

Județul Bacău

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea CONSTEVAL SRL, cod unic de înregistrare: 15266397

SPRL 1871/ CS 012/03.09.2025

1.Date privind dosarul: Număr dosar 2422/110/2025; Tribunal Bacău Secția a II a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal; Judecător-sindic: 2.Arhiva/registratura instanței: str. Ștefan cel Mare, nr. 4,loc. Bacău,jud.Bacău,Număr de tel 0234.51.44.19 programul arhivei/registraturii instanței 10.30 -12.30.3.1.Debitor: SC CONSTEVAL SRL, cu sediul în Bacău, str. Logofat Tautu, nr 11, bl 11, sc C. ap. 5, Judet Bacău, înregistrată sub nr. J4/224/2003, CUI RO 15266397; 3.2.Administrator special: d-na Iancu Ionica; 4.Creditor: 5.Administrator judiciar:Ionescu și Asociații SPRL cu sediul profesional în Bacău, str Ștefan cel Mare nr 3, parter atestat sub nr.RFO II -0661/2013,Tel/Fax 0334/417350,E-mail cpi.ionescuadrian@yahoo.com,Reprezentant administrator judiciar Asociat coordonator Damian Elena Daniela.6. Ionescu și Asociații SPRL, în calitate de Administrator judiciar al debitorului SC CONSTEVAL SRL, conform Sentinței civile nr 357 din 16.07.2025 pronunțată de Tribunalul Bacău, secția a II a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul 2422/110/2025 în temeiul art. 97 din Legea privind procedura insolvenței

**Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la
apariția stării de insolvență a
SC CONSTEVAL SRL**

SECȚIUNEA I PREZENTARE GENERALĂ

Denumire: SC CONSTEVAL SRL ;Sediul: Bacău, str. Logofat Tautu, nr 11, bl 11, sc C. ap. 5, Judet Bacău ;Capital social: 25.300 RON;Obiectul principal de activitate: 7112 – Activitati de inginerie și consultanta tehnica legate de acestea Număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacau: J4/224/2003, atribuit în data de 05.03.2003;Cod unic de înregistrare: 15266397

Scurt istoric:

SC CONSTEVAL SRL s-a înființat sub forma unei societăți comerciale cu răspundere limitată. În prezent societatea are unic asociat, în persoana d-nei Iancu Ionica, cu cetățenie română, care a participat cu un procent de 100 % la beneficii și pierderi.D-na Iancu Ionica a deținut și funcția de administrator al societății la data deschiderii procedurii.

Activitatea Administratorului judiciar

De la data deschiderii procedurii insolvenței SC CONSTEVAL SRL (16.07.2025), administratorul judiciar a întreprins următoarele activități:În cadrul îndeplinirii atribuțiilor stabilite de legea privind procedura insolvenței precum și a celor stabilite de judecătorul –sindic, administratorul judiciar a procedat la notificarea deschiderii procedurii insolvenței către societatea debitoare.Prin notificarea adresată societății, administratorul judiciar a comunicat acesteia drepturile și obligațiile ce decurg din prevederile legii 85/2014. Prin aceeași notificare au fost solicitate documentele prevăzute de art. 67 din legea 85/2014 și documentele necesare întocmirii raportului privind cauzele și împrejurările ce au determinat starea de insolvență. S-a efectuat publicarea în Buletinul Procedurilor de Insovență cu nr 17719/07.08.2025 și în ziarul de circulație națională Bursa din 11.08.2025-cf art.99 alin 3 din lg 85/2014. Administratorul judiciar a intrat parțial în posesia unor documente financiar contabile din partea societății, ne-a fost predată lista creditorilor, aceștia fiind notificați privind deschiderea procedurii. Societatea nu deține bunuri imobile în patrimoniu conform răspunsului venit de la BCPI Bacau. Societatea are în derulare contracte de leasing pe care și-a manifestat intenția de a le menține.Administratorul judiciar a notificat creditorii societății în vederea înscrierii la masa credală. Conform prevederilor art. 53 din Legea nr. 85/2014, adunarea asociaților a desemnat în calitate de administrator special pe doamna Iancu Ionica. Totodată, a fost realizată și o întâlnire între reprezentanții societății și reprezentanții administratorului judiciar, întâlnire în cadrul căreia au fost explicate demersurile ce urmează a se efectua în cadrul procedurii. În cadrul acestei întâlniri în baza discuțiilor purtate și a documentelor prezentate s-a optat pentru depunerea unui plan de reorganizare a activității ce urmează a fi întocmit de debitoare prin administrator special. În acest sens a fost depus raportul cu propunerea menținerii stării de observatie. În prezent ne aflăm în procedura de inventariere a bunurilor din patrimoniul debitoare.

SITUAȚIA FINANCIAR – CONTABILĂ

Analiza situației economico-financiare a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său. Studiul cuprinde analiza financiară în dinamica a calculelor periodice de sinteză (bilanț, cont de profit și pierderi, anexe la bilanț, balanța de verificare contabilă) aparținând SC CONSTEVAL SRL – Jud. Bacau, Mun. Bacau, str. Logofat Tautu 11, bl. 11, sc. C, ap. 5 pentru perioada 01.01.2023 – 30.06.2025, precum și stabilirea unui diagnostic financiar pe baza informațiilor evidențiate în aceste documente financiar – contabile analizate. Analiza poziției financiare are ca obiectiv stabilirea punctelor slabe și tari cu privire la gestiunea patrimoniului societății, evidențierea cauzelor dificultăților existente, aprecierea capacității unității de a-și acoperi nevoile de finanțare.La baza acestei analize stau situațiile financiare întocmite de către departamentul financiar contabil al societății, respectiv bilanțurile depuse de societate la data de 31.12.2023, 31.12.2024 și balanțele de verificare la data de 31.12.2023, 31.12.2024, 30.06.2025.Analiza situației economico-financiare a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său. La data deschiderii procedurii de insolvență s-a efectuat bilanțul de deschidere conform tabelului de mai jos:

ANALIZA PE BAZA BILANȚULUI FINANCIAR – CONTABIL

Denumire indicator	31.dec.23	31.dec.24	30.iun.25
Imobilizări necorporale	0	0	0
Imobilizări corporale	356.768	524.589	421.887
Imobilizări financiare	0	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE	356.768	524.589	421.887
Stocuri	414.000	445.816	4.214.214
Creanțe	3.017.311	5.034.519	3.070.994
Casa și conturi la bănci	70.157	101.033	-6.585
ACTIVE CIRCULANTE	3.501.468	5.581.368	7.278.623
Cheltuieli în avans	0	0	0
ACTIV - TOTAL	3.858.236	6.105.957	7.700.510
Datorii ce trebuie plătite într-o per < 1 an	1.183.458	4.415.487	4.592.286
Active circulante nete/Datorii curente nete	2.318.010	1.165.881	2.686.337
Total Active minus Datorii curente	2.674.778	1.690.470	3.108.224
Datorii ce trebuie plătite într-o per > 1 an	1.187.506	294.351	271.774
Venituri în avans	0		0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	0		0
Subvenții pentru investiții	0		0
Capital subscris și vărsat	300	25.300	25.300
Rezerve	60	60	60
Rezultatul reportat (profit/pierdere)	1.207.502	986.912	202.962
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	279.410	383.847	2.608.128
Repartizarea profitului/	0	0	0
CAPITALURI PROPRII	1.487.272	1.396.119	2.836.450
CAPITALURI TOTAL	1.487.272	1.396.119	2.836.450
PASIV - TOTAL	3.858.236	6.105.957	7.700.510

Activele necorporale sunt active identificabile, nemonetare, fără suport material și deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. Având în vedere datele înscrise în tabelul de mai sus, se poate observa faptul că societatea nu deține imobilizări necorporale la data de 30.06.2025. Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Imobilizările corporale (numite și active tangibile sau fixe) sunt reprezentate de bunurile cu conținut material utilizate de societate în procesul de producție de bunuri sau prestare de servicii (ex: construcții, terenuri, mașini, utilaje, instalații tehnice, mijloace de transport). Societatea debitoare deține imobilizări corporale la data de 30.06.2025 în suma de 421.887 lei. Imobilizările financiare cuprind: titlurile de participare, interese de participare deținute, alte titluri imobilizate și creanțe imobilizate. Societatea nu deține imobilizări financiare la 30.06.2025. Un activ circulant este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării, o creanță aferentă ciclurilor de exploatare, de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilitate nu este restricționată. Din aceasta categorie fac parte: - stocurile, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură - creanțe - investiții pe termen scurt - casa și conturile la bancă. Stocurile sunt active circulante deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării activității normale a activității în curs de producție în vederea vânzării sau sub forma de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii. La data de 30.06.2025, conform balanței contabile întocmite de debitoare, societatea deține stocuri în suma de 4.214.214 lei. Creanțele sunt sumele ce urmează să fie încasate de societate în urma vânzării de bunuri sau prestării de servicii către terți numiți generic debitori. Societatea are creanțe de recuperat la data de 30.06.2025 în suma de 3.070.994 lei, majoritatea reprezentând garanții de bună execuție de recuperat și sume de încasat de la clienți, furnizori debitori și debitori diversi,

Simbol cont	Total creante de recuperat din care:		
2678	Alte creante imobilizate	1.339.668	44%
2671	Sume datorate de entități afiliate	-	0%
4092	Furnizori debitori - cumpărări stocuri	325.977	11%
411	Clienți	573.514	19%
4118	Clienți-incerti sau în litigiu		0%
418	Clienți facturi de întocmit		0%
425	Avansuri acordate personalului		0%

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 19540/09.09.2025
Secțiunea persoane juridice

431	Asigurari sociale		0%
4382	Alte creante sociale	20.974	1%
441	Impozit profit		0%
4428	TVA neexigibila	19.561	1%
4482	Alte datorii și creante cu bugetul statului		0%
451	Decontari în cadrul grupului		0%
461	Debitori diversi	791.300	26%
473	Decontari în curs de clarificare	-	0%
491	Provizioane pt deprecierea creantelor	-	0%
511	Valori de incasat		0%
444	Impozitul pe venitul de natura salariilor		0%
542	Avansuri de trezorerie	-	0%

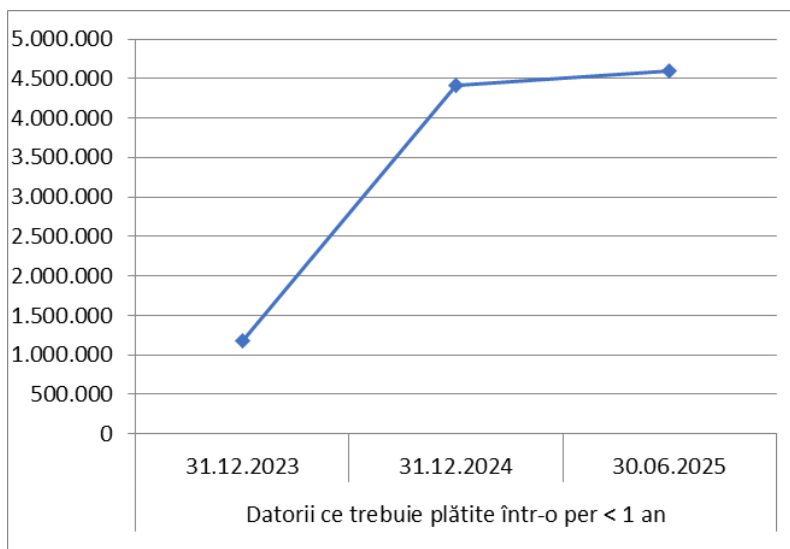
Disponibilitățile bănești sunt sumele de bani (lichidități), de care dispune societatea la un moment dat. La data analizei în balanța societății figurează disponibil numerar în suma de 60 lei și un card de credit în suma de 6645 lei. Datoriile sunt considerate ca fiind pe termen scurt (ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an) sau datorii curente atunci când se așteaptă să fie decontate în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau când sunt exigibile în termen de 12 luni de la data bilanțului. Datoriile pe termen scurt sunt în suma de 4.592.286 lei, din care 1.380.062 lei reprezintă linie de credit. Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung. La data de 30.06.2025, datoriile pe termen scurt ale societății au următoarea structură:

Simbol ct.	Total DATORII, din care:	4.592.286	100%
401	Furnizori	1.422.293	30,97%
408	Furnizori-facturi nesosite		0,00%
419	Clienți creditori	440.511	9,59%
421	Personal - salarii datorate	39.529	0,86%
426	Drepturi de personal neridicate	30.745	0,67%
427	Retineri din salarii datorate terților	2.826	0,06%
431	Asigurări sociale	129.535	2,82%
436	Contrib asig de munca	13.671	0,30%
4411	Impozit profit	547.334	11,92%
4418	Impozit venit		0,00%
4423	TVA de plata	436.007	9,49%
444	Impozit salarii	17.808	0,39%
446	Alte impozite, taxe și varsaminte asimilate	122.222	2,66%
4551	Actionari/asociați conturi curente	9.743	0,21%
5191	Credite bancare pe termen scurt	1.380.062	30,05%

Se observă că ponderea cea mai mare în totalul datoriilor pe termen scurt o reprezintă datoriile către furnizori și creditele bancare pe termen scurt.

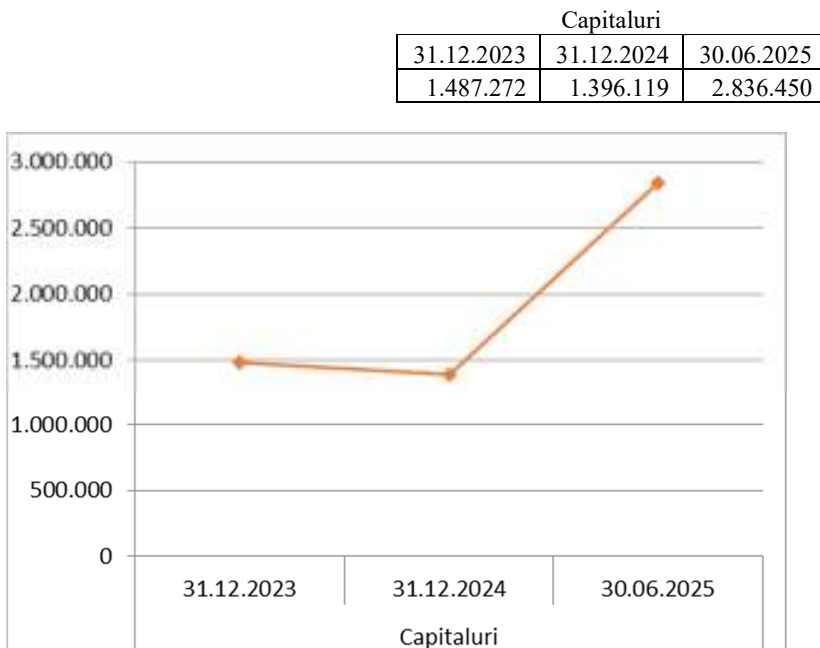
Datorii ce trebuie plătite într-o per < 1 an

31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
1.183.458	4.415.487	4.592.286



Datoriile pe termen scurt ale societății au înregistrat o creștere fulminantă în cursul anului 2024, perioada în care apare și un dezechilibru financiar. Societatea a fost nevoită ca în cursul anului 2024 să contracteze credite suplimentare pentru a-și susține activitatea deoarece nu a reușit să finalizeze și să încaseze contravaloarea unor lucrări complexe care au fost susținute financiar din resurse proprii. Societatea debitoare are înregistrate datorii pe termen lung la data de 30.06.2025 în suma de 271.774 lei reprezentând un credit bancar pe termen lung și 3 contracte de leasing. În ceea ce privesc capitalurile proprii, care reprezintă în fapt averea de care dispune societatea la un moment dat, respectiv patrimoniul grevat de datorii, acestea au avut o evoluție crescătoare în cursul anului 2025, la data de 30.06.2025 ajungând la valoarea de 2.836.450 lei. Această evoluție vizibilă a capitalurilor proprii din anul 2025 se datorează faptului că au fost facturate lucrările complexe executate în cursul anului 2024, însă întârzierea încasării contravalorii acestor lucrări a determinat imposibilitatea societății de a continua activitatea.

Grafic evoluția capitalurilor proprii se prezintă astfel:



Concluzii:

1. În urma analizei datelor evidențiate în ultima situație de sinteză întocmită la data de 30.06.2025 se pot preciza următoarele:

- ✓ Societatea nu deține imobilizări necorporale
- ✓ Societatea nu deține imobilizări financiare
- ✓ Societatea deține imobilizări corporale: 421.887 lei
- ✓ Valoarea totală a activelor circulante: 7.278.623 lei, structurate astfel:

2. Societatea are înregistrate în contabilitate datorii pe termen scurt în sumă de 4.592.286 lei, din care cuantumul majoritar este reprezentat de datoriile către furnizori (1.422.293 lei - 30,97%) și de creditele bancare pe termen scurt (1.380.062 lei - 30,05%). Datoriile pe termen lung (cu scadența peste 1 an) în suma de 271.774 lei reprezintă contracte de leasing și un credit bancar pe termen lung. 3. Analiza a fost efectuată pe baza documentelor contabile pe care administratorul judiciar le deține, respectiv bilanțul contabil la 31.12.2023, bilanțul contabil la 31.12.2024, bilanțul contabil la 30.06.2025 și bilanțele de verificare aferente. Obiectul principal de activitate al societății este 7112 – Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea, societatea fiind înființată în anul 2003. Din anul 2015, ca urmare a modificării acționariatului, societatea s-a orientat din ce în ce mai mult către executarea de lucrări de construcții civile și industriale, cu accent pe amenajări interioare și exterioare, în paralel cu activitatea inițială de consultanță tehnică. După cum se observă din analiza documentelor întocmite de debitoare, blocajul financiar a apărut în anul 2024 când societatea a executat un contract complex în domeniul construcțiilor (lucrări în cadrul Aeroportului Internațional Mihail Kogălniceanu) în cadrul căruia a fost nevoită să execute și lucrări suplimentare, fără a încasa contravaloarea acestora. Pentru a putea continua activitatea, societatea a fost nevoită să contracteze credite bancare, valoarea acestora adăugându-se și la debitele restante înregistrate către furnizori. Neîncasarea contravalorii lucrărilor executate a condus la un blocaj financiar care a determinat societatea să intre în stare de insolvență. Din analiza documentelor puse la dispoziția administratorului judiciar nu s-au identificat elemente de natură a antrena acțiunea în răspundere împotriva administratorului statutar.

