de Drumuri și Poduri Gorj SA
- ◆ sediu social: Târgu Jiu, str. 14 Octombrie, nr. 42, jud. Gorj
- ◆ cod unic de înregistrare: 15112169
- ◆ număr de ordine în registrul comerțului J18/521/2002
- ◆ capital social: 1752975 lei.

II. Asociați, administratori. prezentare a debitorului

După cum reiese din Certificatul nr. 604791/04.04.2018, eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, Întreprinderea De Drumuri Și Poduri Gorj SA are acționar unic Județul Gorj prin Consiliul Județean Gorj, care deține 701190 acțiuni, cu o valoare unitară de 2,50 lei.

Administrarea debitoarei la data intrării în insolvență, conform certificatului emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului:

- Bănică Marius, [redacted] având funcția de președinte al Consiliului de Administrație, numit în funcție la data de la data de 23.06.2014, cu o durată a mandatului de 4 ani, respectiv până la data de 23.06.2018;

- Preoteasa Constantin, [redacted] având funcția de vicepreședinte al Consiliului de Administrație, numit în funcție la data de la data de 23.06.2014, cu o durată a mandatului de 4 ani, respectiv până la data de 23.06.2018;

- Florică Marius-Iulian, [redacted] având funcția de membru în Consiliul de Administrație, numit în funcție la data de la data de 23.06.2014, cu o durată a mandatului de 4 ani, respectiv până la data de 23.06.2018;

- Șarapatin Silviu Florin, [redacted] având funcția de membru provizoriu în Consiliul de Administrație, numit în funcție la data de la data de 15.01.2018, cu o durată a mandatului de 4 luni, respectiv până la data de 15.05.2018;

- Iovița Ovidiu-Florin, [redacted] având funcția de membru provizoriu în Consiliul de Administrație, numit în funcție la data de la data de 15.01.2018, cu o durată a mandatului de 4 luni, respectiv până la data de 15.05.2018.

Funcția de director general a fost deținută de dl. Florică Marius-Iulian, numit în funcție la data de la data de 23.06.2014, cu o durată a mandatului de 4 ani, respectiv până la data de 23.06.2018.

Conform informațiilor furnizate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, nu există înregistrări cu privire la cenzori ai debitorului.

Auditor: BV Consulting SRL, cu sediul în Tg-Jiu, str. Griviței, nr. 32, jud. Gorj, numit la data de 28.12.2017, cu durata mandatului până la data de 28.12.2020.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor debitorului nr. 6/04.05.2018 a fost desemnat în calitatea de administrator special domnul Florică Marius-Iulian, cetățean român, născut la data de 09.07.1974 în mun. Tg-Jiu, jud. Gorj, cu atribuțiile prevăzute de art. 56 din Legea nr. 85/2014.

Conform informațiilor furnizate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, Întreprinderea De Drumuri și Poduri Gorj SA are următoarele puncte de lucru:

- „Secție Reparații Auto și Utilaje”, situat în Tg-Jiu, str. Ana Ipătescu, nr. 69, jud. Gorj;
- „Bază de Producție Târgu Cărbunești”, situat în Târgu Cărbunești, str. Blahniței, nr. 19, jud. Gorj;
- „Bază de Producție Andreești”, situat în com. Vladimir, sat Andreești, jud. Gorj;
- „Balastieră Andreești”, situat în com. Vladimir, sat Andreești, jud. Gorj;
- „District Alimpești”, situat în com. Alimpești, sat Alimpești, jud. Gorj;
- „Bază de Producție Gureni”, situat în com. Peștișani, sat Gureni, jud. Gorj;
- „Brădiceni Hobita”, situat în com. Peștișani, sat Brădiceni (albia minoră a râului Bistrița), jud. Gorj.

Societatea s-a înființat în ianuarie 1969 sub denumirea Direcția Județeană de Drumuri și Poduri Gorj având ca principal obiect de activitate construcții, reparații, întreținere drumuri și poduri pe drumurile județene și comunale având și calitatea de administrator de drumuri județene și comunale.

În iunie 1996 se transformă în Regia Autonomă de Drumuri și Poduri Gorj” având același obiect de activitate, drumurile comunale fiind predate cu protocol consiliilor locale pentru administrare.

În decembrie 2002 se transformă în Întreprinderea de Drumuri Și Poduri Gorj SA, societate pe acțiuni cu capital integral de stat și acționar unic Județul Gorj.

Din decembrie 2002 până în prezent își păstrează același obiect de activitate, dar fără calitatea de administrator drumuri județene acestea fiind preluate de Consiliul Județean Gorj.

Societatea are ca principal obiect de activitate construcția, repararea și întreținerea de drumuri și poduri. În același timp, produce materiale pentru satisfacerea unei părți din necesarul de produse utilizate în procesul de producție (agregate de balastieră și carieră, dale, stâlpi, borduri, prefabricate din beton).

Deținând personal calificat și baza materială necesară, societatea debitoare execută, lucrări sau prestări servicii pentru terțe persoane fizice și juridice.

La intrarea în procedura insolvenței societatea debitoare avea 84 de salariați activi.

III. Deschiderea procedurii insolvenței. primele măsuri

Prin cererea adresată Tribunalului Gorj la data de 06.04.2018, în conformitate cu prevederile art. 66 din Legea nr. 85/2014, s-a solicitat de debitorul Întreprinderea De Drumuri Și Poduri Gorj SA deschiderea procedurii generale a insolvenței.

Cererea a fost admisă prin încheierea nr. 19/2018 din data de 23.04.2018, pronunțată de Tribunalul Gorj în dosarul nr. 1248/95/2018, dispunându-se de judecătorul-sindic deschiderea procedurii generale a insolvenței debitorului Întreprinderea De Drumuri Și Poduri Gorj SA și numirea administrator judiciar a Consulting Company IPURL.

Notificare privind deschiderea procedurii insolvenței s-a efectuat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 8394/24.04.2018. Totodată, conform prevederilor art. 99 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, am publicat în ziarul "România Liberă" din data de 26.04.2018 anunțul privitor la deschiderea procedurii, incluzând termenul limită de înscriere a creanțelor împotriva averii debitorului.

În conformitate cu prevederile art. 99 din Legea nr. 85/2014, prin adresa nr. 1889/24.04.2018, înregistrată la registratura debitorului sub nr. 2712/25.04.2018, am procedat la notificarea debitorului cu privire la deschiderea procedurii insolvenței și obligația depunerii la dosarul cauzei și la dispoziția administratorului judiciar a tuturor documentelor și a informațiilor cerute cu privire la activitatea și averea sa. Conform celor consemnate în procesul verbal încheiat la data de 04.05.2018, au fost predate de debitor documente financiar-contabile și celelalte informații solicitate.

Prin încheierea nr. 19/2018 din data de 23.04.2018 s-a dispus de judecătorul-sindic în temeiul art. 39 din Legea nr. 85/2014 ca debitorul să deschidă un cont bancar din care vor fi suportate cheltuielile aferente procedurii. S-a luat măsura deschiderii la CEC Bank SA Sucursala Tg-Jiu a contului bancar de insolvență nr. RO89CECEGJ0130RON0766897. În aplicarea operațiunilor de supraveghere a activității debitorului prevăzute de art. 58 lit. e) raportat la art. 5 pct. 66, lit. a) din Legea nr. 85/2014, documentele privind operațiunile bancare vor fi semnate de debitor (prima semnătură) și de administratorul judiciar (a doua semnătură).

Prin adresa nr. 2155/10.05.2018 am notificat Judecătoria Tg-Jiu cu privire la deschiderea procedurii insolvenței, solicitând ca, în conformitate cu dispozițiile încheierii nr. 19/2018 din data de 23.04.2018, să procedeze la aplicarea dispozițiilor art. 75 din Legea nr. 85/2014.

Conform dispozițiilor art. 99 alin. (1) și (3), am procedat la comunicarea conform Codului de procedură civilă a notificărilor de deschidere a procedurii insolvenței, întocmite conform art. 100 din Legea nr. 85/2014, către creditorii menționați în lista depusă de debitor.

Am convocat Adunarea Generală a Acționarilor debitorului pentru data de 04.05.2018, ora 10, la sediul profesional al administratorului judiciar, având pe ordinea de zi: Desemnarea administratorului special al debitorului Întreprinderea De Drumuri Și Poduri Gorj SA, care să reprezinte interesele debitorului și ale acționarilor acestuia și să participe la procedura insolvenței". Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor debitorului nr. 6/04.05.2018 a fost desemnat în calitate de administrator special a domnul Florică Marius-Iulian, cetățean român, născut la data de 09.07.1974 în mun. Tg-Jiu, jud. Gorj, cu atribuțiile prevăzute de art. 56 din Legea nr. 85/2014.

Prin adresele nr. 1953/27.04.2018 și nr. 2006/04.05.2018 am notificat CEC Bank SA, BancPost SA, Trezoreria Tg-Jiu și BRD – Groupe Societe Generale SA cu privire la deschiderea procedurii insolvenței și pentru a suspenda de urgență în temeiul art. 75 din Legea nr. 85/2014 toate executările de orice natură asupra conturilor având ca titular debitorul deschise la aceste instituții bancare.

Am notificat prin adresa nr. 2114/09.05.2018 Orașul Tismana pentru a suspenda, în temeiul art. 75 din Legea nr. 85/2014, toate executările de orice natură asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat.

Prin adresele nr. 1893 din 24.04.2018 și nr. 2007 – 2010 din 04.05.2018 am solicitat Consiliului Local Tg-Jiu – Direcția Publică de Venituri, Comunei Vladimir, Orașului Târgu-Cărbunești, Comunei Alimpești și Comunei Peștișani să ne comunice cu ce bunuri mobile sau imobile figurează debitorul în evidențele fiscale.

Am primit de la Consiliul Local Tg-Jiu – Direcția Publică de Venituri răspunsul nr. 138974/07.05.2018, însoțit de certificatul de atestare fiscală nr. 120585/04.05.2018 în care sunt menționate bunurile imobile și mobile ce figurează în evidențele fiscale.

Au fost furnizate de asemenea informații cu privire la bunurile cu care debitorul figurează în evidențele fiscale de la Orașul Târgu-Cărbunești – adresa nr. 7974/10.05.2018 și Comuna Alimpești – adresa nr. 1902/07.05.2018.

În temeiul art. 123 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014, prin adresa nr. 2005/03.05.2018 am răspuns notificării CEZ Vânzarea SA înregistrată sub nr. 1929/26.04.2018, comunicând acestui furnizor că nu suntem de acord cu denunțarea contractului de furnizare a energiei electrice nr. E3799E/26.03.2013.

Conform prevederilor art. 58 alin. (1) lit. o) și art. 101 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 și celor ale Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 5861/09.10.2009, a fost emisă de administratorul judiciar decizia de inventariere nr. 1891/24.04.2018, în baza căreia s-a efectuat inventarierea patrimoniului debitorului începând cu data de 07.05.2018.

Astfel, au fost inventariate bunurile debitorului aflate la următoarele locații:

➤ Tg-Jiu, str. 14 Octombrie, nr. 42, jud. Gorj;

- Tg-Jiu, str. Ana Ipătescu, nr. 69, jud. Gorj;
- Tg-Cărbunești, str. Blahniței, nr. 19, jud. Gorj;
- Com. Vladimir, sat Andreești, jud. Gorj;
- Com. Peștișani, sat Gureni, jud. Gorj;
- Com. Slivilești, sat Siacu, jud. Gorj;
- Mun. Motru, jud. Gorj;
- Com. Telești, sat Telești, jud. Gorj;
- Com. Alimpești, jud. Gorj;
- Oraș Novaci, jud. Gorj.

Având în vedere că prin adresa nr. 27/15.05.2018, înregistrată la administratorul judiciar sub nr. 2231/15.05.2018, am fost sesizați de Sindicatul Liber al Drumarilor Gorj cu privire la existența de restanțe la plata salariilor între 3-4 luni, situație determinată de efectuarea de plăți cu alte destinații, neglijându-se astfel plata drepturilor cuvenite personalului, am formulat cererea nr. 2243/16.05.2018, prin care am solicitat judecătorului-sindic ridicarea parțială a dreptului de administrare al debitorului, în sensul ca toate plățile efectuate de debitor să fie dispuse de administratorul judiciar.

Evoluția principalelor elemente patrimoniale și a principalilor indicatori economico-financiar

Evoluția principalelor elemente patrimoniale

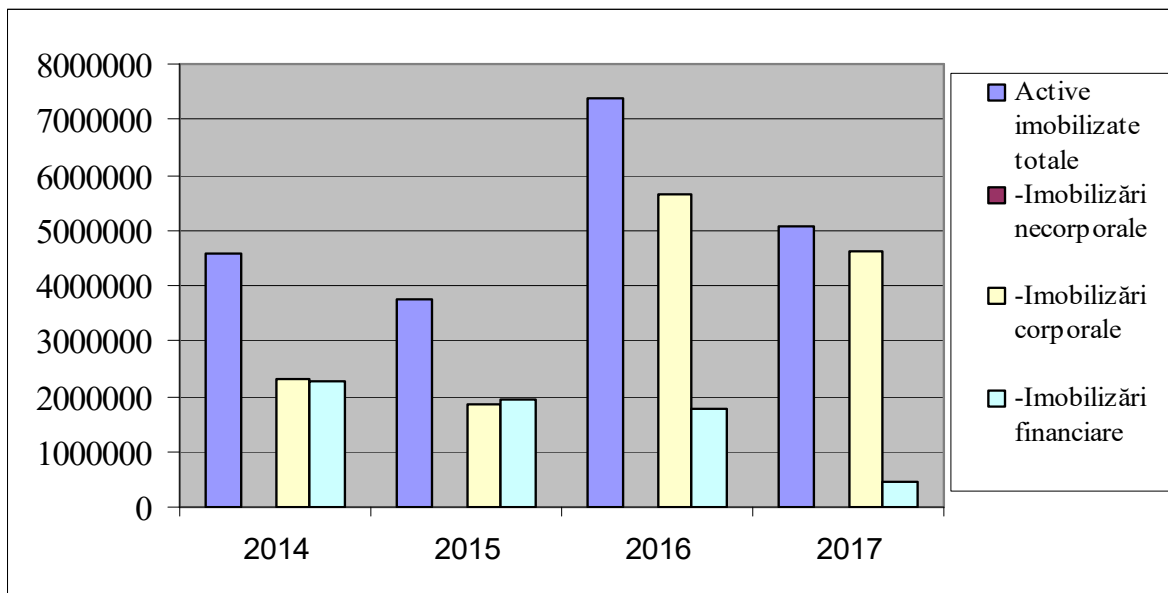
Conform situațiilor financiare simplificate înregistrate de debitor la organul fiscal, principalele elemente ale patrimoniului societății au avut următoarea evoluție:

RON

Specificație	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Active imobilizate (valori nete) total, din care:	4585586	3767002	7400408	5062866
-Imobilizări necorporale	0	0	2993	1283
-Imobilizări corporale	2316877	1849456	5640643	4598576
-Imobilizări financiare	2268709	1917546	1756772	463007
Active circulante-total, din care:	9130122	13245040	6977007	8430627
-Stocuri	2709087	1752336	900840	761938
-Creanțe	3577814	8397354	5766211	7515351
-Casa și conturi bancare	2843221	3095350	309956	153338
Datorii – total	7038795	8918615	5586722	7042240
Capitaluri proprii	5551120	6342619	6528332	5210913

Din analiza datelor prezentate mai sus rezultă următoarele:

(i) Evoluția activelor imobilizate a fost următoarea:

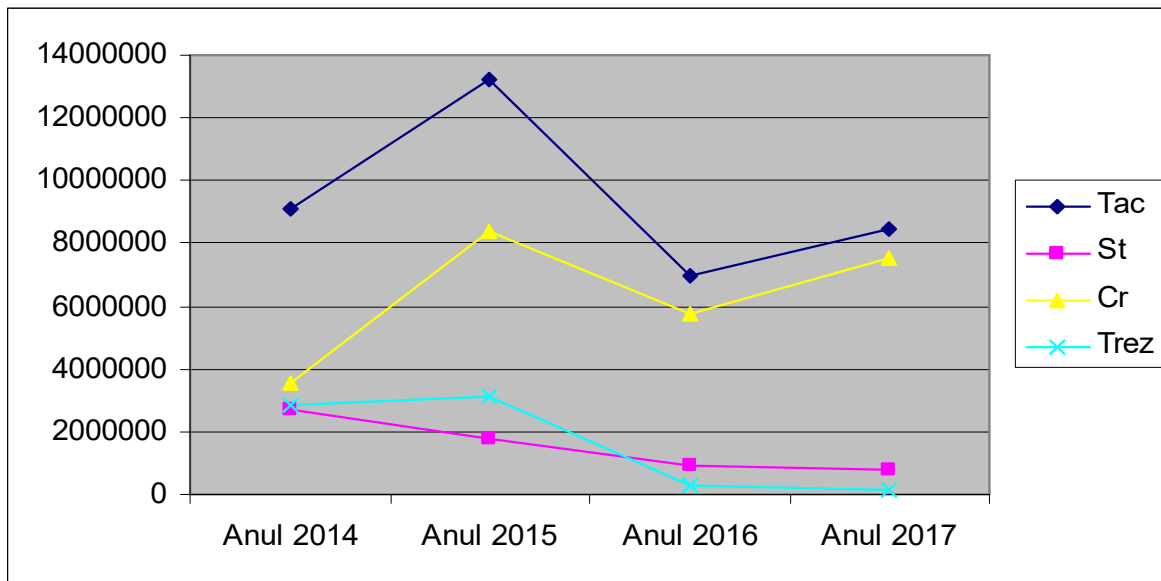


Valoarea netă a activelor imobilizate s-a redus cu 17,85% în anul 2015, conform informațiilor din situațiile financiare anuale această reducere fiind determinată de reducerea cu 183898 lei a valorii investițiilor imobiliare în curs de execuție, respectiv investiții Tg-Cărbunești și de scăderea cu 351163 lei a valorii imobilizărilor financiare, la care se adaugă amortizările calculate.

În 2016 observăm o creștere de 96,45% a valorii nete a activelor imobilizate totale, urmată de o scădere de 31,59% în anul următor – 2017, scădere determinată, alături de amortizări, de diminuarea cu 1293765 lei a valorii imobilizărilor financiare (garanții de bună execuție).

În ceea ce privește structura activelor imobilizate, în anii 2014 și 2015 s-au înregistrat valori apropiate ale imobilizărilor corporale și celor financiare, începând cu anul următor ponderea principală fiind deținută de imobilizările corporale (76,22% la 31.12.2016, respectiv 90,83% la 31.12.2017).

(ii) Evoluția activelor circulante este prezentată în diagrama de mai jos:

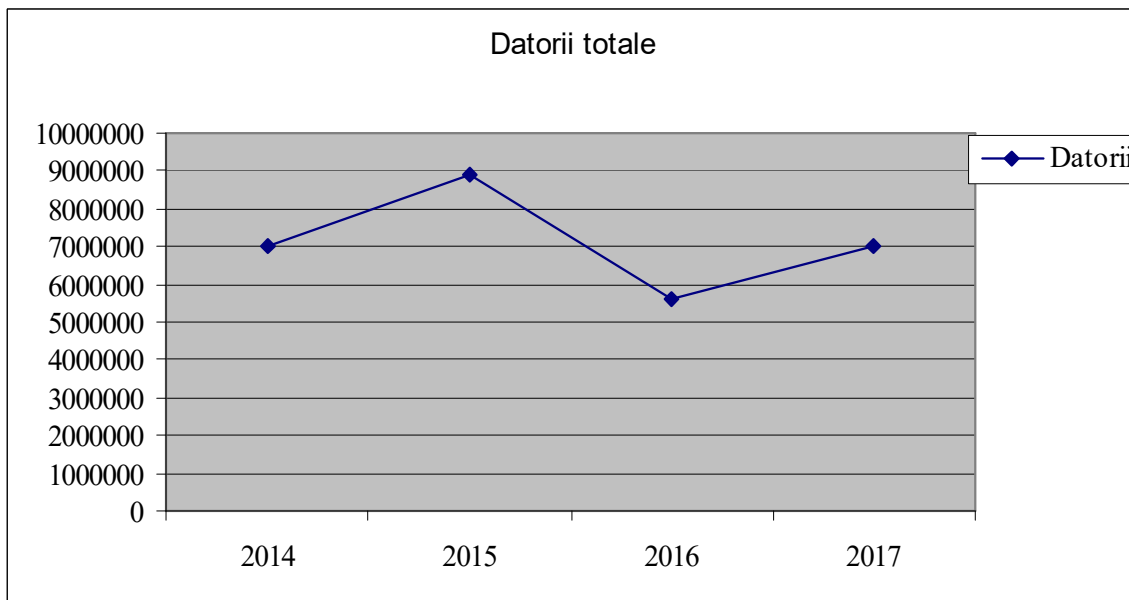


Se observă ponderea dominantă a creanțelor, acestea urmând în general trendul activelor circulante totale. De remarcat este de asemenea reducerea semnificativă a valorii trezoreriei anul 2017, reflectând dificultățile debitorului în a-și onora la plată datoriile scadente.

Evoluția în procente a activelor circulante (față de anul precedent), atât per total, cât și în structură – pe fiecare dintre componente a fost următoarea:

Specificație	2015 (%)	2016 (%)	2017 (%)
Active circulante-total, din care:	45,07	-47,32	20,83
-Stocuri	-35,32	-48,59	-15,42
-Creanțe	134,71	-31,33	30,33
-Casa și conturi bancare	8,87	-89,99	-50,53

(iii) Așa cum se poate observa mai jos, după o creștere de 26,71% în 2015, datoriile totale s-au redus cu 37,36% în 2016. În 2017 datoriile totale s-au majorat cu 26,05%, cuantumul acestora apropiindu-se de valoarea înregistrată la sfârșitul anului 2014 (cca. 7,04 milioane lei).



Se poate observa în graficul de mai sus că nivelul datoriilor a fost ridicat în perioada analizată, cu un maxim de 8,92 mil. lei la 31.12.2015 și minim de 5,59 mil. lei la finele anului 2016.

Observăm în anul 2017 creșterea datoriilor cu 1,45 mil. lei (26,05% față de sfârșitul anului precedent).

În privința plăților restante în ultimele trei exerciții financiare încheiate, au fost reprezentate de obligații față de furnizori, conform informațiilor din situațiile financiare anuale, după cum urmează:

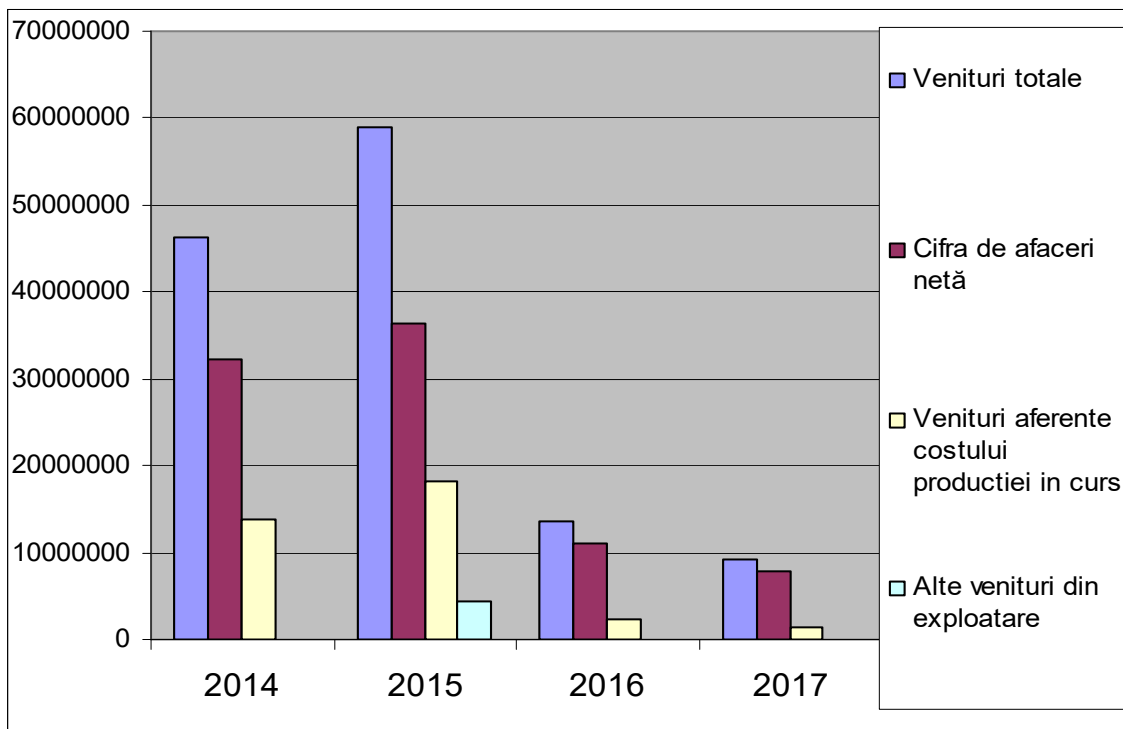
Indicator	2015	2016	2017
Datorii față de furnizori	1327443	2321065	3249510
Creștere față de anul precedent	-	74,85%	40%

2. Evoluția indicatorilor contului de profit și pierdere în anii 2014 – 2017

RON

Specificație	2014	2015	2016	2017
Producția vândută	32174299	36286770	11115674	7734832
Venituri din vânzarea mărfurilor	31732	243	0	0
Venituri aferente costului producției în curs de execuție – sold C	13752396	18268726	2355371	1474102
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	38412	0	0	0
Alte venituri din exploatare	179632	4416380	15452	78871
Total venituri din exploatare	46.176.471	58.972.119	13486497	9287805
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	28794093	40310274	6709003	3551651
Alte cheltuieli materiale	77786	115160	75382	9877
Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)	478307	514480	400140	129607
Cheltuieli privind mărfurile	31444	187	0	0
Cheltuieli cu personalul	7426487	8295155	6429191	3516282
Ajustări de valoare privind imobilizările	565677	487749	202740	1043777
Ajustări de valoare privind activele circulante	-20505	31987	67015	-1259
Cheltuieli privind prestațiile externe	7885102	7354493	2687827	3243940
Cheltuieli cu alte impozite, taxe, vărsăminte asimilate	279455	260029	237911	272817
Alte cheltuieli de exploatare	15475	77533	3465	27313
Ajustări privind provizioanele	391139	625015	511717	-1022021
Total cheltuieli din exploatare	45924460	58062062	17324391	10771984
Rezultatul din exploatare	Profit	252011	910057	
	Pierdere			3837894
Venituri din dobânzi	3735	3573	3283	2529
Total venituri financiare	3735	3573	3283	2529
Cheltuieli privind dobânzile	51346	42796	24359	31929
Total cheltuieli financiare	51346	42796	24359	31929
Rezultatul financiar	Profit			
	Pierdere	47611	39223	21076
Venituri totale	46180206	58975692	13489780	9290334
Cheltuieli totale	45975806	58104858	17348750	10803913
Rezultatul brut al exercițiului	Profit	204400	870834	
	Pierdere			3858970
				1513579

Evoluția veniturilor este reliefată în diagrama de mai jos:



Menționăm că veniturile financiare au avut valori nesemnificative.

După o creștere de 27,71% în anul 2015, se remarcă reducerea bruscă a valorii veniturilor totale în 2016 (cu 77,13%), trend continuat în 2017 (scădere cu 31,13% față de anul precedent).

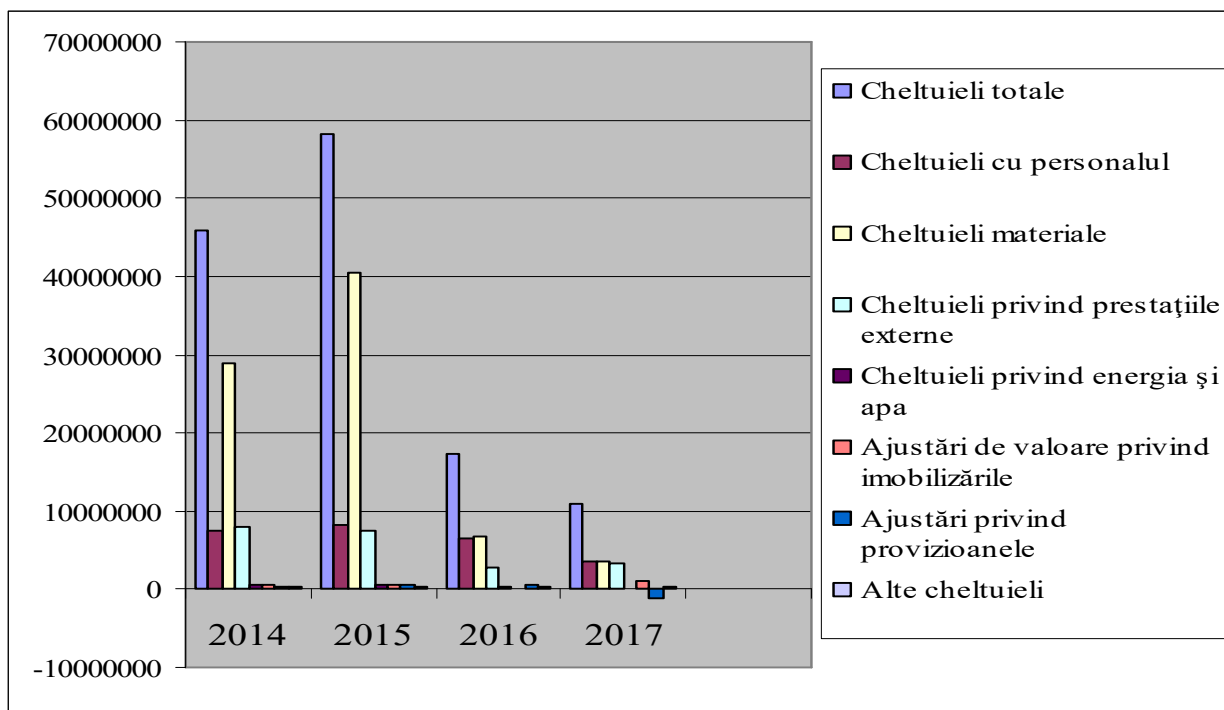
Reducerea veniturilor totale și a cifrei de afaceri începând cu anul 2016 a fost determinată în principal de încetarea, începând cu luna iunie 2016, a executării lucrărilor și serviciilor de reparare și întreținere pe rețeaua de drumuri județene aflate în administrarea Consiliului Județean Gorj, societatea debitoare pierzând licitația organizată pentru atribuirea acestor lucrări.

Este de menționat că veniturile totale în anul 2017 au reprezentat doar 15,75% din cele obținute în 2015.

Facem precizarea că în primele trei luni ale anului 2018, astfel cum reiese din balanța de verificare la data de 31.03.2018, debitorul a obținut venituri totale de doar 13.676,21 lei, din care 12.710,44 lei venituri din servicii prestate. Aceasta, în condițiile în care debitorul are în derulare următoarele contracte (menționate în situația pusă la dispoziția administratorului judiciar):

Nr. contract / data	Beneficiar	Obiect contract	Valoare lucrări rămășă de executat la 31.12.2017 (lei exclusiv TVA)
3947/29.06.2017	Județul Gorj	Consolidare pod amplasat de DJ664 peste râul Jiu, km. 0+065, mun. Tg-Jiu, jud. Gorj	2.738.041,91
6731/22.06.2012	Oraș Bumbești-Jiu	Reabilitare și modernizare străzi, trotuare, căi de acces și parcări, precum și realizarea de noi parcări în Centrul Civic și Zona C-uri, Oraș Bumbești-Jiu, jud. Gorj	Sistat la 15.12.2017
9569/26.10.2016	Oraș Tismana	Modernizare drumuri oraș Tismana, jud. Gorj	86.943,88 Notă de renunțare
4912/23.08.2017	Oraș Tismana	Modernizare drumuri oraș Tismana, jud. Gorj	266.391,78
779/27.02.2018	Oraș Tismana	Proiectare și execuție Modernizare DC129 Tismana-Vânăta km. 0+000-2+253"	1.404.208,18
2590/16.04.2018	Maninter Car SRL	Furnizare beton asfaltic Ba16 – 2000 to.	242.000
Total			4.737.585,75

Redăm în continuare structura cheltuielilor în perioada analizată și evoluția acestora:



În privința rezultatului exercițiului financiar 2015, facem următoarele mențiuni:

În vederea participării la procedura de atribuire a contractului de achiziție publică privind execuția, finalizarea și întreținerea lucrărilor în cadrul proiectului Reabilitare drum județean DJ672, km 0+000+km43+623, Ciuperceni-Godinești-Tismana-Peștișani-Brădiceni-Buduhala (DN67)”, a fost încheiat Acordul de asociere nr. 6494/20.08.2013 între următoarele părți:

- Întreprinderea de Drumuri și Poduri Gorj SA, în calitate de asociat – lider de asociere, având contribuția financiară/tehnică/profesională la îndeplinirea contractului de achiziție publică de 40%;
- Shelter Construct SRL, în calitate de asociat, având contribuția financiară/tehnică/profesională la îndeplinirea contractului de achiziție publică de 40%;
- Imob Lux Construct SRL, în calitate de asociat, având contribuția financiară/tehnică/profesională la îndeplinirea contractului de achiziție publică de 10%;
- Impresa Ferrara Snc Di Angela & Rossella Ferara, în calitate de asociat, având contribuția financiară/tehnică/profesională la îndeplinirea contractului de achiziție publică de 10%.

Urmare desemnării ca fiind câștigătoare a ofertei asocierii astfel constituite, s-a încheiat între Județul Gorj și asociere – reprezentată prin liderul de asociere Întreprinderea de Drumuri și Poduri Gorj SA contractul de lucrări înregistrat sub nr. 15709/19.12.2013 la Consiliul Județean Gorj, prețul convenit, conform ofertei de preț, fiind de 36.700.000 lei fără TVA, echivalent a 8.240.339,49 euro fără TVA.

La aceeași dată, între Asociere – în calitate de beneficiar și Construct Co Group SRL – în calitate de executant se încheie contractul de subcontractare lucrări nr. 10383/19.12.2013, având ca obiect executarea, finalizarea și întreținerea de către executant a lucrărilor de execuție poduri, podețe și șanțuri în cadrul proiectului Reabilitare drum județean DJ672, km 0+000+km43+623, Ciuperceni-Godinești-Tismana-Peștișani-Brădiceni-Buduhala (DN67)”, prețul convenit fiind de 7.340.000 lei fără TVA, echivalentul a 1.648.067,90 euro fără TVA.

Dintre membrii asocierii doar Shelter Construct SRL și-a îndeplinit parțial obligațiile asumate, executând lucrări în valoare de 1.130.800,74 lei, reprezentând cca. 8% din totalul la care se angajase.

Subcontractantul Construct Co Group SRL a executat lucrări în sumă de 679.754,43 lei (9,68%).

Ulterior, membrii asocierii și subcontractantul au încetat executarea lucrărilor, conform susținerilor fostului director general al debitorului, pentru evitarea aplicării de penalități de întârziere și daune-interese, liderul de asociere - Întreprinderea de Drumuri și Poduri Gorj SA fiind obligat să execute toate lucrările rămase de realizat conform contractului de lucrări înregistrat nr. 15709/19.12.2013.

Nerespectarea de Shelter Construct SRL și Construct Co Group SRL a ofertelor asumate, întârzierea cu aproximativ cinci luni a începerii lucrărilor datorită contestării procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică, perioadă în care au avut loc modificări ale prețurilor practicate pe piață față de cele care au stat la baza fundamentării ofertei, dar și o serie de erori de fundamentare a prețurilor oferite pentru anumite materiale, servicii și manoperă, au condus la prejudicierea debitorului cu 3.891.608,87 lei fără TVA, valoare stabilită de comisia desemnată prin decizia constituită în acest sens prin decizia nr. 157/07.12.2015, după cum urmează:

- venituri totale realizate urmare execuției lucrărilor: 27.438.926,44 lei;

- costuri totale legate de execuția lucrărilor: 31.330.535,31 lei;

- pierdere (prejudiciu): 3.891.608,87 lei.

Aceste aspecte au fost consemnate și în rapoartele de verificare ale Curții de Conturi a României, pentru recuperarea prejudiciului fiind întreprinse de debitor următoarele demersuri:

- a fost formulată împotriva membrilor Asocierii cerere de chemare în judecată prin care s-a solicitat obligare acestora la plata sumei de 3.891.608,87 lei, fiind înregistrat pe rolul Tribunalului Gorj dosarul nr. 4864/95/2016. Conform informațiilor disponibile pe portalul instanțelor de judecată, prin încheierea pronunțată la data de 04.06.2018 dispunându-se amânarea pronunțării la data de 18.06.2018;

- a fost emisă către Construct Co Group SRL factura nr. 121/31.12.2015 pentru penalități calculate conform contractului nr. 10383/19.12.2013, în sumă de 4.309.189,97 lei. Totodată, a fost formulată cerere de chemare în judecată a subcontractantului, prin sentința nr. 4513/2017, pronunțată de Tribunalul București la data de 07.12.2017 în dosarul nr. 42419/3/2016 fiind respinsă acțiunea ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală activă. S-a declarat apel, nefiind încă acordat termen de judecată la Curtea de Apel București.

3. Analiza structurii poziției financiare

Această analiză vine să surprindă mutațiile structurale survenite în cadrul celor trei componente ale poziției financiare: active, datorii și capital propriu, în scopul de a aprecia starea patrimonială.

3.1. Analiza structurii activelor

Ratele de structura generale ale activelor se diferențiază în:

Rata imobilizărilor = $(AI / AB) \times 100$

Rata generală a activelor circulante = $(AC/AB) \times 100$.

Indicator	31.12.2015 (%)	31.12.2016 (%)	31.12.2017 (%)
Rata imobilizărilor	20,92	40,32	26,95
Rata generală a activelor circulante	73,57	38,01	44,87

Rata imobilizărilor reflectă ponderea elementelor aflate permanent în patrimoniu și măsoară gradul de imobilizare a elementelor de capital. Observăm o creștere semnificativă la sfârșitul anului 2016, când devine 40,32%, în 2017 reducându-se la 26,95%.

Se observă o pondere însemnată a activelor circulante în totalul activului la sfârșitul anului 2015, determinată de valorile ridicate pe care le-au înregistrat creanțele, a căror rată în totalul activelor circulante a fost de 63,40%.

Semnificativă este de asemenea reducerea continuă în perioada analizată a valorii cumulate a celor două rate (de la 94,49% în 2015 la 78,33% în 2016, respectiv 71,82% în 2017, rezultând creșterea ponderii pierderii în totalul activului bilanțier, ajungând la 28,18% la sfârșitul anului 2017 (5.296.013 lei).

3.2. Analiza structurii datoriilor și a capitalurilor proprii

Analiza structurii datoriilor și a capitalurilor proprii pune în evidență ponderea pe care diferitele tipuri de datorii o dețin în totalul acestora. Ca urmare, se pot evidenciat următoarele rate de structura ale datoriilor:

Rata datoriilor pe termen scurt = $(DTS/DT) \times 100$

Rata datoriilor pe termen mediu și lung = $(DTML /DT) \times 100$,

Rata de îndatorare globală = $(PB/DT) \times 100$

Unde: DTS=datorii pe termen scurt, DTML+datorii pe termen mediu și lung, PB=pasiv bilanțier, DT=datorii totale.

Analiza ratelor generale de structura (ale totalului datoriilor și capitalurilor) desprinde concluzii privind orientarea surselor de finanțare ale entității spre surse proprii respectiv atrase.

Indicator	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Rata capitalurilor proprii (%)	35,23	35,57	27,73
Rata datoriilor pe termen scurt (%)	100,00	100,00	100,00
Rata datoriilor pe termen lung (%)	0,00	0,00	0,00
Rata de îndatorare globală (%)	49,54	30,44	37,48

Ratele de structură ale pasivului bilanțier permit aprecierea politicii financiare a entității, prin evidencierea aspectelor privind gradul de îndatorare înregistrat.

Rata capitalurilor proprii reflectă capacitatea de autofinanțare și măsura în care societatea poate face față obligațiilor sale de plată. Reducerea valorii la 31.12.2017 indică o creștere a ponderii datoriilor și reducerea resurselor proprii de finanțare în comparație cu resursele împrumutate pe termen scurt, reflectând reducerea independenței și autonomiei financiare.

Cu cât rata de îndatorare globală este mai mică decât 1, cu atât autonomia financiară a întreprinderii este mai ridicată și scade gradul de îndatorare.

3.3. Analiza echilibrului financiar al societății

3.3.1. Analiza solvabilității

Solvabilitatea reprezintă capacitatea societății de a face față obligațiilor scadente.

Pentru analiza gradului de solvabilitate al întreprinderii propunem analiza solvabilității generale.

• Solvabilitatea generală = (TA / DT)

Unde: TA=total active, DT=datorii totale

Indicator	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Solvabilitatea generală	1,91	2,57	1,92

Rata solvabilității generale reflectă capacitatea unei entități economice de a face față tuturor scadențelor sale, atât pe termen scurt, cât și pe termen mediu și lung. Ea se determină ca raport între activele totale și totalul datoriilor. Astfel,

valoarea indicatorului solvabilitatea generala este bună dacă este supraunitara.

Este de menționat în cazul debitorului că rata solvabilității generale este influențată de creanțele față de clienți incerti sau în litigiu – în sumă de 4.418.177,65 lei, excluderea acestora conducând la un rezultat mult mai nefavorabil, respectiv o solvabilitate generală de 1,29, valoare totuși acceptabilă.

3.3.2. Analiza lichidității financiare

Lichiditatea este o formă a echilibrului financiar, fiind percepută în literatura de specialitate în mai multe sensuri:

- în sens foarte larg, ca fiind capacitatea unor active de a fi transformate, la un moment dat, în bani;
- în sens larg, ca fiind capacitatea pe care o are entitatea de a acoperi obligațiile pe termen scurt (ca elemente de pasiv) prin elemente patrimoniale de mijloace circulante (active) cunoscută sub denumirea de lichiditate patrimonială;
- în sens restrâns, ca fiind capacitatea de a satisface prompt din disponibilități și alte plasamente lichide, în maximum 10 – 20 zile, obligațiile exigibile.

Analiza lichidității financiare presupune calculul următorilor indicatori:

- Rata lichidității generale = (AC / PC)
- Rata lichidității reduse = (AC - S) / PC
- Rata lichidității imediate = (AC - S - C) / PC

Unde: AC=active circulante, PC=pasive (datorii) curente, S=stocuri, D=datorii, C=creanțe

Indicator	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Rata lichidității generale	1,485	1,249	1,197
Rata lichidității reduse	1,289	1,088	1,089
Rata lichidității imediate	0,347	0,055	0,022

Rata lichidității generale exprima capacitatea entității de a-și onora obligațiile pe termen scurt (obligații de exploatare) din activele de exploatare. În ceea ce privește situația debitoarei, aceasta reușește să se apropie la 31.12.2017 de pragul minim de 1,2.

Rata lichidității reduse exprimă capacitatea de a-și onora obligațiile pe termen scurt din acele active circulante care pot fi transformate relativ rapid în disponibilități. În acest fel, pentru calculul ratei, se elimină influența lichidității stocurilor, valorile înregistrate fiind superioare intervalului de valori considerat ca fiind normal, cuprins între 0,8 și 1.

Rata lichidității imediate reflectă posibilitatea achitării datoriilor pe termen scurt pe seama disponibilităților bancare, numerarului din casierie și plasamentelor de scurtă durată. Nivelul acestui indicator este normal între 0,2 și 0,3, debitorul nereușind să îl atingă în ultimele două exerciții financiare încheiate.

Raportat la acest indicator, este de precizat că la data deschiderii procedurii insolvenței, dar și la data prezentă, debitorul se confruntă cu o acută lipsă de disponibilități.

Pe lângă întârzierile la plata drepturilor salariale, debitorul se află în imposibilitatea asigurării capitalului de lucru pentru derularea contractelor încheiate cu beneficiarii. Este de precizat în acest sens că actualmente debitorul execută cu dificultate, în asociere cu SC Armeanca Prest Com SRL, lucrările ce fac obiectul contractului înregistrat sub nr. 7969/29.06.2017 la Consiliul Județean Gorj, respectiv sub nr. 6947/29.06.2017 la debitor, respectiv Consolidare pod amplasat pe DJ 664 peste râul Jiu, km. 0+065, Municipiul Târgu Jiu, județul Gorj”.

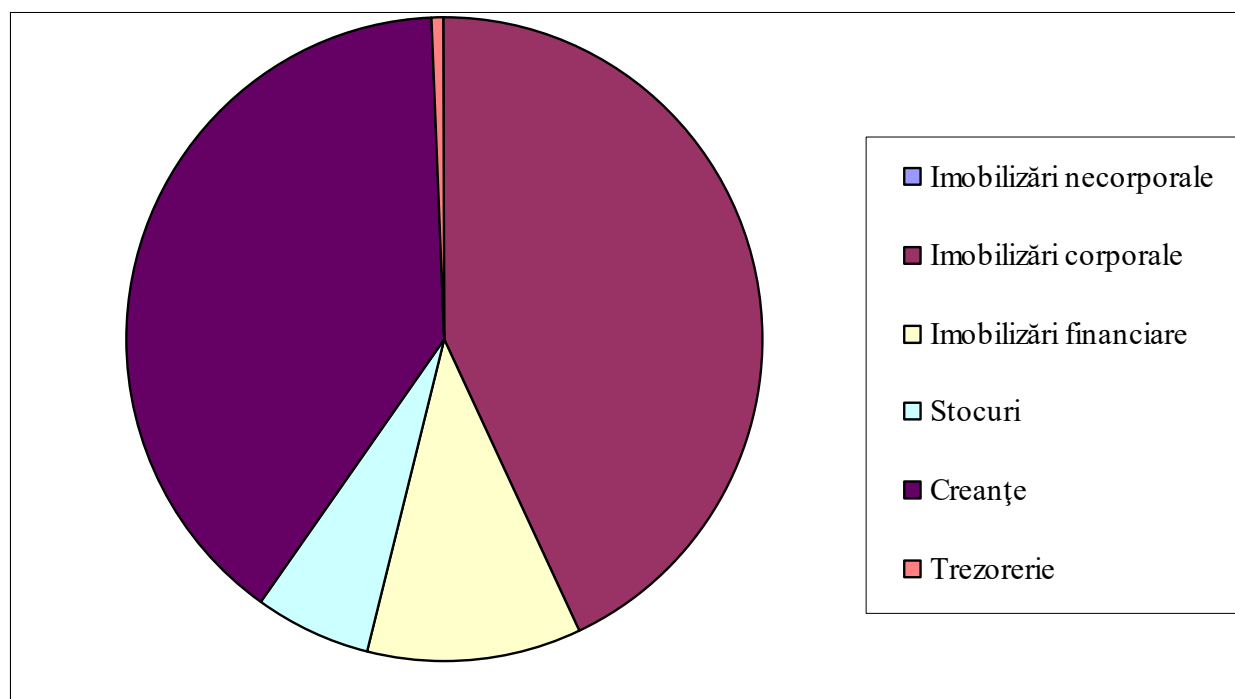
V. Situația activelor debitorului

Conform bilanțului de verificare la data de 31.03.2018, situația activelor debitorului era următoarea:

Indicator	Valori brute (lei)
Imobilizări necorporale	3.278,00
Terenuri și amenajări de terenuri	329.461,00
Construcții	1.768.642,37
Echipament tehnologic (mașini, utilaje)	2.530.750,00
Aparate și instalații de măsură, control	47.737,00
Mijloace de transport	1.123.873,00
Imobilizări în curs	38.411,61
Creanțe imobilizate	1.482.193,06
Total imobilizări	7.324.346,04
Materii prime	141.203,54
Materiale auxiliare	154.509,08
Combustibili	56.407,17
Piese de schimb	243.633,63
Alte materiale consumabile	2.143,23
Materiale de natura obiectelor de inventar	18.823,02
Semifabricate	6,36
Produse finite	171.564,14
Ambalaje	3.204,00
Total stocuri	791.494,17
Furnizori-debitori	12.029,31
Clienți	736.751,21

Indicator	Valori brute (lei)
Clienți incerți sau în litigiu	4.418.177,65
Avansuri personal	4.800,00
Alte creanțe sociale	31.538,00
TVA de recuperat	91.008,86
TVA neexigibilă aferentă cumpărilor	52.925,03
Debitori diverși	25.350,43
Total creanțe	5.372.580,49
Conturi la bănci	60.783,21
Casa în lei	2.935,67
Alte valori	13.602,81
Total trezorerie	77.321,69

Situația activelor debitorului este reliefată mai jos:



Reiese ponderea predominantă deținută de activele imobilizate – 54,30%, creanțele reprezentând 39,83% din total valoare brută a activelor, iar stocurile 5,87%.

Cele mai importante sume de încasat de la clienți erau reprezentate la 31.03.2018 de:

Orașul Tismana – 301.704,47 lei;

Smart Building Project SRL – 225.477,24 lei;

Comuna Vladimir – 98.298,81 lei;

Lorgis SRL – 83.973,84 lei.

Este de menționat în privința clientului Orașul Tismana că suma de 301.704,47 lei pe care debitorul o are de încasat face obiectul dosarului nr. 5527/95/2017, aflat pe rolul Tribunalului Gorj, cu termen de judecată la data de 29.06.2018. Aceasta în condițiile refuzului beneficiarului de a-și însuși situațiile de lucrări.

Pentru cei mai mulți dintre clienți, în fapt, există creanțe reciproce, respectiv:

- lei -

Partener	Creanță	Datorie	Sumă de încasat (+) / de plată (-)
Comuna Vladimir	98.298,81	72.114,25	+26.184,56
Smart Building Project SRL	225.477,24	186.130,14	+39.347,10
Lorgis SRL	83.973,84	74.088,80	+9.885,04
Sorocam SRL	1.536,47	12.286,75	-10.750,28
Aidi Prestige SRL	9.078,08	7.029,09	+2.048,99
Județul Gorj	1.489,00	1.489,00	-
Elpromex Consult SRL	2.553,86	6.475,01	-3.921,15

Dacă avem în vedere că între debitor și Smart Building Project SRL (fost Shelter Construct SRL) există litigiul ce face obiectul dosarului nr. 4864/95/2016, valoarea creanțelor certe pe care le are debitorul de încasat este deosebit de redusă.

În privința creanțelor, este de menționat că suma de 4.418.177,65 lei este reprezentată de clienți incerti sau în litigiu, respectiv:

- Construct Co SRL – 4.309.189,97 lei;
- Drupo Group SRL – 71.295,47 lei;
- Ganbedini SRL – 14.889,43 lei;
- Coniz Romarg SRL – 13.829,74 lei;
- Euroconstruct SRL – 3.678,84 lei;
- Com. Crușet – 2.994,17 lei;
- Coveserv SRL – 2.300,03 lei.

VI. Cu privire la cauzele și împrejurările care au condus la apariția insolvenței

Din analiza documentelor financiar-contabile, contractelor, situațiilor și celorlalte informații puse la dispoziție de debitor, a rezultat că apariția insolvenței a fost cauzată de:

➤ Efortul însemnat pentru finalizarea contractului de lucrări înregistrat nr. 15709/19.12.2013, care a determinat înregistrarea din derularea acestui contract a unei pierderi de 3.891.608,87 lei. Insuficiența utilajelor și mijloacelor de transport necesare executării contractului, dotările tehnice ale debitorului fiind cu un grad avansat de uzură fizică și morală, a determinat închirierea acestora de la diverși terți, față de care nu au putut fi onorate obligațiile de plată. Deși s-au luat măsuri pentru recuperarea prejudiciului suferit – acționarea în judecată a membrilor asocierii și subcontractantului, aceste măsuri nu s-au materializat în rezultate concrete, litigiile aflându-se și în prezent pe rolul instanțelor de judecată;

➤ Mai mult, efectele negative ale derulării contractului nr. 15709/19.12.2013, finalizat în anul 2015, s-au resimțit în continuare, în anii 2016 și 2017:

- debitorul fiind nevoit să apeleze la credite bancare pentru finanțarea activității. În baza Hotărârii AGEA nr. 10/03.06.2016 a fost contractat de la BRD – GSG SA un credit pentru refinanțarea liniei de credit contractată anterior cu aceeași bancă. Ulterior se încheie cu CEC Bank SA contractul facilitare linie credit nr. RQ16080375840740/610 din data de 12.09.2016 pentru finanțarea activității curente, cu un plafon de 1.500.000 lei, pe o perioadă de 12 luni, având ca destinație refinanțarea liniei de credit de la BRD – GSG SA. Prin actul adițional nr. 1/12.09.2017 s-a prelungit linia de credit până la un plafon maxim de 1.500.000 lei pe o perioadă de 12 luni, respectiv până la data de 10.09.2018, având ca destinație finanțarea capitalului de lucru;

- acționarea în judecată a debitorului de creditori și luarea de aceștia a măsurilor de executare silită pentru recuperarea creanțelor. Semnificativ în acest sens este dosarul nr. 3487/95/2016, prin sentința nr. 99/2016 pronunțată de Tribunalul Gorj la data de 21.11.2016 fiind admisă cererea de emitere ordonanță de plată formulată de Onze Chemical SRL pentru suma de 1.637.541,07 lei, dobânzi și penalități. În mod firesc, creditorul a exercitat căile legale pentru executarea sentinței, incluzând înființarea de popriri asupra conturilor debitorului. Pentru întârzierile înregistrate la plata sumelor datorate bugetului general consolidat al statului, au fost de asemenea luate măsuri de executare a creanțelor fiscale de creditorul bugetar, evident cu repercusiuni negative asupra derulării activității debitorului.

➤ Reducerea bruscă începând cu anul 2016 a veniturilor totale (cu 77,13%) și a cifrei de afaceri (cu 69,37%), determinată în principal de încetarea, începând cu luna iunie 2016, a executării lucrărilor și serviciilor de reparare și întreținere pe rețeaua de drumuri județene aflate în administrarea Consiliului Județean Gorj, societatea debitoare pierzând licitația organizată pentru atribuirea acestor lucrări. Scăderea a continuat în anul 2017 atât pentru venituri (cu 31,13% față de 2016), cât și pentru cifra de afaceri (cu 30,42% față de anul precedent). Ca și consecință, veniturile totale nu au mai putut acoperi cheltuielile ocazionate de desfășurarea activității, societatea înregistrând pierdere în ultimele două exerciții financiare încheiate. Este de menționat că, deși debitorul a realizat în anul 2017 a importanță restructurare de personal, pe fondul dificultăților financiare și insuficienței contractelor cu beneficiarii, nu a reușit eficientizarea activității.

➤ Neplata la termenele scadente a datoriilor către creditori (buget, furnizori, salariați), a condus la acumularea de obligații accesorii, reprezentate de dobânzi și penalități de întârziere, care s-au adăugat la debitele principale, agravând situația financiară a debitoarei, care nu a mai putut face față plăților către creditori.

VII. Cu privire la premisele angajării răspunderii membrilor organelor de conducere

Din analiza documentelor debitoarei nu au fost identificate aspecte privind incidența prevederilor art. 169, alin. (1) din Legea nr. 85/2014, apariția stării de insolvență nefiind imputabilă membrilor organelor de conducere ale debitorului.

VIII. Cu privire la posibilitatea reorganizării activității

Debitorul dispune de dotările materiale, personalul și managementul necesare desfășurării activității. Există în derulare contracte cu beneficiarii, existând premise de contractare de noi lucrări și servicii.

Este necesar însă a se lua de urgență măsuri pentru finanțarea activității, conform celor menționate mai sus debitorul confruntându-se cu lipsa capitalului de lucru.

Trebuie totodată continuate măsurile orientate în direcția contractării de noi lucrări cu beneficiarii și reducerii cheltuielilor, astfel încât să se reușească eficientizarea activității și generarea de profit capabil să asigure disponibilitățile bănești necesare plății datoriilor către creditori.

În măsura admiterii acțiunilor formulate pentru recuperarea prejudiciului cauzat de membrii asocierii și subcontractant aferent execuției contractului nr. 15709/19.12.2013 și solvabilității părților, există premisa încasării de importante sume pentru susținerea planului de reorganizare ce urmează a fi propus conform intenției manifestată de debitor.

Administratorul judiciar consideră că există o posibilitate de reorganizare a activității, sub rezerva îndeplinirii de către

debitor a măsurilor mai sus menționate.

Față de prevederile art. 97 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, intenția de reorganizare manifestată și specificul activității desfășurate, apreciem că planul de reorganizare va trebui să fie propus de debitor.

Administrator judiciar: Consulting Company IPURL, prin asociat Ciobanu Emanoil

[Redacted text block containing multiple paragraphs of blacked-out content]