

ROMÂNIA



MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ ÎNALTA CURTE
DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE

SERVICIUL SPECIALIȘTI

Dosar nr.27/P/2008

4 septembrie 2008

RAPORT DE CONSTATARE

Întocmit de specialiștii Macovei Ghiorghe și Tudoran Mihail-Lucian din cadrul Direcției Naționale Anticorupție, în baza art. 112 și art.113 C.pr. pen. și art.11 pct.2 și 3 din OUG nr.43/2002 cu modificările și completările ulterioare, urmare a rezoluției din data de 26 mai 2008 a doamnei procuror Moraru-Iorga Mihaela și domnului procuror Volintiru Dănuț în soluționarea dosarului nr.27/P/2008.

Obiectivele dispuse prin rezoluția din data de 26 mai 2008 sunt următoarele:

1. Respectarea procedurilor de achiziție publică a serviciilor care fac obiectul contractului nr. 416/13.05.2004 (inclusiv actul adițional nr.1/04.10.2004) și contractul fără număr din data de 15.10.2004 încheiat între Inspectoratul de Stat în Construcții și S.C. EUROGRAFICA S.R.L. București; contractul nr. 4921/10.09.2004 încheiat între Inspectoratul de Stat în Construcții și S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L. București, precum și a raporturilor comerciale dintre Inspectoratul de Stat în Construcții și S.C. SAMCO GRUP S.R.L.

Legalitatea plăților efectuate de Inspectoratul de Stat în Construcții către aceste societăți comerciale sub aspectul existenței resurselor financiare

necesare a aprobării Consiliului de conducere al Inspectoratului de Stat în Construcții, a ministrului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, precum și prevederea în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției a sumelor folosite pentru plata produselor ce fac obiectul contractelor menționate.

2. Analizarea din punct de vedere economic a modului în care au fost încheiate și derulate contractele dintre Inspectoratele Teritoriale de Stat în Construcții și societățile comerciale A Rond S.R.L. București, AXA Management S.R.L. București, CONTUR MEDIA S.R.L. București, URBAN CONSULT S.R.L. București, MEDIA GLOBE INVEST S.R.L. București.

3. Quantumul taxelor de participare încasate de cele cinci societăți comerciale menționate mai sus, evidențierea lor în contabilitate, justificarea cheltuielilor efectuate de societățile comerciale prestatoare pe bază de documente contabile, modul de utilizare a acestor sume și stabilirea circuitului financiar al sumelor de bani achitate de către participanții la simpozionul „Trofeul Calității în Construcții” și de către Inspectoratul de Stat în Construcții.

4. Dacă eventualele încălcări ale prevederilor legale au cauzat vreun prejudiciu bugetului de Inspectoratul de Stat în Construcții, atât prin neîncasarea directă a taxelor de participare, cât și prin plata serviciilor prestate de societățile menționate la obiectivul nr.1.

Pe baza înscrisurilor existente în dosarul cauzei, formulăm răspunsuri la **Obiectivele dispuse prin rezoluția din data de 26 mai 2008**, după cum urmează:

Preambul :

Inspectoratul de Stat în Construcții (I.S.C.) a fost înființat potrivit **art.1 - O.G. nr.63/2001** care prevede:

Art. 1 - (1) Se înființează Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C., **instituție publică cu personalitate juridică în subordinea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței**, cu sediul în municipiul București, b-dul Dinicu Golescu nr. 38, sectorul 1, prin reorganizarea Inspectoratului de stat în construcții din structura Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței.

Potrivit prevederilor **art.5 litera b) - O.U.G. nr.60/2001** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 5 - (1) Este autoritate contractantă, în sensul prezentei ordonanțe de urgență:

b) oricare instituție publică, de interes general sau local, autonomă ori aflată în subordinea sau sub controlul unei autorități publice;

Față de prevederile mai sus invocate, rezultă că Inspectoratul de Stat în Construcții era autoritate contractantă, în sensul O.U.G. nr.60/2001 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art.16 alin 1 și alin. 5 lit. b din O.U.G. nr. 64/ 28 iunie 2003 :

Art. 16 - (1) Se **înființează Autoritatea Națională de Control**, organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, **în subordinea Guvernului**, condusă de **ministrul delegat** pentru coordonarea autorităților de control.

(5) Autoritatea Națională de Control preia în subordine și următoarele instituții și activități:

b) Inspectoratul de Stat în Construcții, instituție publică, cu personalitate juridică, finanțată integral din venituri proprii, preluată din subordinea fostului Minister al Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței;

Prin **Legea nr.228/ 1 iunie 2004** pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.11/2004 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale, se aprobă O.U.G. nr.11/2004 cu următoarele modificări și completări:

2. La alineatul (2) al articolului 3, după litera m) se introduce o literă nouă, litera n), cu următorul cuprins:

"n) Inspectoratul de Stat în Construcții, instituție publică, cu personalitate juridică, finanțată integral din venituri proprii, **care trece din subordinea Autorității Naționale de Control în subordinea Guvernului.**"

Având în vedere faptul că potrivit O.U.G. 64/28 iunie 2003, I.S.C. este preluat în subordonarea Autorității Naționale de Control iar ulterior intrării în vigoare a Legii nr.228/1 iunie 2004, subordonarea I.S.C. este stabilită tot în raport cu o autoritate publică (Guvern), rezultă că I.S.C. continuă să fie autoritate contractantă, în sensul prevederilor art.5 lit. b) -O.U.G. nr. 60/2001 privind achizițiile publice în perioada 2003-2004.

Prin **Decizia nr.125/23 iunie 2004** a Primului Ministru, se aprobă Regulamentul de Organizare și Funcționare al Inspectoratului de Stat în Construcții.

Regulamentul de Organizare și Funcționare de mai sus, prevede la **art.7**

„Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. desfășoară acțiuni specifice privind:

- 1) *redactarea de publicații de specialitate și studii de sinteză;*
- 2) *instruiri în domeniul disciplinei în urbanism și calității în construcții;*
- 3) ***manifestări tehnice privind problematica specifică activității proprii;***
*în scopul stimulării persoanelor fizice și/sau juridice din domeniul construcțiilor, pentru creșterea gradului de rezistență și stabilitate a construcțiilor, **Inspectoratul de Stat în Construcții - ISC organizează și acordă odată la 2 ani, „Trofeul calității în construcții”, pentru lucrări de construcții executate în condiții de calitate excepțională, conform Regulamentului specific de organizare a acestei manifestări. În același scop, Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C., acordă diplome de merit persoanelor fizice și/sau juridice, pentru activitatea desfășurată.”***

Potrivit **art.2** din DECIZIA primului Ministru nr.125/23 iunie 2004

*„ La data intrării în vigoare a prezentei decizii, își încetează aplicabilitatea **Ordinul ministrului lucrărilor Publice, transporturilor și Locuinței nr.1.398/2001** pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C, precum și orice alte dispoziții contrare.”*

Arătăm că Regulamentul de Organizare al I.S.C. (aplicabil până la data de 23 iunie 2004) aprobat prin O.M.L.P.T.L. **nr.1398/2001** prevedea următoarele:

Art. 4 - I.S.C. desfășoară prestări de servicii specifice privind:

- a) redactarea de publicații de specialitate și de studii de sinteză;

b) instruiți în domeniul disciplinei în urbanism și al calității în construcții;

c) **manifestări tehnice privind problematica specifică activității proprii.**

Art. 16 - (1) I.S.C. se finanțează integral din surse extrabugetare.

(2) În afara veniturilor constituite în baza prevederilor Legii nr. 10/1995 privind calitatea în construcții I.S.C. poate realiza venituri și din activitățile de autorizare a laboratoarelor de încercări în construcții, de autorizare a diriginților de șantier, a specialiștilor din activitatea de control al calității în construcții, a personalului de laborator, a responsabililor cu urmărirea comportării în exploatare, redactarea de publicații de specialitate, instruiți în domeniul specific de activitate.

(3) Tarifele pentru serviciile specifice executate se stabilesc de consiliul de conducere și se aprobă de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței.

Potrivit prevederilor art.4 alin (4) –O.G. nr.63/2001 :

Art. 4 - (1) Inspectoratul de Stat în Construcții I.S.C. se finanțează integral din venituri extrabugetare.

(2) Fondurile necesare Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C. pentru îndeplinirea atribuțiilor, inclusiv calculul și virarea sumelor, se asigură potrivit prevederilor art. 40 alin. 1 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții. Din cota de 0,70% Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. virează 30% Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței în contul deschis pentru elaborarea reglementărilor tehnice și reglementărilor pentru urbanism.

(3) Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. este obligat să participe la toate fazele determinante stabilite prin proiect și acceptate de inspectoratele teritoriale în construcții.

(4) Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. se finanțează și din sumele obținute din efectuarea de prestații și servicii specifice, pe bază de tarife stabilite de consiliul de conducere și aprobate de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței, precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare.

Din prevederile actelor normative de mai sus, rezultă că : serviciile specifice includ și manifestările tehnice privind problematica activității.

Concluzie :

- Manifestările tehnice constituie un serviciu specific prestat de I.S.C.;
- Tarifele pentru serviciile specifice (inclusiv manifestările tehnice) se stabilesc de Consiliul de Conducere al I.S.C. și se aprobă de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței;
- I.S.C. se finanțează și din sumele obținute pentru efectuarea de servicii specifice (inclusiv manifestările tehnice);
- „Trofeul calității în construcții” constituie o manifestare tehnică privind problematica specifică activității proprii a I.S.C.

Manifestarea tehnică are un caracter științific, tehnica fiind în raport de parte din întreg cu știința, o latură de strictă specialitate într-o știință.

Prin definiție, TÉHNIC, -Ă, = Care se ocupă de latura de strictă specialitate într-o meserie, într-o știință, etc (Dicționarul explicativ –DEX)

* * *

Modalitatea de organizare în țară a unor manifestări științifice este reglementată de NORMELE aprobate prin H.G. nr.552/1991 privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol, din care reținem:

Anexă

NORME

privind organizarea în țară a acțiunilor de protocol și a unor manifestări cu caracter cultural-științific, precum și cheltuielile ce se pot efectua în acest scop de către instituțiile publice

Cap. V

Organizarea în țară a unor manifestații cu caracter cultural-științific

Cheltuielile legate de organizarea unor astfel de manifestații se suportă de participanți.

Fondurile necesare pentru cheltuielile ce se efectuează cu închirieri și amenajări de săli, tipărituri sau traduceri, mijloace de transport etc. se asigură din sumele realizate, de către instituțiile organizatoare, din taxele plătite cu anticipație de participanții din țară și din străinătate.

Cheltuielile pentru cazarea și masa participanților, precum și pentru eventualele excursii prevăzute în planul acțiunii, se suportă de către aceștia.

Legea finanțelor publice nr.500/2002 prevede :

Art. 65 - Veniturile proprii ale instituțiilor publice

(1) Veniturile proprii ale instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează de către acestea, potrivit dispozițiilor legale.

Potrivit prevederilor art.3 litera h) O.U.G. nr.60/2001, ***fondurile publice*** includ „***bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare*”.**

De asemenea, **Legea finanțelor publice nr.500/2002** prevede că :

Art. 2 – Definiții

27. fonduri publice - sume alocate din bugetele prevăzute la **art. 1 alin. (2);**

Art. 1 - Obiectul legii

(2) Dispozițiile prezentei legi se aplică în domeniul elaborării, aprobării, executării și raportării:

bugetului de stat;

bugetului asigurărilor sociale de stat;

bugetelor fondurilor speciale;

bugetului trezoreriei statului;

bugetelor instituțiilor publice autonome;

bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz;

bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;

bugetului fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice;

i) bugetului fondurilor externe nerambursabile.

Față de prevederile art.1 alin. 2 litera g) coroborat cu art.2 pct. 27. din Legea finanțelor publice nr. 500/2002 și prevederile art. 3 litera h) -O.U.G. nr.60/2001 mai sus invocate, având în vedere prevederile art.4 alin.4-O.G. nr.63/2001 coroborat cu prevederile art.4 litera c)-O.M.L.P.T.L. nr.1398/2001, rezultă că sumele reprezentând taxe de participare la manifestarea tehnică (științifică) „Trofeul Calității în Construcții” constituie fonduri publice și trebuie încasate, administrate, contabilizate de instituția publică, potrivit art.65 alin.2 din Legea nr.500/2002.

În speță sunt aplicabile prevederile Capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991.

Excedentele realizate de instituția publică finanțată din venituri extrabugetare ca urmare a execuției bugetare trebuie reportate în anul următor, potrivit art. 66 alin.2 din Legea finanțelor publice nr. 500/2002 :

Art. 66 - Excedentele bugetelor instituțiilor publice

(1) Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b), se regularizează la sfârșitul anului cu bugetul din care sunt finanțate, în limita sumelor primite de la acesta.

(2) **Excedentele anuale rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice, finanțate integral din venituri proprii, se reportează în anul următor**

Prevederile legale de mai sus vor fi avute în vedere pentru formularea răspunsurilor la obiectivele stabilite prin rezoluție.

OBIECTIVUL 1

Respectarea procedurilor de achiziție publică a serviciilor care fac obiectul contractului nr. **416/13.05.2004** (inclusiv actul adițional nr.1/04.10.2004) și **contractul fără număr** din data de 15.10.2004 încheiat între Inspectoratul de Stat în Construcții și S.C. EUROGRAFICA S.R.L. București; **contractul nr. 4921/10.09.2004** încheiat între Inspectoratul de Stat în Construcții și S.C. AXA

MANAGEMENT S.R.L. București, precum și a raporturilor comerciale dintre Inspectoratul de Stat în Construcții și S.C. SAMCO GRUP S.R.L.

Legalitatea plăților efectuate de Inspectoratul de Stat în Construcții către aceste societăți comerciale **sub aspectul existenței resurselor financiare necesare a aprobării Consiliului de conducere al Inspectoratului de Stat în Construcții, a ministrului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței**, precum și prevederea în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției a sumelor folosite pentru plata produselor ce fac obiectul contractelor menționate.

Răspuns la obiectivul 1

1.1. Contractul nr.416/13.05.2004 (inclusiv actul adițional nr.1)

Notă: La dosarul cauzei au fost identificate două contracte nr.416, din care unul este datat **13.05.2004 (original)** iar al doilea este datat **13.06.2004 (este o copie xerox dar nu după contractul 416/13.05.2004)**. Ambele contracte sunt încheiate între I.S.C. și Eurografica SRL și au același obiect, dar contractele nu sunt semnate de aceleași persoane. Având în vedere obiectivul stabilit prin rezoluție, în continuare vom analiza numai contractul nr. 416/13.05.2004. **Contractul de prestare servicii nr.416/13.06.2004** este semnat numai de Irina Paula Jianu. La contractul nr.416/13.06.2004 există *anexa 1 la contractul nr.416/13.05.2004*, încheiat în data de „04 X 2004”. Anexa 1 la contractul nr.416/13.05.2004 este încheiată la „04 OCT 2004”- și are acordată viza de control financiar preventiv. Nu s-au putut stabili cauzele care au determinat încheierea între I.S.C. și S.C. Eurografica S.R.L. a două contracte cu același număr și același obiect, dar cu date diferite.

Procedura de achiziție publică pentru atribuirea contractului nr.416/13.05.2004 și actului adițional nr.1

La dosarul cauzei nu s-a identificat programul anual al achizițiilor publice :

Potrivit prevederilor art. 2 din H.G.461/2001, cu modificările și completările ulterioare:

„ (1) *autoritatea contractantă are obligația de a stabili programul anual al achizițiilor publice. Programul anual al achizițiilor publice cuprinde totalitatea*

contractelor de furnizare, de lucrări și de servicii, pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului bugetar următor.

(2) Autoritatea contractantă are obligația, atunci când stabilește programul anual al achizițiilor publice, de a ține seama de :

- a) anticipările la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual,*
- b) necesitățile obiective de produse , lucrări și de servicii.*
- c) gradul de prioritate a necesităților prevăzute la lit. b. “*

Prin **referatului de necesitate nr. 269 din 29.03.2004**, s-a propus achiziționarea de servicii personalizate pentru „*buna desfășurare a activității Inspectoratului de Stat în Construcții*” astfel ::

- Caiete personalizate A 5- **5000 buc.**
- Caiete personalizate A 4- **5000 buc.**
- Plicuri personalizate C4-**7.100 buc.**
- Plicuri personalizate Fedrigoni - **7.450 buc.**
- Coli personalizate - **48.600 buc.**
- Coli personalizate Fedrigoni – **9.100 buc.**

Referatul este semnat de șef serviciu Administrativ Informatizare Emil Grigore și aprobat de Inspector General de Stat Irina Paula Jianu.

Se constată că prin referatul de necesitate nr. 269 din 29.03.2004, I.S.C nu s-au pus în corespondență serviciile a căror dobândire face obiectul contractului de prestări servicii nr.416/2004, cu sistemul de grupare și de codificare utilizat în Clasificarea produselor și serviciilor asociate activităților, denumită CPSA, clasificare aprobată prin H.G 53/1999.

Nu au fost respectate prevederile art. 4 din H.G 461/2001, cu modificările și completările ulterioare , în care se precizează :

*„ Produsele, serviciile și lucrările a căror dobândire face obiectul contractelor de furnizare, de servicii, respectiv de lucrări, se pun în corespondență cu sistemul de grupare și de codificare utilizat în Clasificarea produselor, serviciilor, asociate activităților, denumită în continuare CPSA *.”*

Autoritatea contractantă nu a estimat valoarea fără TVA a contractului de prestări servicii și nu a ținut seama de necesitățile obiective de servicii.

S-au încălcat prevederile art. 8 (1) lit. b , din H.G 461/2001, cu modificările și completările ulterioare , în care se precizează :

*„ autoritatea contractantă are **obligația de a estima valoarea fără, TVA, a fiecărui contract de furnizare, de lucrări, sau de servicii cuprins în programul anual***

al achizițiilor publice și de a compara: b) cu echivalentul în lei al pragului valoric prevăzut de la art.13 din ordonanță, atunci când selectează procedura care urmează să fie aplicată pentru atribuirea contractului respectiv.”

S-au încălcat de asemenea prevederile art. 15, al (1) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează:

„ autoritatea contractantă are obligația de a estima valoarea contractului de achiziție publică..... ”

Din Fișa de date a achiziției nr. 324 din 16.04.2004, au rezultat următoarele :

- autoritatea contractantă este I.S.C București.
- Obiectul – achiziția de servicii personalizate.
- Procedura aplicată cererea de ofertă.
- Deschiderea și evaluarea ofertelor 23.04.2004, ora 10,00.
- Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului de prestări servicii „prețul cel mai scăzut“

Fișa de date este semnată de șef serviciu S.A.I- Emil Grigore.

În caietul de sarcini înregistrat la I.S.C sub nr. 324 / 16.04.2004, sunt înscrise caracteristici generale ale serviciilor de personalizare pentru bunurile enumerate în referatul de necesitate, acesta fiind semnat de șef. serviciu Administrativ Informatizare Emil Grigore.

- în caietul de sarcini s-a precizat o anumite specificație tehnică care indică o anumită origine/ sursă de producție sau marcă, respectiv achiziționarea de coli personalizate Fedrigoni și Plicuri personalizate Fedrigoni.

S-au încălcat prevederile art. 37 (2), din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

„ se interzice definirea în caietul de sarcini a unor specificații tehnice care indică o anumită origine/ sursă sau producție, procedee speciale, mărci de fabrică sau de comerț, brevete de invenție, licențe de fabricație sau a oricăror alte cerințe care au ca efect favorizarea unuia sau mai multor ofertanți. “

Autoritatea contractantă **nu a stabilit modalitatea în care, prestatorii de servicii, pot obține exemplarul documentației pentru elaborarea și prezentarea ofertei:**

Nu s-au respectat prevederile art. 35 (4) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează :

„ autoritatea contractantă are dreptul de a stabili :

a) modalitatea în care furnizorii, executanții sau prestatorii care înaintează o solicitare pot obține exemplarul documentației pentru elaborarea și prezentarea ofertei”.

În data de **16.04.2004**, I.S.C. înregistrează **invitații de participare** emise către un număr de cinci agenți economici după cum urmează :

- către SC EUROGRAFICA SRL, prin adresa nr.324 din 16.04.2004,
- către SC TORNADO 2000 SRL, prin adresa 324 din 16.04.2004,
- către SC BLUE PRINT INT. SRL, prin adresa 324 din 16.04.2004,
- către SC ART PRINT SRL, prin adresa 324 din 16.04.2004,
- către SC CONTRAST PRINT SRL, prin adresa 324 din 16.04.2004.

În data de **23.04.2004**, s-a primit ofertă scrisă de la **S.C. EUROGRAFICA S.R.L.**, înregistrată la S.A.I, sub nr. **342**, în valoare de 39.228 Euro, valoare fără T.V.A și de la **SC TORNADO 2000 SRL**, înregistrată la SAI sub nr. **343**, în valoare totală de 42.822 Euro, valoare fără TVA.

Nu s-au identificat confirmări de primire a invitațiilor de participare sau alte înscrisuri din care să rezulte modalitatea de transmitere.

Art.63- alin.1 coroborat cu alin.3 și alin.5 –O.U.G. 60/2001 privind achizițiile publice prevăd că :

Art. 63 - (1) Orice comunicare, solicitare, informare, notificare și altele asemenea prevăzute în prezenta ordonanță de urgență trebuie să se transmită sub formă de document scris.

(2) Orice document scris trebuie înregistrat în momentul transmiterii și al primirii.

(3) Orice document scris trebuie confirmat de primire, cu excepția documentelor care confirmă primirea.

(5) Autoritatea contractantă sau, după caz, furnizorul, executantul ori prestatorul care a transmis documentele prin una dintre formele prevăzute la alin. (4) lit. b) - d) **are obligația de a transmite documentele respective, în cel mult 24 de ore, și prin formă de scrisoare prin poștă sau în formă electronică.** În cazul în care

documentele scrise se transmit în formă electronică, **acestora le sunt aplicabile prevederile legale referitoare la semnătura electronică**, astfel încât să îndeplinească **condițiile de probă și de validitate ale unui act juridic.**

Din înscrisul **ANALIZA de OFERTĂ nr.344/ 23.04.2004** a reieșit faptul că ofertele firmelor participante, (S.C. EUROGRAFICA S.R.L. și S.C. TORNADO 2000 S.R.L.), nu au fost corespunzătoare, datorită lipsei documentelor de calificare solicitate.

În consecință comisia de evaluare a hotărât reluarea procedurii.

În data de **26.04.2004**, **I.S.C. înregistrează un număr de șapte invitații** către :

- SC EUROGRAFICA SRL,
- SC TORNADO 2000 SRL,
- SC BLUE PRINT SRL,
- SC ERUPE TRADE 94 SRL,
- SC FAST PRINT SRL,
- SC CONTRAST PRINT SRL,
- SC ART PRINT SRL, toate **adresele având nr. de înregistrare 348 din 26.04.2004.**

SC TORNADO 2000 SRL, a transmis oferta, înregistrată la S.A.I, sub nr. **368 din 30.04.2004**, în sumă totală de 42.822 Euro, valoare fără TVA, iar SC EUROGRAFICA SRL, oferta înregistrată la S.A.I sub nr. **371 din 30.04.2004**, în valoare totală de 39.228 Euro, valoare fără TVA.

Nici pentru transmiterea acestor invitații nu s-a făcut dovada respectării prevederilor art.63 –O.U.G. nr.60/2001, astfel încât nu se poate concluziona dacă **toate** persoanele invitate au primit în fapt invitațiile de participare.

Au depus oferte numai două persoane : S.C. Tornado 2000 SRL și S.C. Eurografica S.R.L.

Ofertele celor două societăți participante sunt exprimate în Euro, dar nu și în lei, fapt ce contravine prevederilor art.41 (2) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează „ **ofertantul are obligația de a exprima prețul ofertei atât în Lei cât și în Euro. ...**”

Se constată că autoritatea contractantă nu a asigurat corespondența serviciilor ce urmau a fi dobândite cu sistemul de grupare și codificare utilizat în CPSA, deși

avea precizat în invitația de participare (adresele cu nr. 324 din 16.04.2004 și adresele cu nr.348 din 26.04.2004), serviciile pe care urma să le achiziționeze.

Nu s-au respectate prevederile art.5 (1) lit. a din HG 461/2001, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează :

„ autoritatea contractantă are obligația de a asigura corespondența produselor, serviciilor și, dacă este posibil , a lucrărilor de construcții cu sistemul de grupare și codificare utilizat în CPSA, atunci când :

a) *precizează în anunțul de intenție și în anunțul sau **invitația de participare** produsele, serviciile sau lucrările pe care intenționează să le achiziționeze. “*

Comisia de evaluare nu a respectat prevederile **art.29 lit.e –H.G. nr.461/2001** cu privire la deschiderea ofertelor, obligație ce îi revenea potrivit prevederilor art.51 alin.1-O.U.G. nr.60/2001.

Astfel, la dosarul cauzei nu s-a identificat **„PROCESUL VERBAL,, întocmit cu ocazia deschiderii ofertelor**, hotărârea comisiei de evaluare și anunțul de atribuire, prevăzute de art.52 alin.1 și alin.2 litera h),j),m)-H.G. nr.461/2001.

Art. 52 - (1) Autoritatea contractantă are obligația de a întocmi dosarul achiziției publice pentru fiecare contract atribuit.

(2) Dosarul achiziției publice trebuie să cuprindă cel puțin următoarele documente:

h) procesul-verbal întocmit cu ocazia deschiderii ofertelor;

j) hotărârea comisiei de evaluare cu privire la rezultatul aplicării procedurii pentru atribuirea contractului de achiziție publică;

m) anunțul de atribuire a contractului de achiziție publică.

Din documentele prezentate, atât invitațiile de participare cât și ofertele societăților participante, nu rezultă că au fost transmise prin una din modalitățile prezentate la art. 63, al (4) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare și nu se poate face dovada confirmării de primire. Pe aceste înscrisuri apare un singur număr de înregistrare (cel al Institutului de Stat în Construcții).

În data de 07.05.2004 comisia de evaluare numită prin Dispoziție nr. 57/08.10.2003 a întocmit o situație comparativă a ofertelor depuse, înscris intitulat **„Analiză de ofertă”, înregistrat sub nr. 398/07.05.2004**. Prin acest înscris comisia

de evaluare **recomandă** atribuirea contractului de achiziție publică firmei S.C. EUROGRAFICA S.R.L.

Se constată că prin documentul de mai sus, comisia de evaluare nu a **HOTĂRÂT** atribuirea contractului către S.C. Eurografica S.R.L. ci doar a *recomandat* atribuirea, iar înscrisul nu reprezintă „Hotărârea comisiei de evaluare” ci este intitulat „Analiza de oferte”.

Astfel se constată neîndeplinirea de către comisia de evaluare a prevederilor **art.29 litera e) –H.G. nr.461/2001** cu modificări și completări ulterioare în sensul în care **nu a întocmit și nu a înaintat conducerii I.S.C. „HOTĂRÂREA COMISIEI DE EVALUARE”** cu privire la rezultatul aplicării procedurii pentru atribuirea contractului de achiziție publică.

Autoritatea contractantă avea obligația de a transmite simultan tuturor ofertanților o comunicare în scris referitoare la **rezultatul aplicării procedurii respective**. Din documentele prezentate nu rezultă că societatea câștigătoare (SC EUROGRAFICA SRL) a fost invitată pentru a se încheia contractul de prestări servicii, iar SC TORNADO 2000 SRL, nu a fost înștiințată în scris cu privire la rezultatul aplicării procedurii respective.

S-au încălcat prevederile art.66 (1) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează „ **în cazul aplicării procedurii de LICITAȚIE DESCHISĂ, CERERE DE OFERTĂ,....., autoritatea contractantă are obligația de a transmite simultan tuturor ofertanților o comunicare în scris referitoare la rezultatul aplicării procedurii respective.**”

În data de **13.05.2004 s-a încheiat contractul nr.416/13.05.2004** între, Inspectoratul de Stat în Construcții, București, și cu SC EUROGRAFICA SRL- prestator, București, **deși nu exista „HOTĂRÂREA COMISIEI DE EVALUARE”** cu privire la rezultatul aplicării procedurii pentru atribuirea contractului de achiziție publică.

Vol.2 G

Obiectul contractului îl constituie executarea de către prestator a următoarelor servicii personalizate :

| Denumire Serv | Eurografica Pret/buc. EURO fara TVA | Cantitate buc | Eurografica Total EURO fără TVA |
|--------------------------|--|---------------|------------------------------------|
| Caiete personalizate A5 | 1,8 | 5000 | 9000 |
| Caiete personalizate A4 | 2,8 | 5000 | 14000 |
| Plicuri personalizate C4 | 0,1 | 7100 | 710 |

| | | | |
|---------------------------------|------|-------|--------------|
| Plicuri personalizate Fedrigoni | 0,6 | 7450 | 4470 |
| Coli personalizate | 0,1 | 48600 | 4860 |
| Coli personalizate fedrigoni | 0,68 | 9100 | 6188 |
| TOTAL | | | 39228 |

Contractul 416/13.05.2004 este semnat din partea prestatorului de Director General - Mihai Cristian Vasile, iar din partea autorității contractante **Ada Marinescu – Direcția Juridic și Contencios, Florea Maria – Direcția Economică și Irina Paula Jianu – Inspector General de Stat.**

Pe contractul nr. 416/13.05.2004 **s-a acordat VIZA DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV**, deși procedura de achiziții publice a fost efectuată prin încălcarea prevederilor legale mai sus menționate.

Ordinul nr.522/2003 al Ministerului Finanțelor Publice, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea **controlului financiar preventiv**, prevede în anexa 1 – lit. B. ANGAJAMENTE LEGALE DIN CARE REZULTĂ DIRECT SAU INDIRECT OBLIGAȚII DE PLATĂ, că pentru *contract/comandă de achiziții publice* la acordarea vizei de control financiar preventiv se verifică „respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziții publice”.

Concluzionăm astfel că **a fost acordată viza de control financiar preventiv** în faza de angajare a cheltuielilor (contractare) **deși nu era respectată legalitatea și regularitatea specifică procedurii de achiziții publice**, încălcările procedurii de achiziții publice fiind prezentate mai sus.

Actul adițional nr.1 din 04.10.2004 la contractul nr.416/13.05.2004

În data de 04.10.2004, între SC EUROGRAFICA SRL și Inspectoratul de Stat în Construcții, s-a încheiat **actul adițional nr.1 la contractul 416 din 13.05.2004.**

Obiectul actului adițional nr.1 l-a constituit suplimentarea serviciilor prevăzute la art.1 din contractul de prestări servicii nr. 416 din 13.05.2004, după cum urmează :

- caiete personalizate A4, **3250 buc**,

- plicuri personalizate Fedrigoni, **7000 buc**,
 - coli personalizate Fedrigonii, **7000 buc**,
- Valoarea actului adițional a fost de **18.060 Euro valoare fără TVA**.

Actul adițional este semnat din partea prestatorului de Dir. Gen. Mihail Cristian Vasile, iar din partea beneficiarului de un reprezentant al compartimentului juridic (semnătură indescifrabilă), de un reprezentant al direcției economice (semnătură indescifrabilă), precum și de Inspector General de Stat Irina Paula Jianu.

Actul adițional prezintă viza controlului financiar propriu, nr.4, semnătură indescifrabilă.

Actul adițional nr. 1 din 04.10.2004, nu are la bază o notă de fundamentare din partea serviciului abilitat a le întocmi și aprobată de ordonatorul de credite.

Referatul de necesitate nr. 269 din 29.03.2004, face referire la serviciile ce au fost achiziționate prin contractul 416 din 13.05.2004 și nu la cele din actul adițional.

Serviciile achiziționate ce constituie obiectul actului adițional au fost atribuite fără nici o formă de licitație aceleiași societăți SC EUROGRAFICA S.R.L. București.

Pentru atribuirea serviciilor prevăzute de art.1 al ACTULUI ADIȚIONAL din data de 04 oct 2004 nu s-au identificat documente din care să rezulte derularea unei proceduri de achiziții publice.

S-au încălcat prevederile art.9 alin. 1 din O.U.G. nr.60/2001.

Arătăm că în Anexa 1-Lista A - H.G. nr.461/2001 sunt prevăzute serviciile care fac obiectul aplicării O.U.G. nr. 60/2001, între care identificăm și serviciile „*EDITURI, tipărituri și reproduceri pe suporturi*”, și codurile C.P.S.A. ale acestora, rezultând că pentru atribuirea acestor servicii I.S.C. avea obligația aplicării O.U.G. nr. 60/2001.

Serviciile prestate de S.C. Eurografica S.R.L în baza contractului nr.461/13.05.2004 și actului adițional nr.1, se încadrează în serviciile de mai sus.

Aspectul de mai sus este de importanță, întrucât, potrivit NORMELOR aprobate prin H.G. nr. 552/1991 privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol și a unor manifestări cu caracter cultural – științific, **cheltuielile cu tipăriturile** sunt efectuate din fondul constituit de instituția publică din taxele de participare plătite de participanți:

Anexă

NORME privind organizarea în țară a acțiunilor de protocol și a unor manifestări cu caracter cultural-științific, precum și cheltuielile ce se pot efectua în acest scop de către instituțiile publice

Cap. V

Organizarea în țară a unor manifestații cu caracter cultural-științific

„ Cheltuielile legate de organizarea unor astfel de manifestații se suportă de participanți.

Fondurile necesare pentru cheltuielile ce se efectuează cu închirieri și amenajări de săli, tipărituri sau traduceri, mijloace de transport etc. se asigură din sumele realizate, de către instituțiile organizatoare, din taxele plătite cu anticipație de participanții din țară și din străinătate.

Cheltuielile pentru cazarea și masa participanților, precum și pentru eventualele excursii prevăzute în planul acțiunii, se suportă de către aceștia.”

Reținem că fondurile necesare I.S.C. pentru **tipărituri** trebuiau asigurate de I.S.C. din taxele plătite cu anticipație de către participanți, potrivit prevederilor cap. V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991. Analiza legalității plăților o vom face în continuare.

Legalitatea plăților : existența resurselor financiare necesare; aprobarea Consiliului de Conducere al I.S.C., a Ministrului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței

I.S.C. a achiziționat de la S.C. Eurografica S.R.L. tipărituri (volante, caiete personalizate, invitații, etc.), iar potrivit H.G. nr.552/1991, cheltuielile cu **tipăriturile** trebuiau efectuate de I.S.C. din FONDUL creat prin încasarea cu anticipație a taxelor de participare.

I.S.C. nu a încasat taxele de participare și nu a creat fondul prevăzut capitolul V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991, **rezultând că resursele financiare necesare nu erau asigurate la nivelul I.S.C.**

De asemenea nu s-a identificat nici un înscris prin care Consiliul de Conducere al I.S.C. să stabilească tarifele pentru serviciul specific-manifestarea Trofeul Calității în Construcții, potrivit prevederilor art.4 alin 4-O.G: nr.63/2001 coroborat cu prevederile art.4 litera c)-O.M.L.P.T.L. nr-1398/2001.

Nu s-a identificat înscrisul din care să rezulte aprobarea Ministrului Lucrărilor Publice Transportului și Locuinței privind tarifele pentru serviciul specific, potrivit prevederilor art.4 alin.4 -O.G. nr.63/2001.

Din analiza înscrisurilor puse la dispoziție, s-au constatat următoarele:

- în perioada **29.03.2004-27.05.2004** au fost executate de către S.C. Eurografica S.R.L. și livrate cu avize de însoțire a mărfii către I.S.C. – București următoarele produse:

- Plic Fedrigoni – 3500 buc;
- Invitații (personalizate și nepersonalizate)-9100 buc;
- Volante format A4 -38.600 buc (adică 6433 seturi a câte 6 modele..);
- Plicuri 7260 format 229x324 – 5300 buc;
- Plicuri alte formate -7400 buc;
- Caiet format A4 – 5000 buc;
- Caiet format A5 -5200 buc;
- Formular A4 „Decret Cuza” -1.000 buc.

Situația analitică a tipăriturilor livrate cu avize de însoțire a mărfii către I.S.C. este redată în ANEXA nr.1.

Se constată că volantele reprezintă în fapt setul de tipărituri necesare organizării evenimentului „**Trofeul Calității în Construcții**”.

Motivație : pe avizele de însoțire a mărfii nr.10169/09.04.2004 sunt menționate cantitățile de tipărituri care urmează să fie trimise la:Cluj, Constanța și Oradea

La „PUNGA DE COMANDĂ” nr.11074/24.03.2004 sunt anexate **modelele 1-6**, al căror conținut se referă la „*Trofeul Calității*”, având tipărit antetul I.S.C.

Astfel, conform datelor din formularul „**PUNGA DE COMANDĂ**” nr.11074/24.03.2004 întocmită de S.C. Eurografica S.R.L. pentru clientul I.S.C., document care atestă lansarea în producție a tipăriturilor, volantele A4 reprezintă:

| | |
|---------|--|
| Model 1 | "Formular Trofeu" = sigla +text la negru |
| Model 2 | Catalog |
| Model 3 | Calendarul... |
| Model 4 | Servicii Oferite |
| Model 5 | Formular de participare |
| Model 6 | Formular de participare pers Jurid |

S-a constatat că produsele **facturate la data de 03.08.2004** de către S.C. Eurografica S.R.L către Inspectoratele Teritoriale în Construcții, au aceleași coduri cu produsele din avizele de însoțire a tipăriturilor livrate în **perioada martie –mai 2004**.

Tipăriturile au fost expediate în perioada **martie –mai 2004** de către S.C. Eurografica S.R.L la Inspectoratul de Stat în Construcții-București, avizele de însoțire a mărfii conținând informații privind delegatul, mijlocul de transport și **persoana din cadrul I.S.C. care semnează de primire** (ex: Grigore GH, Niculescu Sorin, Gasparovici și alții – semnături indescifrabile).

La dosarul cauzei s-au identificat documente de recepție întocmite la nivelul inspectoratelor teritoriale, la date ulterioare livrărilor efective a bunurilor, respectiv bunurile au fost livrate în perioada martie-mai 2004 iar recepțiile au fost întocmite în luna august 2004.

Din cele de mai sus rezultă că tipăriturile nu au intrat în patrimoniul I.S.C.

La data de **03.08.2004** S.C. Eurografica SRL a emis un număr de 12 facturi fiscale către Inspectoratele Teritoriale în Construcții, facturile fiscale fiind transmise prin poștă la data de 06.08.2004, după cum urmează:

| Nr crt. | Factura Fiscala nr. | Nr intern fact | Data facturii | Document recepție (NRCD) nr | Data recepție | I.T.C./I.S.C intocmesc documentu l de recepție | Valoare Factura inclusiv TVA | Instrument de plata nr/data/Valoare platita |
|---------|---------------------|----------------|---------------|-----------------------------|---------------|--|------------------------------|---|
| 1 | 8248774 | 12392 | 03.08.2004 | 42 | 11.08.2004 | Alexandria | 159.740.350 | Op 5585/30.08.2004 – 159.740.350 lei, |
| 2 | 8248776 | 12436 | 03.08.2004 | 7 | 12.08.2004 | Timișoara | 159.448.329 | Op 5707/30.08.2004 – 159.448.329 lei, |
| 3 | | | 03.08.2004 | | | | | |
| | 8248772 | 12437 | | 156 | 11.08.2004 | Bucuresti-ISC | 159.448.329 | Op 5835/31.08.2004 – 159.448.329 lei, |
| 4 | | | 03.08.2004 | | | | | |
| | 8248777 | 12435 | | 49 | 04.08.2004 | Ploiesti | 159.477.629 | Op 6503/28.09.2004 – 159.477.629 lei, |
| 5 | | | 03.08.2004 | | | | | |
| | 8248778 | 12434 | | 17a | 03.08.2004 | Oradea | 159.477.629 | Op 5496/23.08.2004 – 159.477.629 lei, |

| | | | | | | | | |
|--------------|---------|--------|------------|-----|------------|---------------|----------------------|---------------------------------------|
| 6 | 8248779 | 12433 | 03.08.2004 | 133 | 10.08.2004 | Iasi | 159.707.144 | Op 5769/30.08.2004 – 159.707.144 lei, |
| 7 | 8248780 | 12432 | 03.08.2004 | 36 | 05.08.2004 | Craiova | 159.707.144 | Op 5730/30.08.2004 – 159.707.144 lei, |
| 8 | 8248781 | 12399 | 03.08.2004 | 85 | 10.08.2004 | Constanta | 159.707.144 | Op 5597/30.08.2004 – 159.707.144 lei, |
| 9 | 8248782 | 123401 | 03.08.2004 | 47 | 05.08.2004 | Cluj | 159.707.144 | Op 5722/30.08.2004 – 159.707.144 lei, |
| 10 | 8248783 | 12400 | 03.08.2004 | 37 | 30.08.2004 | Bucuresti-ISC | 159.740.350 | Op 5835/01.09.2004 – 159.740.530 lei, |
| 11 | 8248775 | 12399 | 03.08.2004 | 61 | 09.08.2004 | Brasov | 159.740.350 | Op 5569/24.08.2004 – 159.740.350 lei, |
| 12 | 8248773 | 12397 | 03.08.2004 | FN | 13.08.2004 | Bacau | 159.740.350 | Op 5541/24.08.2004 – 159.740.350 lei, |
| TOTAL | | | | | | | 1.915.641.892 | 1.915.641.892 |

Inspectoratele Teritoriale în Construcții au întocmit în luna august 2004, **Note de recepție și constare a diferențelor** (menționate în tabelul de mai sus), numai în baza facturilor fiscale transmise prin poștă la data de 06.08.2004 de către S.C. Eurografica S.R.L.

În realitate tipăriturile menționate în facturile fiscale de mai sus au fost: invitații, plicuri, formulare de participare, calendarul evenimentelor, înscrisul „servicii oferite”, caiete personalizate.

Simpozioanele organizate la nivel teritorial avuseseră loc în perioada aprilie-mai 2004.

Întrucât participanții au plătit contravaloarea taxelor de participare în baza formularelor de înscriere, rezultă că aceste formulare au fost primite către aceștia înainte de datele de desfășurare a evenimentelor la nivel teritorial și mai mult decât atât, din avizele de însoțire a mărfii prezentate în anexa 1 a raportului rezultă că perioada livrărilor a fost martie – mai 2004, nicidecum august 2004.

Față de cele de mai sus, rezultă că NOTELE DE RECEPȚIE și CONSTATARE de DIFERENȚE nu au fost întocmite în momentul primirii tipăriturilor, astfel că nu au dobândit calitatea de document justificativ.

Bunurile materiale nu au intrat din punct de vedere legal în patrimoniul I.S.C.

Potrivit art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificări și completări ulterioare:

Art. 6 - (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se **consemnează în momentul efectuării** ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, **dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

I.S.C. a plătit din **surse proprii**, suma de **1.915.641.892 ROL** reprezentând c-val facturilor fiscale emise de S.C. Eurografica S.R.L la data de 03.08.2004 pentru bunurile livrate în perioada martie-mai 2004, cu ordine de plată menționate în situația de mai sus.

Având în vedere prevederile capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991, cheltuielile cu tipăriturile trebuiau efectuate de I.S.C. din **FONDUL** realizat prin încasarea cu anticipație a taxelor de participare.

Din analiza de mai sus mai rezultă că I.S.C. a încheiat contractul nr.416/13.05.2007 în condițiile în care la data încheierii contractului, majoritatea tipăriturilor contractate fuseseră executate de către S.C. Eurografica S.R.L și livrate către I.S.C. așa cum rezultă din Anexa nr.1 _

După data de 13.05.2004 când a fost încheiat contractul nr.416/13.05.2004, S.C. Eurografica S.R.L. a mai emis numai 3 avize de însoțire a mărfurilor pentru 2100 caiete, diferența cantităților prevăzute în contractul de mai sus fiind deja livrată la data încheierii contractului, chiar **înainte de derularea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică**, și anterior datei de 07.05.2004 când a fost

încheiat de către comisia de evaluare înscrisul „ANALIZA DE OFERTĂ” nr.398/07.05.2004.

Cele de mai sus constituie un indiciu cu privire la înțelegerea dintre autoritatea contractantă cu participantul la procedura de achiziții publice, având ca efect „denaturarea rezultatului procedurii” de achiziții publice, astfel cum este prevăzut de art.98 litera f)- O.U.G. nr.60/2001 privind achizițiile publice.

Actul adițional nr. 1 din 4 octombrie 2004

Obiectul actului adițional în constituie aceleași fel de tipărituri prevăzute în contractul nr.416/2004.

Tipăriturile contractate prin actul adițional nr.1/04.10.2004 au fost livrate către I.S.C. cu avizul de însoțire a mărfii 6382083/11.11.2004 pentru care s-a întocmit factura fiscală nr.8252698/11.11.2004.

Recepția tipăriturilor s-a făcut cu N.R.C.D. nr.262/16.11.2004 de către I.S.C.

Plata către S.C. Eurografica S.R.L s-a efectuat cu O.P nr.8265/07.12.2004 în valoare de **870.658.145 lei.**

La dosarul cauzei a fost identificată **Punga de comandă nr. 25389/15.X** întocmită de S.C Eurografica S.R.L. pentru clientul I.S.C., pentru 3250 buc caiete A4.

Concluzia 1.1

Atribuirea contractului de achiziții publice nr.416/13.05.2004 s-a făcut prin nerespectarea prevederilor O.U.G. nr.60/2001 și ale H.G. nr.461/2001.

La data organizării procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică, cea mai mare parte din tipăriturile care au făcut obiectul licitației erau deja executate de S.C. Eurografica S.R.L și livrate, **dar nerecepționate de I.S.C.** După încheierea contractului au mai fost livrate 2100 caiete cu 3 avize de însoțire a mărfii (anexa 1.)

Cele de mai sus constituie un indiciu cu privire la „denaturarea rezultatului procedurii”, astfel cum este prezentată în art.98 litera f) –O.U.G. nr.60/2001 privind achizițiile publice, în sensul unei înțelegeri dintre participant și autoritatea contractantă, înțelegere dovedită de faptul că participantul executase și livrase parte din bunurile materiale la date anterioare organizării procedurii de achiziții publice al căror obiect erau bunurile (tipăriturile).

Tipăriturile livrate de S.C. Eurografica S.R.L sunt aferente organizării evenimentului „Trofeul Calității”.

Având în vedere faptul că documentele de recepție întocmite în luna august 2004 la nivelul inspectoratelor teritoriale în construcții nu îndeplinesc condițiile legale pentru a avea calitatea de documente justificative, coroborat cu faptul că pentru livrările cu aviz de însoțirea a mărfii (martie – mai 2004) la I.S.C nu s-au identificat documente de recepție a mărfii, rezultă că I.S.C. a plătit bunuri materiale care nu au intrat legal în patrimoniul instituției publice.

Plata sumei de 1.915.641.892 ROL reprezentând c-val facturilor fiscale emise de S.C. Eurografica S.R.L la data de 03.08.2004, s-a efectuat fără bază legală întrucât :

- nu s-au identificat documente legal-întocmite (N.I.R, N.R.C.D.) care să dovedească intrarea bunurilor în patrimoniul instituției publice;
- cheltuielile cu tipărișurile trebuiau efectuate din fondul creat de I.S.C. prin încasarea taxelor de participare;
- nu au fost încasate de către I.S.C taxele de participare, potrivit cap. V din Normele aprobate prin H.G nr. 552/1991, plata fiind efectuată din fonduri proprii ale I.S.C.

Suma de 1.915.641.892 ROL reprezintă prejudiciu în dauna I.S.C.

Actul adițional nr.1 din 4.10.2004 a fost atribuit fără nici o procedură de achiziții publice, prin încălcarea art.9 alin 1 –O.U.G. nr.60/2001.

Tipărișurile contractate prin actul adițional nr.1/04.10.2004 au fost livrate către I.S.C. cu avizul de însoțire a mărfii 6382083/11.11.2004 pentru care s-a întocmit factura fiscală nr.8252698/11.11.2004 în valoare totală de 870.658.145 lei.

Recepția tipărișurilor s-a făcut cu N.R.C.D. nr.262/16.11.2004 de către I.S.C.

Plata către S.C. Eurografica S.R.L s-a efectuat cu O.P. nr.8265/07.12.2004 în valoare de 870.658.145 lei.

1.2. Contractul FN/15.10.2004

La data de 23.09.2004 este înregistrat **REFERATUL DE NECESITATE nr.987/23.09.2004** prin care se solicită achiziționarea a **4.000 buc cataloage** necesare prezentării lucrărilor și firmelor de construcții și a Inspectoratului de Stat în Construcții.

Prin referatul de mai sus sunt invocate prevederile art.7 alin 3 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al I.S.C., cu privire la organizarea de către I.S.C. a manifestării tehnice „*Trofeul Calității în construcții*”.

Referatul este întocmit de Emil Grigore - Șef Serviciu Administrativ și aprobat de Inspector General de Stat –Irina Paula Jianu.

În FIȘA de DATE A ACHIZIȚIEI nr.889/23.09.2004 sunt menționate :

- obiectul achiziției-achiziția cataloagelor de prezentare;
- procedura aplicată –**cerere de oferte**;
- legislația aplicată;
- calificarea ofertanților;
- ora, data și locul deschiderii ofertelor : 29.09.2004 ora 10.00.

Caietul de sarcini este înregistrat sub nr. 889/23.09.2004.

Cu adresa nr.890/23.09.2004 au fost **invitate** să depună oferte un număr de 5 societăți comerciale:

- S.C. Eurografica SRL;
- S.C. Atom Design SRL;
- S.C. Design Factory SRL;
- S.C. Design Factory SRL;
- S.C Aquaris Prest SRL

La 27.09.2004 este înregistrată sub nr. SA/905/27.09.2004, OFERTA DEPUȘĂ DE S.C. Eurografica S.R.L.

Fiind singura ofertă depusă., prin înscrisul **ANALIZA DE OFERTĂ nr.914/29.09.2004**, comisia a hotărât reluarea procedurii.

Procedura s-a programat pentru data de 05.10.2004. Au fost invitate următoarele societăți comerciale:

- S.C. Eurografica SRL;
- S.C. Atom Design SRL;
- S.C Aquaris Prest SRL
- S.C. Design Factory SRL;
- S.C. Design Factory SRL;
- Print Grup SRL;
- Fargo Deco Design.

A depus ofertă S.C. Eurografica S.R.L înregistrată la I.S.C. - Serviciul Administrativ sub nr.937/04.10.2004.

Din **ANALIZA de OFERTE nr.948/05.10.2004** rezultă că a depus ofertă și S.C. Atom Design S.R.L. Comisia de evaluare „**recomandă**” atribuirea contractului de achiziție publică firmei S.C. Eurografica S.R.L.

Atât invitațiile de participare cât și oferta societății participante nu rezultă că au fost transmise prin una din modalitățile prezentate la art. 63, al (4) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare și nu se poate face dovada confirmării de primire.

Oferta S.C. Eurografica S.R.L nu este înregistrată în momentul transmiterii ei, astfel că nu au fost respectate prevederile art.63 alin. 2-O.U.G. nr.60/2001.

Se reține că ANALIZA DE OFERTĂ prin care se recomandă atribuirea contractului de achiziție publică către S.C. Eurografica S.R.L. este înregistrat sub **nr.948/05.10.2004**,

Comisia de evaluare a ofertelor nu a hotărât atribuirea contractului, ci numai a „recomandat”. Astfel nu au fost respectate de către comisia de evaluare, prevederile art.29 litera e) din H.G. nr.461/2001 coroborat cu prevederile art.51 alin 1 din O.U.G. nr.60/2001, în sensul că nu a întocmit și nu a transmis către conducerea autorității contractante „hotărârea comisiei de evaluare cu privire la rezultatul aplicării procedurii pentru atribuirea contractului de achiziție publică”.

Cu toate că hotărârea de mai sus nu a fost identificată la dosarul cauzei, se constată că în data de 15.10.2004 se încheie contractul de prestări servicii tipografice între I.S.C. și S.C. Eurografica S.R.L (nr.1043/15.10.2004).

Obiectul contractului îl constituie realizarea de către S.C. Eurografica SRL a 4.000 buc. catalog de prezentare la prețul de 8,3 euro per exemplar, fără TVA.

Valoarea contractului este de 33.200 euro fără TVA.

În data de 30.11.2004 prestatorul emite **factura fiscală nr.4935740/30.11.2004** în valoare totală de **1.505.056.074 ROL**.

Bunurile materiale au fost recepționate la I.S.C. cu **N.R.C.D nr. 261 bis din data de 30.11.2004**, cantitatea fiind de 3.979 buc catalog.

Factura fiscală a fost achitată de I.S.C cu ordin de plată nr.8992/28.12.2004, din fondurile proprii, și nu din fondul prevăzut de Capitolul V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991, acest fapt fiind consecința neîncasării de către I.S.C. a taxelor de participare.

Etapa a doua – finala concursului „Trofeul Calității” s-a desfășurat la București data de **16 octombrie 2004**, iar cataloagele contractate și livrate de Eurografica S.R.L au fost recepționate la I.S.C. la data de **30.11.2004**, ulterior datei de desfășurare a manifestării.

Așa cum rezultă din referatul de necesitate **nr.987/23.09.2004**, cataloagele au fost necesare pentru manifestarea „Trofeul Calității în construcții.”

La dosarul cauzei nu a fost identificat avizul de însoțire a mărfii, iar factura fiscală nr. **4935740/30.11.2004 cu nr. intern 1033**, nu este completată la rubricile privind expediția (numele delegatului, mijloc de transport, semnătura de primire).

Factura fiscală nu poartă viza de control financiar preventiv, potrivit prevederilor O.M.F. nr.522/2003.

Concluzia 1.2

Atribuirea contractului din data de 05.10.2004 s-a făcut fără respectarea unor etape privind desfășurarea procedurii cererii de oferte și fără a exista o hotărâre a comisiei de evaluare privind rezultatul aplicării procedurii de achiziție, așa cum prevede art.29 litera e) din H.G. nr.461/2001 coroborat cu prevederile art.51 alin 1 din O.U.G. nr.60/2001.

Bunurile materiale, deși erau necesare manifestării „Trofeul Calității în Construcții” - *faza finală (16 octombrie 2004)*, au fost livrate și recepționate la nivelul I.S.C. la o dată ulterioară desfășurării manifestării (30.11.2004).

Nu s-au identificat înscrisuri din care să rezulte modalitatea de utilizare a celor 3.979 cataloage de către I.S.C.

Plata facturii fiscale nr.4935740/30.11.2004 în valoare totală de **1.505.056.074 ROL** s-a efectuat cu Ordin de plată nr.8992/28.12.2004 deși nu era acordată viza de control financiar preventiv, potrivit prevederilor O.M.F. nr.522/2003.

Mențiune:

La dosarul cauzei s-a identificat factura fiscală nr.4306455/15.10.2004 emisă de S.C. Best Print Services S.R.L. către S.C. Eurografica S.R.L. în valoare totală de **1.000.166.440 ROL** având ca obiect 4000 buc. catalog, comanda 3929/11.10.2004.

Nu au fost identificate documentele care să probeze faptul că cele 4.000 cataloage executate de S.C. Best Print Services S.R.L. sunt aceleași cu cataloagele facturate de S.C. Eurografica S.R.L. la I.S.C.

1.3. Contractul nr.4921/10.09.2004

În data de **06.07.2004**, sub nr.616 sunt înregistrate **INVITAȚII** către următoarele persoane:

- AXA MANAGEMENT;
- B&C Consulting;
- IMAGE PROMOTION;
- MEDIA GLOBE INVEST;

- URBAN CONSTRUCT.

Invitațiile de mai sus sunt semnate indescifrabil de Emil Grigore - Șef Serviciu Administrativ din cadrul I.S.C. și cuprind „*caracteristici generale*” pentru servicii de organizare a evenimentului privind decernarea „Trofeului Calității în Construcții. Potrivit INVITAȚIEI, **se solicită oferte** pentru servicii de organizare a acestui eveniment.

La data inițierii procedurii de achiziție publică, respectiv la data transmiterii INVITAȚIILOR de mai sus, nu era constituită comisia de evaluare, nu erau asigurate fondurile necesare în vederea îndeplinirii contractului, nu era întocmită documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei.

Astfel nu au fost respectate prevederile art.23 alin.1 literele c),d),e) –H.G. nr.461/2001 care prevede că:

Art. 23 - (1) Autoritatea contractantă are dreptul de a iniția aplicarea procedurii pentru atribuirea contractului de achiziție publică numai dacă se îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) contractul este cuprins în programul anual al achizițiilor publice, cu excepția cazului în care obiectul contractului este determinat de apariția unei situații de forță majoră sau a unor situații care impun acoperirea urgentă a unor necesități neprevăzute;

b) a fost publicat, conform prevederilor ordonanței, un anunț de intenție, în cazul în care valoarea estimată a contractului de achiziție publică este egală sau mai mare decât echivalentul în lei a 750.000 euro;

c) sunt asigurate pentru anul în curs fondurile necesare în vederea îndeplinirii contractului de achiziție publică;

d) este întocmită documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei;

e) este constituită comisia de evaluare

Motivație: potrivit prevederilor **CAP. V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991**, cheltuielile cu tipăriturile trebuiau efectuate din fondul constituit de instituția publică din taxele plătite cu anticipație de către participanți:

Cap. V

Organizarea în țară a unor manifestații cu caracter cultural-științific

Cheltuielile legate de organizarea unor astfel de manifestații se suportă de participanți.

Fondurile necesare pentru cheltuielile ce se efectuează cu **închirieri și amenajări de săli, tipărituri sau traduceri, mijloace de transport etc.** se asigură din sumele realizate, de către instituțiile organizatoare, din **taxele plătite cu anticipație** de participanții din țară și din străinătate.

Cheltuielile pentru cazarea și masa participanților, precum și pentru eventualele excursii prevăzute în planul acțiunii, se suportă de către aceștia.

Având în vedere aprobarea Consiliului de Conducere al I.S.C. (art.6-Hotărârea nr. 7/2004) privind cheltuielile cu deplasarea, **cazarea și masa**, rezultă că aceste cheltuieli sunt aprobate pentru personalul **din cadrul I.S.C. (inclusiv cel din inspectoratele teritoriale)** care participă la desfășurarea finalei concursului „Trofeul Calității” și nu se referă la cheltuielile ce se efectuează cu *închirieri, amenajări de săli, tipărituri sau traduceri, mijloace de transport, etc*, cheltuieli care se suportă din **sumele realizate de instituția organizatoare din TAXELE plătite cu anticipație** de participanți, potrivit H.G. nr.552/1991.

Concluzionăm că în luna **iulie** când a fost inițiată procedura de achiziție publică prin transmiterea de INVITAȚII, nu erau asigurate fondurile necesare îndeplinirii contractului.

Hotărârea nr.7/2004 nu se referă la cheltuielile ce fac obiectul contractului și mai mult decât atât, fondul din care trebuiau efectuate cheltuielile trebuia constituit la nivelul I.S.C. din **taxele de participare achitate cu anticipație de participanți.**

Din documentele dosarului nu rezultă că s-a constituit la nivelul I.S.C. fondul prevăzut de H.G. nr.552/1991 și mai mult decât atât, **I.S.C. nu încasat nici o taxă de participare.**

În luna iulie 2004 nu era întocmită documentația pentru prezentarea și elaborarea ofertei.

Astfel, **Fișa de date a achiziției și Caietul de sarcini** care fac parte din **Documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei**, sunt înregistrate sub nr. **800/31.08.2004**, astfel că la data transmiterii invitațiilor (iulie 2004) nu era întocmită documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei.

Nu s-a identificat înscrisul prin care s-a numit o comisie de evaluare, anterior datei de 06.07.2004.

Referatul de necesitate nr.4632/26.08.2004 este întocmit ulterior transmiterii invitațiilor de participare înregistrate sub nr. 616/06.07.2004.

La dosarul cauzei s-au identificat următoarele oferte:

- S.C. **Axa Management S.R.L.** cu un buget total: 93.660-120.585 EUR-TVA
Inclus, datată **15 iulie 2004**

- Proiect preliminar transmis de **MEDIA Globe Invest SRL**-București, 20 iulie 2004: Total buget - 257.200 EUR fără TVA;

- Oferta S.C. **URBAN Consult SRL**-**19 iulie 2004**, Total Buget 66.900 EUR fără TVA, pentru „*o parte din activitățile inserate...*”.

Având în vedere faptul că au fost transmise **invitații** către mai mulți prestatori, precum și faptul că nu s-a identificat dovada publicării unui anunț publicitar, rezultă că procedura aplicată a fost „*cerere de oferte*”, astfel cum este prevăzută de art. 9-O.U.G. 60/2001, respectiv „*procedura simplificată prin care autoritatea contractantă solicită, fără publicarea unui anunț publicitar, oferte de la mai mulți furnizori, executanți sau prestatori*”.

Din actele identificate la dosarul cauzei nu a rezultat îndeplinirea prevederilor art. 51 — O.U.G. nr.60/2001 coroborat cu prevederile art.29 lit.e,f,g-H.G. nr.461/2001, în sensul că ofertele depuse nu au fost evaluate, nu s-a întocmit hotărârea comisiei de evaluare, nu a fost stabilit ofertantul desemnat câștigător al procedurii de achiziție publică prin procedura cererii de oferte și nu a fost încheiat contractul de achiziție publică.

Față de cele de mai sus concluzionăm că procedura de achiziții publice prin **procedura cererii de oferte** inițiată în luna iulie 2004, **nu s-a finalizat**. Ulterior s-a organizat o altă procedură de achiziții publice, respectiv „*negociere cu o singură sursă*”.

În data de **26.08.2004** este înregistrat **sub nr. 4632 REFERATUL DE NECESITATE** semnat de Inspector General de Stat Adjunct-Diana Gasparovici și aprobat de Inspector General de Stat Irina Paula Jianu.

Potrivit înscrisului de mai sus se **solicită aprobarea organizării evenimentului de către o firmă specializată în organizarea de evenimente și simpozioane**, având în vedere „*numărul mare de participanți la această manifestare*”; fiind invocate prevederile art.7 alin. (3) din Regulamentul de Organizare și Funcționare (R.O.F.)

De reținut este faptul că prin Legea nr.228/2001, I.S.C. a trecut în subordinea guvernului, iar prin Decizia nr. 125/23 iunie 2004 a Primului Ministru s-a aprobat **Regulamentul de organizare și funcționare** al I.S.C. în care s-a specificat că I.S.C. organizează odată la 2 ani evenimentul Trofeul Calității în Construcții.

La dosarul cauzei **nu a fost identificat programul anual al achizițiilor publice**, potrivit art.2 alin (1) H.G. nr. 461/2001 care prevede că:

Art. 2 - (1) Autoritatea contractantă are obligația de a stabili programul anual al achizițiilor publice. Programul anual al achizițiilor publice cuprinde **totalitatea contractelor de furnizare, de lucrări și de servicii**, pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului bugetar următor.

Potrivit art.4 și art.5 -H.G. nr.461/2001 :

Art. 4 - Produsele, serviciile și lucrările, a căror dobândire face **obiectul contractelor de furnizare, de servicii**, respectiv de lucrări, **se pun în corespondență cu sistemul de grupare și de codificare** utilizat în Clasificarea produselor și serviciilor asociate activităților, denumită în continuare **CPSA***)).

*) Clasificarea produselor și serviciilor asociate activităților a fost aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 53/1999 și a fost organizată potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997.

Art. 5 - (1) Autoritatea contractantă are obligația de a asigura corespondența produselor, serviciilor și, dacă este posibil, a lucrărilor de construcții **cu sistemul de grupare și codificare utilizat în CPSA, atunci când:**

a) precizează în anunțul de intenție și **în anunțul sau în invitația de participare produsele, serviciile sau lucrările pe care intenționează să le achiziționeze;**

La dosarul cauzei a fost identificată înscrisul „ **INVITAȚIE pentru participarea la achiziția publică pe bază de negociere cu o singură sursă**”, înregistrat la I.S.C. sub nr-**800/31.08.2004**.

Din analiza înscrisului se constată că **invitația de participare nu conține codul CPSA.**

Prin cele de mai sus, persoana semnatară a înscrisului de mai sus, a încălcat prevederile art.5 alin 1 litera a)-H.G. nr.461/2001.

Mai mult decât atât, serviciul cu denumirea „*organizare evenimente și simpozioane*”, **nu a fost identificat în Clasificarea produselor și serviciilor**

asociate activităților (C.P.S.A) astfel cum a fost aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 53/1999, cu modificările și completările ulterioare.

La dosarul cauzei **nu au fost identificate următoarele înscrisuri : nota privind determinarea valorii estimate, fără TVA, a contractului de achiziție publică și nici nota justificativă privind aplicarea procedurii de negociere cu o singură sursă:**

Potrivit art. nr. 52 (1) și (2) lit. a),e)-H.G nr.461/2001:

Art. 52 - (1) Autoritatea contractantă are obligația de a întocmi dosarul achiziției publice pentru fiecare contract atribuit.

(2) Dosarul achiziției publice trebuie să cuprindă cel puțin următoarele documente:

a) nota privind determinarea valorii estimate, fără T.V.A., a contractului de achiziție publică;

e) dacă este cazul, nota justificativă privind aplicarea procedurii prin negociere competitivă sau cu o singură sursă;

Din FIȘA DE DATE A ACHIZIȚIEI înregistrată sub nr.800/31.08.2004 reținem:

„2. Obiectul contractului :- Achiziția de servicii de organizare evenimente și simpozioane”

„3. Procedura aplicată : - cumpărare directă - Negociere cu o singură sursă.

„4. Legislația aplicată:

- O.U.G. nr.60/2001 publicată în M.O. 241/2001, aprobată prin Legea nr.212/2002.

- H.G. 461/2001 privind Normele de aplicare ale O.U.G. 60/2001.

- O.M.F.P. 1012/2001.”

Astfel cum am precizat, H.G. nr.53/1999 cu modificările și completările ulterioare nu conține „servicii de organizare evenimente și simpozioane” și în consecință nici codul C.P.S.A. pentru acest fel de servicii.

În fișa de date a achiziției autoritatea contractantă precizează legislația achizițiilor publice aplicată pentru atribuirea contractului de achiziție publică.

Potrivit **PROCESULUI VERBAL nr.547/10.09.2004**, comisia de evaluare numită prin Dispoziția Inspectorului General de Stat nr. **57/08.10.2003**, a procedat la **negocierea cu reprezentantul S.C. AXA Management SRL** pentru achiziția de „**servicii organizare evenimente și simpozioane**”.

Din înscrisul de mai sus rezultă că în urma negocierilor s-au stabilit următoarele prețuri:

- Servicii de organizare -82.000.000 lei fără TVA;
- Preț închiriere locație -4.848 euro fără TVA;
- Preț catering pentru 4000 de persoane-31.5580 euro fără TVA;
- **Preț producție publicitară-20.295 euro fără TVA;**
- **Preț producție publicitară -32.890 euro fără TVA.**

Membrii comisiei de evaluare semnatori ai înscrisului sunt : Grigore Emil-Președinte, Paraschivescu Mircea-Membru, Vasile Ștefania-Membru, Radu Isabela-Membru; Oprea Viorica-membru.

Din cele prezentate rezultă că valoarea contractată pentru serviciile de publicitate sunt în total de 53.185 euro fără TVA.

H.G. nr. 461/2001 conține în Anexa 1 –Lista A „*Servicii a căror achiziționare face obiectul prevederilor ordonanței*”, iar în lista de mai sus sunt prevăzute „*Servicii de publicitate*” cu codul C.P.S.A. 744.

Pentru achiziționarea serviciilor de publicitate, autoritatea contractantă avea obligația aplicării O.U.G. nr.60/2001.

Menționăm că dispoziția nr.57/08.10.2003 prin care s-a numit comisia de evaluare, nu a fost identificată la dosarul cauzei.

În data de 10.09.2004 este înregistrat sub **nr.848 un REFERAT**, întocmit de Emil Grigore - Șef Serviciu Administrativ și aprobat de Inspector General de Stat – Irina Paula Jianu, înscris prin care **se solicită aprobarea atribuirii contractului firmei S.C. AXA MANAGEMENT SRL**, având în vedere faptul că „*firma a avut oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere financiar*”.

În fapt S.C. AXA Management S.R.L. a fost singura persoană invitată să depună ofertă, potrivit INVITAȚIEI nr.800/31.08.2004 pentru participarea la achiziția publică pe bază de **negociere cu o singură sursă**.

Urmare a referatului de mai sus, în data de 10.09.2004 s-a încheiat contractul nr.4921 între I.S.C. și S.C. AXA Management S.R.L.

Atribuirea contractului de achiziție prin aplicarea procedurii „negociere cu o singură sursă” este nelegală, deoarece prevederile art.12 – O.U.G. nr.60/2001 nu sunt aplicabile contractului încheiat.

În fapt, autoritatea contractantă, a transmis invitație de participare numai către S.C. AXA Management S.R.L.

Se constată că încă din data de 14 aprilie 2004, S.C. Axa Management S.R.L.-beneficiar, a încheiat contractul nr.166 cu S.C. AROND S.R.L.-prestator, iar anexa 10 a acestui contract detaliază serviciile ce urmau a fi prestate pentru „Trofeul Calității în Construcții”-gala de decernare a premiilor de la București, din ziua de 16 octombrie 2004, *eveniment organizat de beneficiar*, termenul de plată fiind 10 mai 2004.

Din cele de mai sus rezultă că reprezentantul S.C. Axa Management S.R.L. cunoștea încă din data de 14 aprilie 2004 că va organiza evenimentul din ziua de 16 octombrie 2004 de la București, fapt care s-a și întâmplat ulterior, prin încheierea contractului nr.4921/10.09.2004 între I.S.C și S.C. Axa Management S.R.L.

Cele de mai sus constituie un indiciu privind înțelegerea dintre autoritatea contractantă și participant, astfel cum este prezentată la **art.98 litera f) –O.U.G. nr.60/2001**, iar în măsura dovedirii înțelegerii dintre autoritatea contractantă și participant va rezulta ***denaturarea rezultatului procedurii***.

Denaturarea a avut loc în fapt prin invitarea la procedură a unui singur participant : S.C. Axa Management S.R.L.

Se constată că s-a acordat viza de control financiar preventiv pe contractul nr.4921/10.09.2004 (faza de angajare a cheltuielilor) , în condițiile în care nu s-a verificat existența fondurilor necesare derulării contractului.

Potrivit Capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991, fondurile trebuiau realizate de I.S.C. din taxele plătite cu anticipație de către participanți.

Nu au fost respectate prevederile art.14-alin.3 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice:

Art. 14 - Reguli privind cheltuielile bugetare

(3) Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare.

Derularea contractului nr.4921/10.09.2004

Din Anexa 1 a contractului de mai sus cuprinde următoarele categorii de costuri:

- costurile închirierii locației: 198.768.000 lei, echivalent a **4848** euro;
- costuri catering : 1.293.550.000 lei, echivalentul a **31.550** eur TVA inclus;
- costuri producție :832.095.000 lei, echivalent a **20.295**. euro TVA inclus;
- costuri creație :1.348.490.000 lei, echivalentul a **32.890** euro –TVA inclus.

TOTAL 3.672.903 lei, echivalentul a 89.583 euro TVA inclus, la cursul de 41.000 lei/ eur.

Se reține faptul că pentru costurile menționate mai sus nu s-au identificat documente de fundamentare a acestora.

Prin adăugarea prețului stabilit prin contract pentru „organizare” de 82.000.000 lei +TVA 19% , valoarea totală a contractului este de **3.770.483.000 ROL inclusiv TVA.**

În baza contractului de mai sus, furnizorul AXA Management SRL a emis un număr de trei facturi fiscale în valoare totală de 3.770.483.000 ROL.

Suma de 3.770.483.000 ROL a fost achitată în totalitate de către I.S.C. cu două ordine de plată în baza ordonanțelor aprobate, astfel cum arătăm în tabelul de mai jos:

| Nr. crt. | Factura fiscala nr. | Data facturii | Valoare totala | Ordonanță la plata nr. | Data | Instrum. de plată | Data | Suma plătită |
|----------|---------------------|---------------|----------------------|------------------------|------------|-------------------|------------|----------------------|
| 1 | 2322891 | 22.10.2004 | 296.348.000 | 6010 | 25.10.2004 | | | |
| 2 | 2322893 | 25.10.2004 | 2.180.585.000 | 6010 | 25.10.2004 | OP nr.7228 | 26.10.2004 | 2476933000 |
| 3 | 2322895 | 27.10.2005 | 1.293.550.000 | 6199 | 29.10.2004 | OP nr.7426 | 04.11.2004 | 1293550000 |
| | | TOTAL | 3.770.483.000 | | | | | 3.770.483.000 |

În data de 18.10.2004 se încheie un **PROCES VERBAL DE RECEPȚIE** care nu are număr de înregistrare la I.S.C. Potrivit înscrisului, comisia formată din: **Gasparovici Diana, Grigore Emil, Buzec Mihaela**, a constatat îndeplinirea obligațiilor asumate de prestatorul S.C. AXA Management S.R.L prevăzute în contractul nr. 4921 încheiat în data de 10.09.2004.

Ulterior datei de încheiere a procesului verbal de mai sus, prin **ORDONANȚĂRILE** la plată nr.6010/25.10.2004 și 6199/29.10.2004 s-a dispus plata contravalorii serviciilor.

Ordonanțele la plată au aplicată viza de control financiar preventiv, fără respectarea prevederilor Ordinului M.F. nr.522/2003, privind controlul financiar preventiv, în sensul că viza C.F.P. s-a acordat fără prezentarea „**DECONTULUI privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific**”.

Față de cele de mai sus, Procesul Verbal de Recepție din data de 18.10.2004 nu constituie un document justificativ pentru cheltuielile efectuate, deoarece potrivit prevederilor O.M.F. nr.522/2003 referitor la H.G. 552/1991 înscrisul ce trebuia întocmit este „**DECONTUL privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific**, cu atât mai mult cu cât în procesul verbal nu sunt înscrise sume, valori, cantități, etc.

Nu au fost respectate prevederile art.14-alin.3 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, care prevede:

Art. 14 - Reguli privind cheltuielile bugetare

(3) Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonată și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare.

Pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin contractul nr. 4921/10.09.2001, S.C. AXA Management SRL a încheiat următoarele contracte:

- Contract de Prestări Servicii nr. **204/30.09.2004** încheiat între R.A.P.P.S-Sucursala Sala Palatului și AXA Management SRL din care reținem:

CAP. IV Modalități de plata – „Valoarea serviciilor **pentru folosința sălii este de 3.904 EURO + TVA 19 %**. Total **4.645.76 EURO**.

- Contract de prestări servicii nr. **227/14.09.2004** încheiat de Axa Management S.R.L. in calitate de beneficiar cu **S.C A Rond S.R.L** pentru servicii de producție **si creație menționate in anexa 1 la contract**. Valoarea contractului este de **44.695 EUR fără TVA**.

Prin adăugarea cotei de 19% reprezentând TVA la 44.695 EUR rezulta că valoarea contractului inclusiv TVA este **53.187,05 EURO**.

Din **anexa 1 a contractului 4921/2004** încheiat între AXA Management SRL si I.S.C rezultă:

- costuri producție :832.095.000 lei, echivalent a **20.295**. euro TVA inclus;

- costuri creație :1.348.490.000 lei, echivalentul a **32.890** euro –TVA inclus.

TOTALUL costurilor de mai sus = 53.185 EURO inclusiv TVA

Din cele de mai sus rezultă că S.C. **AXA MANAGEMENT SRL** a subcontractat „servicii de creație și producție” cu S.C. **A ROND S.R.L.**, aferente contractului nr.4921/10.09.2004.

În derularea contractului de mai sus S.C. A Rond SRL a emis factura fiscală seria B VDS nr.1599964/30.11.2004 în valoare totală de **1.797.280.800 ROL**, reprezentând c-val prestări servicii conform contract nr.227/14.09.2004 (**38.750 EURO +TVA**).

Potrivit înscrisului „Cont : 401 Furnizor A Rond” emis de S.C Axa Management S.R.L., factura fiscală de mai sus a fost achitată cu O.P. 235/30.11.2004.

Se constată astfel că S.C. AROND S.R.L. nu a efectuat servicii de în cuantum de **53.185 Euro inclusiv TVA** cât contractase cu S.C. Axa Management S.R.L. iar din factura fiscală 159964/30.11.2004 nu rezultă care din serviciile în valoare de 53.185 EURO au fost efectuate .

Factura fiscală nr. 159964/30.11.2004 nu este însoțită de documente justificative care să probeze prestarea efectivă a serviciilor, așa cum prevede pct.48 din H.G nr.44/2004.

Serviciile de „catering” au fost subcontractate de către S.C. AXA MANAGEMENT SRL cu prestatorul S.C. **Contur Media S.R.L.**, prin încheierea **Contractul de prestări servicii nr. 101/17.09.2004**, în valoare de **31.550 EURO-TVA** inclus.

Potrivit contractului de mai sus „*Obiectul contractului constă în contractarea, negocierea de tarife si coordonarea serviciului de catering pentru evenimentul „Decernarea Trofeului Calității în Construcții 2004” din data de 16 octombrie 2004, pentru 4000 de persoane, în locația Sala Palatului.*”

Potrivit Regulamentului de Organizare și Funcționare al I.S.C. astfel cum a fost aprobat prin Decizia Primului Ministru nr.125/26 iunie 2004 –art.12 alin 13.)

„art.12. Consiliul de conducere are următoarele atribuții și competențe:

....

13) aprobă tarifele pentru serviciile executate, prevăzute în prezentul regulament de organizare și funcționare.”

Față de cele mai sus menționate, rezultă că prin **contractul nr.101/17.09.2004** s-a stabilit ca *negocierea tarifelor* să fie efectuată de S.C. Contur Media SRL, în condițiile în care nu s-a identificat nici un înscris prin care Consiliul de Conducere al I.S.C. să aprobe tarifele, potrivit art.12 –alin.13) din R.O.F. al I.S.C.

-S.C. AXA Management S.R.L. în calitate de beneficiar și S.C. **Tex Promotion SRL** în calitate de furnizor încheie **contractul nr.127/05.10.2004**. Obiectul contractului îl constituie producerea materialelor publicitare de către furnizor pe baza comenzilor BENEFCIARULUI. Comenzile trebuiau anexate contractului fiind parte integrantă din acesta, potrivit obiectului contractului, dar la Anexa 1 la contractul nr.127 din 05.10.2004 prevede că prestatorul va executa următoarele obiecte :

UMBRELA personalizată - cantitate 3000 - preț unitar 2,99 cu termen de livrare 15.10.2004. Valoarea contractului este de **8.970 eur. +TVA**.

Anexa 2 la contractul nr.127 din 05.10.2004 prevede executarea unui număr de **1000 umbrele personalizate** la un preț unitar de 2,99 EURO, cu termen de livrare 15.10.2004. Valoarea contractului este de **2.990 euro + TVA**.

Inscripționarea se va realiza: 600 de bucăți cu sigla „ISC”, 400 de bucăți cu sigla „Euroleader”.

Anexa 2 prevede că „ *In cazul depășirii de către furnizor, a termenului de livrare, respectiv a datei de **16 octombrie 2004**, ora 10.00, beneficiarul se consideră exonerat de orice obligație financiară fata de furnizor si are dreptul la returnarea avansului achitat conform prezentului contract.* ”

S.C. Axa Management S.R.L. - beneficiar, a încheiat în data de 24.08.2004 **contractul de prestări servicii nr. 594/24.08.2004** cu S.C. **Media On S.A.** - prestator.

Obiectul contractului de mai sus este **asigurarea de către prestator** a următoarelor servicii pentru evenimentul **organizat de beneficiar din data de 16.10.2004 :**

- asigurarea de asistenți pentru persoanele VIP participante la eveniment;
- asigurarea maestrului de ceremonii pentru eveniment;
- propunerea regiei pentru desfășurarea evenimentului.

Valoarea contractului este de 6.000 Euro + TVA.

Contractul are anexat înscrisul „ *Decernarea Trofeului Calității in Construcții București, 16 octombrie, Sala Palatului - **Scenariu eveniment*** ”.

În baza contractului de mai sus, S.C. Media On S.A. emite factura fiscală nr. 0569470/30.09.2004 către S.C. Axa Management S.R.L., factură în care este înscris la prima poziție „Asigurare de asistență pentru persoanele VIP, asigurarea maestru de ceremonii pentru eveniment și propunere regie pentru desfășurarea eveniment, cf ctr.594/24.08.2004” (6.000 EURO+TVA), în valoare de 293.246.940 ROL (246.426.000 ROL + TVA 46.820.940 ROL).

La data de 10.09.2004 când a fost încheiat contractul nr. 4921 între S.C. Axa Management S.R.L. și I.S.C., S.C. Axa Management S.R.L. avea deja subcontractate servicii cu S.C. Media On S.A. aferente evenimentului din 16 octombrie 2004 (contract 594/24.08.2004), fapt ce constituie un indiciu cu privire la înțelegerea dintre autoritatea contractantă și S.C. Axa Management S.R.L., având drept consecință denaturarea rezultatului procedurii de achiziții publice, astfel cum este prevăzută de art.98 litera f) –O.U.G. nr. 60/2001.

În sprijinul celor de mai sus arătăm că a fost utilizată nelegal „procedura negocierii cu o singură sursă”, S.C. Axa Management S.R.L. fiind singura persoană invitată să participe.

Serviciile subcontractate de S.C. Axa Management S.R.L. către S.C. Media On S.A. nu se regăsesc între serviciile contractate de S.C. Axa Management S.R.L. cu I.S.C. în baza contractului nr.4921/2004.

Potrivit pct.48 din H.G. nr.44/2004, S.C. Axa Management S.R.L. trebuia să facă dovada necesității serviciilor prestate.

Deoarece contractul nr.4921/10.09.2004 nu prevede serviciile ce fac obiectul contractului nr. 594/24.08.2004, rezultă că valoare de 293.246.940 ROL aferentă facturii fiscale nr.0569470/30.09.2004 reprezintă o cheltuială nejustificată a S.C. Axa Management S.R.L. și nu este aferentă manifestării Trofeul Calității în Construcții.

Factura fiscală nr.0569470/30.09.2004 mai cuprinde la a doua poziție și serviciul „Inserare în „Banii Noștri” a materialelor publicitare ale beneficiarului cf ctr.605/27.08.04, în valoare de 425.842.908 ROL+ TVA de 80.910.152 ROL = 506.753.060 ROL.

Valoarea totală a serviciilor de mai sus astfel cum rezultă din factura fiscală nr.0569470/30.09.2004 este de 800.000.000 ROL.

Din cele de mai sus rezultă următoarele:

- închirierea spațiului a fost subcontractată cu **R.A.P.P.S- Sala Palatului;**

- serviciile de „*producție și creație publicitară*” inclusiv contravaloarea a 4000 umbrele au fost subcontractate de S.C. AXA MANAGEMENT SRL cu prestatorul **S.C. A ROND SRL**.

- factura fiscală seria BDVS nr.1599964/30.11.2004 emisă de S.C. A Rond S.R.L către S.C. Axa Management SRL nu este însoțită de documente justificative care să probeze prestarea efectivă a serviciilor, astfel cum prevede pct.48 din H.G. nr.44/2004.

- prin **contractului 127/05.10.2004** și anexele 1 și 2 la acest contract, furnizorul **S.C. TEX Promotion SRL** se obliga să furnizeze 4000 umbrele către beneficiarul **AXA Management SRL**, acest fapt fiind un indiciu că **S.C. A ROND SRL** nu a suportat „*costurile de producție*”, în speță contravaloarea a 4.000 umbrele.

(v.9)

- serviciile de catering au fost subcontractate de către S.C. AXA Management SRL cu prestatorul **S.C. Contur Media SRL**.

Concluzia 1.3:

Procedura de achiziții publice:

Contractul de prestări servicii nr.4921/2004 a fost încheiat prin procedura de **negociere cu o singură sursă**, prin nerespectarea O.U.G. nr.60 / 2001: **art.10, art.12, art.14, art.15-(1), art.16-(1),(2), art.18(1), H.G. nr.461/2001, art.4, art.5 – (1)- a coroborat cu prevederile H.G.53/1999 cu modificările și completările ulterioare, H.G.nr.461/2001-art.52(1)și (2)-lit. a),e), art.47 alin.2.**

S-a constatat că în data de 14 aprilie 2004, S.C. Axa Management S.R.L.-beneficiar, a încheiat contractul nr.166/14 aprilie 2004 cu S.C. AROND S.R.L.-prestator, iar **anexa 10 a acestui contract detaliază** serviciile ce urmau a fi prestate pentru „Trofeul Calității în Construcții”-gala de decernare a premiilor de la București, din ziua de 16 octombrie 2004, eveniment organizat de beneficiar, termenul de plată fiind 10 mai 2004.

Din cele de mai sus rezultă că reprezentantul S.C. Axa Management S.R.L. cunoștea încă din data de 14 aprilie 2004 că va organiza evenimentul din ziua de 16 octombrie 2004 de la București, fapt confirmat ulterior, prin încheierea contractului nr.4921/10.09.2004 între I.S.C și S.C. Axa Management S.R.L.

Cele de mai sus constituie un indiciu privind înțelegerea dintre autoritatea contractantă și participant, astfel cum este prezentată la **art.98 litera f) –O.U.G.**

nr.60/2001, iar în măsura dovedirii înțelegerii dintre autoritatea contractantă și participant va rezulta **denaturarea rezultatului procedurii**.

Denaturarea rezultatului procedurii a avut loc în fapt prin invitarea la procedură a unui singur participant : S.C. Axa Management S.R.L.

S-au încălcat astfel principiile achizițiilor publice prevăzute de art.2 -a),b),c),d) din O.U.G. nr.60/2001.

Acordarea vizei de control financiar preventiv pe angajamentul legal (contract) s-a efectuat prin nerespectarea prevederilor O.M.F. nr.522/2003, și prin nerespectarea prevederilor art.14 alin.4 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice coroborat cu prevederile CAPITOL V din NORMELE aprobate prin H.G. nr.552/1991.

Legalitatea plăților :

Având în vedere prevederile Normelor aprobate prin H.G. nr.552/1991- **capitolul V**, coroborat cu prevederile **Legii finanțelor publice nr. 500/2002 – art.65**, I.S.C. trebuia să efectueze cheltuielile cu organizarea evenimentului în cauză din fondurile realizate prin încasarea cu anticipație a taxelor de participare de la participanți.

În fapt I.S.C. nu a încasat nici o sumă din prestarea serviciului specific – manifestarea „Trofeul Calității în Construcții” astfel încât nu a realizat fondul prevăzut de Capitolul V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991.

În condițiile în care la evenimentul de decernare a trofeului, participă și salariați ai I.S.C. rezultă că sumele aprobate potrivit la art.6 din Hotărârea nr.7/2004 a Consiliului de Conducere al I.S.C. să se refere la cheltuielile cu cazarea, masa, etc, a **salariaților I.S.C.** participanți la eveniment, iar nu cheltuieli cu tipărituri, închiriere sală, etc, care trebuiau suportate din fondul creat prin încasarea cu anticipație a taxelor de la participanți, potrivit cap.V din Normele aprobate prin H.G.552/1991.

Mai mult decât atât, serviciile care fac obiectul contractului nr.4921/10.09.2004 **nu se referă la „deplasare, cazare, masă”**.

Din cele de mai sus rezultă că nu s-au aprobat de către Consiliul de Conducere al I.S.C. alte cheltuieli decât cele pentru participarea salariaților I.S.C. la manifestare.

H.G. nr.552/1991 prevede :

Cap. V

Organizarea în țară a unor manifestații cu caracter cultural-științific

Cheltuielile legate de organizarea unor astfel de manifestații se suportă de participanți.

Fondurile necesare pentru **cheltuielile ce se efectuează cu închirieri și amenajări de săli, tipărituri sau traduceri, mijloace de transport etc. se asigură din sumele realizate, de către instituțiile organizatoare, din taxele plătite cu anticipație de participanți din țară și din străinătate.**

Cheltuielile pentru cazarea și masa participanților, precum și pentru eventualele excursii prevăzute în planul acțiunii, se suportă de către aceștia.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin.3 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice :

Art. 14 - Reguli privind cheltuielile bugetare

(3) Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare.

Organizarea evenimentului „Trofeul calității în Construcții” a fost inițiată de I.S.C. în luna martie 2004.

Conform REGULAMENTULUI DE DESFĂȘURARE, concursul TROFEUL CALITĂȚII constă în două etape, prima etapă la nivelul celor 11 inspectorate teritoriale și a doua etapă - finală la București.

În consecință, cuantumul taxei de participare de 15 milioane lei/participant include și cheltuielile aferente desfășurării etapei finale, fapt pentru care plățile efectuate din bugetul I.S.C. pentru derularea contractului nr.4921/10.09.2001 trebuiau efectuate din FONDUL constituit în baza prevederilor H.G. nr.552/1991 mai sus menționate.

În fapt I.S.C. a efectuat cheltuieli în valoare de 3.770.483.000 ROL prin încheierea și derularea contractului nr. 4921/2004, fără a asigura sursa de finanțare prin încasarea contravalorii taxelor de participare.

În tabelul de mai jos sunt prezentate facturile fiscale și instrumentele de plată emise în derularea contractului nr. 4921/2004.

| Factura fiscala nr. | Data facturii | Reprezinta | Valoare totala | Ordonanță la plata nr. | Data | instrument de plata | Data | Suma plătită |
|------------------------|------------------|--|----------------------|---------------------------|------------|------------------------|------------|----------------------|
| 2322891 | 22.10.2004 | Servicii organizare și chirie locăție | 296.348.000 | | 25.10.2004 | OP nr.7228 | | |
| 2322893 | 25.10.2004 | Servicii producție eveniment | 832.095.000 | 6010 | 25.10.2004 | OP nr.7228 | 26.10.2004 | 2.476.933.000 |
| | | Servicii creație eveniment | 1.348.490.000 | | | | | |
| 2322895 | 27.10.2005 | Servicii Catering | 1.293.550.000 | 6199 | 29.10.2004 | OP nr.7426 | 04.11.2004 | 1.293.550.000 |
| | | TOTAL | 3.770.483.000 | | | | | 3.770.483.000 |

În derularea contractului nr. 4921/2004, S.C. Axa Management S.R.L. a încheiat contractul de prestări servicii nr. 227/2004 cu S.C. A Rond SRL având ca obiect creație și producție publicitară.

S.C. A Rond S.R.L a emis către S.C. Axa management S.R.L. factura fiscală seria B VDS nr.1599964/30.11.2004 în valoare totală de **1.797.280.800 ROL**, reprezentând *c-val prestări servicii conform contract nr.227/14.09.2004 (38.750 EURO +TVA)*.

Potrivit înscrisului „Cont : 401 Furnizor A Rond” emis de S.C. Axa Management S.R.L., factura fiscală de mai sus a fost achitată cu OP 235/30.11.2004.

Factura fiscală nr. 159964/30.11.2004 nu este însoțită de documente justificative care să probeze prestarea efectivă a serviciilor, așa cum prevede pct.48 din H.G nr.44/2004.

În aceeași ordine de idei S.C. Axa management S.R.L. nu justifică valoarea de **1.348.490.000 ROL reprezentând „servicii creație eveniment” înscrisă în factura fiscală nr. 2322893/25.10.2004 emisă către I.S.C.**

Prin cele de mai sus, bugetul I.S.C. a fost prejudiciat cu suma de **1.348.490.000 ROL.**

Concluziile de mai sus vor fi avute în vedere **la răspunsul formulat la obiectivul nr. 4** din prezentul raport.

1.4. Raporturile comerciale dintre I.S.C. și S.C. SANCO GRUP S.R.L

Pentru buna desfășurare a activității, Inspectoratului de Stat în Construcții, Serviciul Administrativ Informatizare, prin șeful de serviciu Emil Grigore, a

întocmit **Referatul nr. 285 din 05.04.2004**, prin care se solicita aprobarea achiziționării următoarelor materiale :

- pix plastic personalizat în două culori - 6000 buc.
- Rulete de 1 m personalizate în două culori – 600 buc.
- Mape plastic personalizate în două culori – 1500 buc.

Referatul este aprobat de Inspector General de Stat Irina Paula Jianu, în numele căreia a semnat o persoană a cărei semnătură este indescifrabilă.

În data de 05.04.2004, I.S.C, elaborează „**caietul de sarcini**”, înregistrat la **nr.286**, în care se precizează produsele ce urmează a fi achiziționate. Caietul de sarcini este semnat de Șef Serviciu Administrativ – Informatizare Emil Grigore.

La aceeași dată de 05.04.2004, se întocmește de către Emil Grigore și **Fișa de date a achiziției**, în care se precizează următoarele :

- obiectul contractului, îl constituie achiziționarea produselor din referatul de necesitate,
- procedura aplicată „cererea de ofertă”.
- deschiderea și evaluarea ofertelor 15.04.2004, ora 10.00.
- criteriul aplicat pentru atribuirea contractului de achiziție publică „prețul cel mai scăzut”.

În data de 05.04.2004, I.S.C a transmis **invitații de participare** către un număr de cinci agenți economici, cu adrese înregistrate la același număr **287 /2004**, după cum urmează :

- către SC DOT DESIGN RO SRL,
- către SC EUDO IMPEX SRL,
- către SC HARD FAST GRUP SRL,
- către SC SANCO GRUP SRL,
- către SC TOP SERV R 98 SRL.

S-au primit oferte de la :

- SC SANCO GRUP SRL, înregistrată la S.A.I, sub nr.307 din 08.04.2004,
- SC DOT DESIGN RO SRL, înregistrată la S.A.I sub nr.309/08.04.2004,
- SC HARD FAST GRUP SRL, înregistrată la S.A.I sub nr. 306 din 08.04.2004,
- SC EUDO IMPEX SRL, înregistrată la S.A.I sub nr.308 din 08.04.2004,
- SC TOP SERV SRL, înregistrată la S.A.I sub nr. 307 din data de 08.04.2004

Prin **Analiza de ofertă nr. 318 din 15.04.2004**, a comisiei numită prin Dispoziția nr.57 din 08.10.2003, care are următoarea componență :

- Grigore Emil, președinte,

- Parachivescu Mircea, membru,
- Oprea Viorica, membru,
- Vasile Ștefania, membru,
- Radu Isabela , membru.

S-a stabilit conform pct.1 că SC HARD FAST GRUP SRL, EUDO IMPEX SRL, DOT DESIGN RO SRL, TOP SERV R 98 SRL ȘI SANCO GRUP SRL, *nu au depus oferte corespunzătoare , ne prezentând documente de calificare.* Întrucât nu s-au prezentat oferte corespunzătoare , **comisia a hotărât reluarea procedurii.**

În data de 16.04.2004, s-a elaborat un nou **caiet de sarcini înregistrat sub nr. 322/2004**, cu aceleași cantități ce trebuiau achiziționate și o nouă **Fișă de date a achiziției**, cu aceleași date singura excepție fiind data de deschidere a ofertelor 22.04.2004, ora 10.00.

Au fost transmise **invitații de participare înregistrate la nr. 323/2004**, către aceleași societăți din prima etapă.

S-au primit oferte de la SC DOT DESIGN RO SRL, înregistrată la S.A.I, sub nr. 332 din 22.04.2004 și de la SC SANCO GRUP SRL, cu nr.331 din 22.04.2004.

În urma **Analizei de ofertă nr. 333 din 22.04.2004**, comisia de evaluare care a păstrat aceiași componență, a hotărât descalificarea SC DOT DESIGN RO SRL, întrucât nu a prezentat documente de calificare și a fost desemnată câștigătoare oferta SC SANCO GRUP SRL, pentru suma de 6.753 Euro.

Prin **referatul nr. 334 din 22.04.2004**, întocmit de Șef Serviciu, Emil Grigore și aprobat de Inspector General de Stat Irina Paula Jianu, în numele căreia a semnat o persoană a cărei semnătură este indescifrabilă, s-a aprobat achiziționarea acestor produse de la SC SANCO GRUP SRL, pentru un preț total de 6.753 Euro valoare fără TVA.

Din cele prezentate au rezultat următoarele :

- autoritatea contractantă nu a stabilit modalitatea în care, prestatorii de servicii, pot obține exemplarul documentației pentru elaborarea și prezentarea ofertei și nu s-au prezentat solicitările societăților invitate la licitație, de a obține aceste documente.

S-au încălcat prevederile art. 35 (4) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare.

- din documentele prezentate, atât invitația de participare cât și ofertele celor cinci societăți comerciale, nu rezultă că au fost transmise prin una din modalitățile prezentate la art. 63, al (4) din O.U.G 60/2001, cu modificările și completările ulterioare și nu se poate face dovada confirmării de primire. Pe acestea apare un singur număr de înregistrare cel al Institutului de Stat în Construcții.

- de asemenea OFERTANTUL avea obligația să sigileze originalul și fiecare set de copii în plicuri separate, marcând corespunzător plicurile cu „Original” și respectiv „Copie”, iar autoritatea contractantă de a le păstra pentru a face astfel dovada transmiterii lor de către ofertanți conform prevederilor legale.

S-au încălcat prevederile punctului D.3., SIGILAREA ȘI MARCAREA OFERTEI“ din O.M.F 1012 din 06.06.2001, privind aprobarea structurii, conținutului și modului de utilizare a Documentației standard pentru elaborarea și prezentarea ofertei pentru achiziția publică de produse.

Se constată la urmare a derulării procedurii de atribuire a contractului de achiziții publice, nu s-a încheiat contractul de achiziție publică cu ofertantul stabilit câștigător S.C. SANCO GRUP SRL.

Au fost încălcate prevederile art.71 alin.1 –O.U.G.nr.60/2001.

Derularea raporturilor comerciale dintre I.S.C. și S.C. Sanco Grup S.R.L s-a făcut astfel:

| Nr crt | Factura Fiscala nr | Data facturii | Valoare inclusiv TVA | Recepție nr. (NRCD) | Instrument de plata nr | Data platii | Valoare platita |
|--------|--------------------|---------------|----------------------|---------------------|------------------------|-------------|--------------------|
| 1 | 5891303 | 29.04.2004 | 48.928.040 | 76/30.04.2004 | OP 2710 | 04.05.2004 | 48.928.040 |
| 2 | 5891296 | 28.04.2004 | 96.285.470 | 72/28.04.2004 | OP 2694 | 30.04.2004 | 276.593.437 |
| 3 | 5891295 | 28.04.2004 | 84.480.480 | 71/28.04.2004 | | | |
| 4 | 5891294 | 28.04.2004 | 95.827.487 | 70/28.04.2004 | | | |
| | TOTAL | | 325.521.477 | | | | 325.521.477 |

Concluzie 1.4:

Între I.S.C. și S.C. SANCO GRUP S.R.L. s-au derulat raporturi comerciale în baza facturilor fiscale emise și nu s-a încheiat contract de achiziție publică, contrar prevederilor art.71 alin.1 –O.U.G. nr.60/2001.

Valoarea totală a produselor livrate este de 325.512.477 ROL.

I.S.C. a plătit facturile fiscale cu OP nr.2710/04.05.2004 și OP 2694/30.04.2004. Recepția bunurilor materiale s-a efectuat cu înscrisurile menționate în tabelul de mai sus.

OBIECTIVUL nr.2

Analizarea din punct de vedere economic a modului în care au fost încheiate și derulate contractele dintre Inspectoratele Teritoriale de Stat în Construcții și societățile comerciale A Rond S.R.L. București, AXA Management S.R.L. București, CONTUR MEDIA S.R.L. București, URBAN CONSULT S.R.L. București, MEDIA GLOBE INVEST S.R.L. București.

Răspuns la obiectivul 2 :

Potrivit Regulamentului de Organizare și Funcționare a Inspectoratului de Stat în Construcții, aprobat prin **Ordinul nr. 1398/2001** al M.L.P.T.L. - publicat în M.O. nr. 681/29X.2001:

*Art. 11 - (1) I.S.C. are în structură 11 inspectorate teritoriale în construcții, **unități fără personalitate juridică**, conform anexei nr. 4.*

(2) Structura-cadru de organizare a inspectoratelor teritoriale în construcții este prezentată în anexa nr. 5.

(3) Structura organizatorică a fiecărui inspectorat județean în construcții se aprobă de către Consiliul de conducere al I.S.C.

(4) Inspectoratele teritoriale în construcții coordonează activitatea inspectoratelor județene în construcții, respectiv al municipiului București, prin delegare de sarcini și competențe, aprobată de către Consiliul de conducere al I.S.C.”

La dosarul cauzei nu a fost identificat nici un înscris din care să rezulte delegarea de competențe către inspectoratele teritoriale, privind organizarea manifestării „Trofeul Calității în Construcții”.

O.M.L.P.T.L. nr.1398/2001 prevede că :

Art. 23 - I.S.C. poate să încheie contracte sau convenții cu alte organisme similare, precum și cu **agenți economici** din țară și din străinătate, în vederea colaborării și cooperării pe plan național și internațional în **domeniul său de activitate, în condițiile legii.**

În acest context se pune în discuție dacă Inspectoratele Teritoriale în Construcții, care sunt **unități fără personalitate juridică**, aveau dreptul de a încheia contracte.

Potrivit art.948 Cod civil „*Condițiile esențiale pentru validitatea unei convenții sunt :*

1. capacitatea de a contracta.

Potrivit prevederilor **art.4 alin.1 și alin 4** –O.G. nr.63/2001 privind înființarea Inspectoratului de Stat în Construcții,

Art. 4 - (1) Inspectoratul de Stat în Construcții I.S.C. se finanțează integral din venituri extrabugetare.

(4) Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. se finanțează și din sumele obținute din **efectuarea de prestații și servicii specifice**, pe bază de tarife stabilite de consiliul de conducere și aprobate de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței, precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare.

De asemenea, din Regulamentul de Organizare și Funcționare al I.S.C. aprobat prin **O.M.P.T.L nr. 1398/2001- art.4 litera c)** rezultă că „*manifestările tehnice privind problematica specifică activității proprii*”, sunt cuprinse între **serviciile specifice**, rezultând că pentru aceste prestări de servicii **trebuia ca tarifele să fie stabilite de Consiliul de Conducere al I.S.C.**

Nu s-au identificat înscrisuri din care să rezulte că **tarifele pentru participarea la manifestarea „Trofeul Calității în Construcții” au fost stabilite de Consiliul de Conducere al I.S.C.** și nici înscrisuri din care să rezulte modalitatea de aprobare a acestor tarife.

Operațiunile care au stat la baza încheierii și derulării contractelor sunt următoarele:

Prin **adresa nr.1004/04.03.2004 a I.S.C.** către Inspectoratele Teritoriale – sunt transmise anexat ***datele și locul de desfășurare ale simpozionului organizat de I.S.C.*** rezultând din înscris că până ***luni 8 martie*** al anului respectiv sa fie transmise de către Inspectoratele Teritoriale „*lista potențialilor participanți*” (firme de construcții, proiectare, materiale de construcții, etc.) precum și ***lista inspectorilor din cadrul I.T.C. și I.J.C. programați a lua parte la manifestare*** (nume/prenume, locul

în care vor fi prezenți). Adresa este semnată de **Inspector General de Stat – Diana Gasparovici**. Înscrisul este înregistrat la I.T.C. București sub nr. 299/04.03.04.

Din înscrisul „CALENDARUL MANIFESTĂRILOR” rezultă datele, locul desfășurării, teritoriul/județe, persoana de contact (inspector general teritorial) și telefonul. Persoanele de contact din cadrul I.S.C. : Irina Paula Jianu și Diana Gasparovici.

Prin adresa nr.2105/19.04.2004, semnată de Inspector General de Stat Adj **Diana Gasparovici** cadrul I.S.C (semnătură indescifrabilă) se transmite către Inspectoratele Teritoriale, „ **Programul Evenimentului**” și „**Formularul de participare persoane juridice**”.

Din adresa de mai sus reținem :” *Veți întocmi **dispoziția de plată cu suma totală, reprezentând costul participării aferent teritoriului respectiv (adică suma egală cu cea prevăzută în formularul de participare înmulțită cu numărul participanților.)***”

Din cele de mai sus rezultă că valoarea ce urma a fi înscrisă în dispoziția de plată **este suma totală aferentă teritoriului respectiv**, cu alte cuvinte cuantumul tuturor sumelor încasate de la participanții din acel teritoriu.

Din adresa de mai sus nu **rezultă însă persoana destinatară a plății** sumei totale, sumă ce urma a fi înscrisă în dispoziția de plată, dar rezultă că s-a dispus efectuarea de operațiuni **cu numerar**, astfel cum arătăm în continuare.

Potrivit prevederilor Ordinului M.F. nr. 425/1998 pentru aprobarea **Normele metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabilă, precum și modelele acestora.**

DISPOZIȚIE DE PLATĂ-ÎNCASARE CĂTRE CASIERIE (Cod 14-4-4)

DISPOZIȚIE DE PLATĂ-ÎNCASARE CĂTRE CASIERIE
(colectivă - Cod 14-4-4/a)

Format A6 și A5, tipărite pe ambele fețe, în blocuri a 100 de file.

1. Servește ca:

- dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de

către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit, procurare de materiale etc.;

- dispoziție pentru casierie, în vederea încasării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale;

document justificativ de înregistrare în registrul de casă și în contabilitate, în cazul plăților în numerar efectuate fără alt document justificativ.

În acest sens, se constată o neconcordanță între dispozițiile din **adresa nr.2105/19.04.2004** (prin care se indica întocmirea unei **dispoziții de plată**, deci operațiuni cu numerar) și prevederile din **FORMULARUL de OFERTĂ**, potrivit căruia taxele de participare se achită direct în contul firmei prestatoare.

v.2 Eurografica

În formularele de participare persoane juridice care au fost tipărite de S.C. Eurografica S.R.L. și transmise la I.S.C. astfel cum arătat la obiectivul nr.1, este indicat la punctul 5 numele societăților comerciale și contul bancar al acestora în contul cărora se vor achita taxele de participare astfel:

- S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L.;
- S.C. A ROND SRL;
- S.C. URBAN CONSULT SRL;
- S.C. CONTUR MEDIA SRL;
- S.C. MEDIA GLOBE S.R.L.

La dosarul cauzei nu s-au identificat documente din care să rezulte modul și criteriile care au stat la baza selectării celor 5 societăți comerciale care urmau să încaseze cu anticipație taxele de participare pentru desfășurarea manifestării „Trofeul Calității în Construcții”.

SCURTA PREZENTARE A SISTEMULUI RELATIONAL DINTRE PERSOANELE JURIDICE IMPLICATE

1. S.C. Urban Consult S.R.L. București – Administrator -Ungurelu Razvan Ion.

- Popovici Marina Ioana – 5%,
- S.C. Media On S.R.L. – 95%.

2. S.C. A Rond S.R.L. București – Administrator – Izvoranu Mihaela Gabriela.

- Popovici Marina Ioana – 100%.

3. S.C. Contur Media S.R.L. București – Administrator - Hurezan Isabella Barbara.

- Hurezan Isabella Barbara – 100%.

4. S.C. Axa Management S.R.L. București – Administrator- Balan Beatrice Livia.

- Bălan Beatrice Livia – 90%,
- Bălan George – 10%.

5. S.C. Mediaglobe Invest S.R.L. București – administrator - Izvoranu Mihaela Gabriela și Popovici Marina Ioana.

- Izvoranu Mihaela Gabriela – 10%,
- Popovici Marina Ioana – 90%.

2. S.C. Media On S.R.L. București – Administrator-Hurezan Isabella Barbara.

- **Popovici Marina Ioana – 2,153%,**
- **Izvoranu Mihaela Gabriela – 3,43%,**
- **Hurezan Isabella Barbara - 1,144%,**
- **Epure Laura – 0,229%,**
- **Coșarcă Radu Catalin – 0,572%,**
- **Dvilcinski Cristian – 0,172%,**
- **S.C. A Rond S.R.L. 92,30%.**

Din cele de mai sus rezultă că o parte din societățile comerciale implicate erau persoane afiliate. Cele de mai sus vor fi avute în vedere în analiza tranzacțiilor –răspuns la obiectivul III din rezoluție.

Referitor la contractele dintre cele 5 societăți comerciale și inspectoratele teritoriale în construcții, din analiza înscrisurilor dosarului a rezultat că nu toate cele 11 Inspectorate Teritoriale în Construcții au încheiat contracte pentru prestări servicii în vederea desfășurării evenimentului „Trofeul Calității”.

Prin adresa **Inspectoratului Teritorial în Construcții București nr.2449/05.12.06** înregistrată la I.S.C. sub nr. 8732/05.12.2006, se comunică faptul că Inspectoratul Teritorial în Construcții București , **nu a avut încheiate în anul 2004 acte juridice de nici un fel** cu SC A ROND SRL, S.C. URBAN CONSULT SRL, S.C. CONTUR MEDIA SRL, S.C. MEDIA GLOBE INVEST SRL, S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L.

Prin adresa **Inspectoratului Teritorial în Construcții Ploiești nr.3274/05.12.2006**, înregistrată la I.S.C. sub nr.8733/05.12.2006 se face precizarea că I.T.C. Ploiești cu județele arondate **nu a încheiat contracte cu nici o firmă**, privind Trofeul Calității în Construcții.

Prin adresa 1401/06.12.2006 a **I.T.C. Alexandria**, înregistrată la I.S.C. sub nr. 8785/06.12.2006 se transmite declarația contabilului Gurban Rodica potrivit

căreia „ **nu s-au încheiat contracte cu acele unități la nivelul I.T.C. Alexandria,** ” cu referire la punctul 1 din adresa I.S.C. nr. 8614/30.11.2006.

Prin adresa nr.2422/30.11.2006 transmisă de **I.T.C.-Brașov**, înregistrată la I.S.C. sub nr.8781/2006 se comunică :”*în anul 2004 nu au fost încheiate contracte, acte adiționale sau anexe cu societățile menționate in adresă*”, cu referire la adresa nr.8614/30.11.2006 a I.S.C.

De asemenea se comunică că la nivelul I.T.C. Brașov nu au existat plăți sau încasări in legătura cu organizarea si desfășurarea „acestui eveniment”.

2.1 A Rond S.R.L. București

În data de 14.04.2004 se încheie Contractul de prestări servicii nr. **167/14.04.2004** între S.C. A ROND SRL-prestator, reprezentata de Beatrice Balan și **Inspectoratul Teritorial in Construcții Timișoara - Beneficiar**, reprezentată prin Cornel Furdui.

Obiectul contractului consta in organizarea de către prestator, in data de **22 aprilie 2004**, la **TIMIȘOARA**, a evenimentului „Trofeul Calității in Construcții”.

Dintre serviciile definite în obiectul contractului reținem:

- „*încasarea taxelor de participare pentru eveniment si plata serviciilor furnizate de către terți cu ocazia evenimentului*”;
- „*redactarea formularului de înregistrare și stabilirea metodologiei de înregistrare*”

Valoarea contractului este de **minimum 12.000.000 lei (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor**, dar nu mai puțin de **3.375 EURO** (plus TVA si costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii)

Dintre obligațiile prestatorului reținem:

- „*Să prezinte beneficiarului situația despre valoarea serviciilor asigurate de terți împreuna cu actele doveditoare*”

Dintre obligațiile beneficiarului reținem:

„ **Să plătească Prestatorului, contravaloarea serviciilor furnizate si a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală a încasărilor.** ”

La dosarul cauzei nu s-a identificat nici un înscris din care să rezulte stabilirea de către Consiliul de Conducere –I.S.C al tarifului de „*minim 12.000.000 lei (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor*”, deși potrivit Regulamentului de organizare și Funcționare al I.S.C. aprobat prin O.M.L.P.T.L nr.1398/2001 art.16

alin .(3) „ *Tarifele pentru serviciile specifice executate se stabilesc de consiliul de conducere și se aprobă de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței*”

De asemenea, din înscrisurile dosarului cauzei nu a rezultat nici modalitatea de aprobare a tarifelor.

Potrivit prevederilor O.G. nr.63/2001 cu modificări și completări ulterioare, art.4 alin. 4:

Art. 4 - (1) Inspectoratul de Stat în Construcții I.S.C. se finanțează integral din venituri extrabugetare.

(4) Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. se finanțează și din sumele obținute din efectuarea de prestații și servicii specifice, pe bază de tarife stabilite de consiliul de conducere și aprobate de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței, precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare.

Din adresa nr.3022/05.12.2005 a I.T.C. Timișoara, înregistrată la I.S.C. sub nr.8838/7.12.2006 rezultă că **nu au existat plăți sau încasări efectuate de către I.T.C. Timișoara.**

Procesul Verbal de PREDARE-PRIMIRE a facturilor emise de S.C.A Rond S.R.L. cu ocazia acțiunii „Trofeul Calității în Construcții” ce se desfășoară la Timișoara în data de 22 aprilie 2004, este semnat pentru predare de **Balan Beatrice -A Rond și Primitor - semnături indescifrabile+ștampila nr. 1 a I.T.C.**

Din înscrisul de mai sus, reținem că „ *Primitorul se obligă să returneze către A Rond, în maximum 7 zile, exemplarul roșu al facturilor cu semnătura de primire a beneficiarului.*”

Față de cele de mai rezultă că reprezentanții I.T.C - Timișoara primeau facturile emise de S.C. AROND S.R.L. către participanți, iar ulterior semnării de către beneficiar (n.n participant) înapoia către AROND S.R.L numai *exemplarul roșu* al facturii.

Potrivit prevederilor H.G.831/1997, factura fiscală se întocmește în 3 exemplare din care exemplarul 1 (albastru) este arhivat la cumpărător iar exemplarele 2 și 3 se arhivează la furnizor (roșu și verde).

2.2 AXA Management S.R.L. București

2.2.1 S.C. AXA Management S.R.L. a încheiat **contractul nr. 4921/10.09.2001** cu Inspectoratul de Stat în Construcții, pentru faza II-finală, privind decernarea trofeului calității în construcții.

Analiza atribuirii și derulării contractului de mai sus a fost prezentată la răspunsul la **OBIECTIVUL 1** al prezentul raport.

2.2.2 În data de 22.04.2004 este înregistrat Contractul de prestări servicii nr. 16 /22.04.2004 încheiat între S.C. AXA Management SRL reprezentată de George Balan , în calitate de prestator și Inspectoratul Teritorial în Construcții Constanta, reprezentată de Ovidiu Brăiloiu.

Obiectul contractului consta in organizarea de către prestator, in data de **29 aprilie 2004**, la Constanta, a evenimentului „Trofeul Calității in Construcții”.

Printre serviciile definite în obiectul contractului se numără și **„încasarea taxelor de participare pentru eveniment si plata serviciilor furnizate de către terți cu ocazia evenimentului”**.

Valoarea contractului este de **minimum 12.000.000 lei** (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor, dar nu mai puțin de 3.785 EURO (plus TVA si costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii)

Dintre obligațiile prestatorului reținem:

• - „*Să prezinte beneficiarului situația despre valoarea serviciilor asigurate de terți împreuna cu actele doveditoare”.*

Dintre obligațiile beneficiarului reținem: „***Să plătească Prestatorului, contravaloarea serviciilor furnizate si a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală încasărilor.***”

Din prevederile contractuale mai sus citate rezultă că beneficiarul se obligă să plătească prestatorului indiferent de valoarea totală a încasărilor.

Prin adresa nr.R3812/07.12.2006 a I.T.C. Constanța , înregistrată la I.S.C. sub nr. 8830/7.12.2006 se comunică : „ ***Nu avem încheiate și înregistrate contracte, acte adiționale și anexe cu firmele S.C. AROND S.R.L., S.C. URBAN CONSULT S.R.L., S.C. CONTUR MEDIA S.R.L., S.C. MEDIA GLOBE INVEST SRL, S.A. AXA MANAGEMENT S.R.L.***”

În fapt la dosarul cauzei a fost identificat contractul nr. 16/22.06.2004 încheiat de I.T.C. Constanța reprezentat prin OVIDIU BRAILOIU, cu S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L.

Potrivit prevederilor art.4 alin 4 –O.G. nr. 63/2001 cu modificările și completările ulterioare:

Art. 4 - (1) Inspectoratul de Stat în Construcții I.S.C. se finanțează integral din venituri extrabugetare.

(4) Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. se finanțează și din sumele obținute din efectuarea de prestații și servicii specifice, pe bază de tarife stabilite de consiliul de conducere și aprobate de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței, precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare.

Potrivit prevederilor **Regulamentului de Organizare și Funcționare al Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C.**, astfel cum a fost aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001:

Art. 4 - I.S.C. desfășoară prestări de servicii specifice privind:

- a) redactarea de publicații de specialitate și de studii de sinteză;
- b) instruire în domeniul disciplinei în urbanism și al calității în construcții;
- c) **manifestări tehnice privind problematica specifică activității proprii.**

Art. 16 - (1) I.S.C. se finanțează integral din surse extrabugetare.

(3) Tarifele pentru serviciile specifice executate se stabilesc de consiliul de conducere și se aprobă de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței.

În fapt, din înscrisurile dosarului cauzei **nu** a rezultat dacă Consiliul de Conducere al I.S.C. a stabilit tarifele pentru serviciul specific ocazionat de manifestarea „**Trofeul Calității în Construcție**” și nici nu a rezultat aprobarea acestor tarife.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art.4 alin 4 -O.G. nr.63/2001 cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.16 alin 3 coroborat cu art.4 lit.c din Regulamentul de Organizare și Funcționare al I.S.C. astfel cum a fost aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001.

Întrucât taxele de participare au fost încasate de societatea comercială și nu de I.S.C. nu au fost respectate prevederile capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991 și nici prevederile art.65- Legea finanțelor publice nr. 500/2002.

Consecințele nerespectării prevederilor legale de mai sus vor fi arătate la răspunsul la OBIECTIVUL IV al prezentului raport.

2.2.3 Contractul de prestări servicii nr. (indescifrabil) /03.05.2004 (cifra indescifrabilă :17 sau 10) s-a încheiat între S.C. AXA MANAGEMENT SRL în calitate de prestator, reprezentată de George Bălan și Inspectoratul Teritorial în Construcții BACĂU reprezentată prin Fesan Gheorghe.

Obiectul contractului consta în organizarea de către prestator, în data de 13 mai 2004, la Bacău, a evenimentului „Trofeul Calității în Construcții”.

Printre serviciile definite în obiectul contractului se numără

- „**încasarea taxelor de participare pentru eveniment și plata serviciilor furnizate de către terți cu ocazia evenimentului**”.

- „**redactarea formularului de înregistrare**”

Valoarea contractului este de **minimum 12.000.000 lei** (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor, dar nu mai puțin de 3.645 EURO (plus TVA și costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii)

Dintre obligațiile prestatorului reținem:

- „*Să prezinte beneficiarului situația despre valoarea serviciilor asigurate de terți împreună cu actele doveditoare*”.

Dintre obligațiile beneficiarului reținem: „***Să plătească Prestatorului, contravaloarea serviciilor furnizate și a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală încasărilor.***”

Nu au fost respectate prevederile art.4 alin 4 –O.G. nr.63/2001 cu modificările și completările ulterioare, și art.16 alin.3 coroborat cu art.4 litera c) din Regulamentul de Organizare și Funcționare al Inspectoratului de Stat în Construcții -I.S.C., astfel cum a fost aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001:

În fapt, din înscrisurile dosarului cauzei nu a rezultat dacă Consiliul de Conducere al I.S.C. a stabilit **tarifele pentru serviciul specific** ocazionat de manifestarea „**Trofeul Calității în Construcție**” și nici nu a rezultat aprobarea acestor tarife.

Întrucât taxele de participare au fost încasate de societatea comercială și nu de I.S.C., nu au fost respectate prevederile capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991 și nici prevederile art.65- Legea finanțelor publice nr. 500/2002.

Consecințele nerespectării prevederilor legale de mai sus vor fi arătate la răspunsul la OBIECTIVUL IV al prezentului raport.

2.2.4 Prin adresa Inspectoratului Teritorial în Construcții București nr.2449/05.12.06 înregistrată la I.S.C. sub nr. 8732/05.12.2006, se comunică faptul că Inspectoratul Teritorial in Construcții București , nu a avut încheiate in anul 2004 acte juridice de nici un fel cu SC A ROND SRL, S.C. URBAN CONSULT SRL, S.C: CONTUR MEDIA SRL, S.C. MEDIA GLOBE INVEST SRL, S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L.

2.3 CONTUR MEDIA S.R.L. București

2.3.1 Contractul de prestări servicii nr. 87/26.04.2004 se încheie între CONTUR MEDIA SRL în calitate de prestator, reprezentată prin Gianina Negreanu și Inspectoratul Teritorial în Construcții IASI în calitate de beneficiar, reprezentat prin Angela Alecsa- Inspector General Teritorial.

Obiectul contractului constă în organizarea de către prestator, în data de **31 mai 2004, la Iași**, a evenimentului „Trofeul Calității în Construcții”.

Dintre „serviciile” pe care prestatorul se obligă să le execute reținem : *„redactarea formularului de înregistrare, încasarea taxelor de participare pentru eveniment și plata serviciilor furnizate de către terți cu ocazia evenimentului.*

Dintre obligațiile beneficiarului reținem:

„Să plătească Prestatorul, contravaloarea serviciilor furnizate si a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală încasărilor.”

Valoarea contractului este de *minimum 12.000.000 lei (plus TVA)* pentru fiecare participant plătitor, dar nu mai puțin de 3.850 EUR (plus TVA si costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii).

În adresa I.T.C. Iași nr. 2070/11.12.2006 transmisă către I.S.C. se precizează că la sediul I.T.C. Iași în registrul de contracte nu figurează nici un contract sau act adițional cu societățile menționate.

Mai sus am arătat că în fapt, în anul 2004 ITC Iași, reprezentat prin Angela Alecsa, a încheiat cu S.C. Contur Media S.R.L. contractul nr. 87/2004

2.3.2 Contractul de prestări servicii nr.65/02.04.2004, a fost încheiat între S.C. Contur Media SRL în calitate de prestator, reprezentată prin Gianina Negreanu și Inspectoratul teritorial in Construcții ORADEA, reprezentat prin **Lucian Chindlea** - Inspector General Teritorial.

Obiectul contractului constă în organizarea de către prestator, în data de 26 aprilie 2004, la ORADEA, a evenimentului „Trofeul Calității în Construcții”.

Dintre „serviciile” pe care prestatorul se obligă să le execute reținem :

- *redactarea formularului de înregistrare,*
- *încasarea taxelor de participare pentru eveniment și plata serviciilor furnizate de către terți cu ocazia evenimentului.*

Dintre obligațiile beneficiarului reținem:

- Să asigure un număr de participanți plătitori mai mare de 125.
- **Să plătească Prestatorului, contravaloarea serviciilor furnizate și a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală încasărilor**

Valoarea contractului este de minimum 12.000.000 lei (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor, dar nu mai puțin de 3.000 EUR (plus TVA și costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii).

2.3.3 Prin Adresa Inspectoratului Teritorial în Construcții Ploiești nr.3274/05.12.2006, înregistrată la I.S.C. sub nr.8733/05.12.2006 se face precizarea că I.T.C. Ploiești cu județele arondate **nu a încheiat contracte cu nici o firmă**, privind Trofeul Calității în Construcții.

Din înscrisurile dosarului cauzei nu a rezultat stabilirea de către Consiliul de Conducere al I.S.C. a **tarifelor pentru serviciul specific** ocazionat de manifestarea „**Trofeul Calității în Construcție**” și nici nu a rezultat aprobarea acestor tarife de către conducătorul autorității publice.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art.4 alin 4 -O.G. nr.63/2001 cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.16 alin 3 coroborat cu art.4 lit. c din Regulamentul de Organizare și Funcționare al I.S.C. astfel cum a fost aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001.

Întrucât taxele de participare au fost încasate de societatea comercială și nu de I.S.C., nu au fost respectate prevederile capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991 și nici prevederile art.65- Legea finanțelor publice nr. 500/2002.

Consecințele nerespectării prevederilor legale de mai sus vor fi arătate la răspunsul la OBIECTIVUL IV al prezentului raport.

2.4 URBAN CONSULT S.R.L. București

2.4.1. Între S.C. Urban Consult SRL în calitate de prestator, reprezentată prin Cristian Capraru și Inspectoratul Teritorial în Construcții Cluj- în calitate de beneficiar, reprezentată prin **Dan Subțirica - Inspector General Teritorial** s-a încheiat un contract de prestări servicii fără număr și fără dată.

Obiectul contractului constă în organizarea de către Prestator , a unui eveniment cu numele „Trofeul Calității in Construcții” în Cluj, în data de **3 mai 2004**.

Dintre „serviciile” pe care prestatorul se obligă să le execute, reținem:

„- redactarea formularului de înregistrare”;

„- încasarea taxelor de participare pentru eveniment”

Dintre obligațiile beneficiarului reținem:

„Să plătească Prestatorului, contravaloarea serviciilor furnizate si a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală încasărilor.”

Valoarea contractului este de minimum 12.000.000 lei (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor, dar nu mai puțin de 3.195 EUR (plus TVA si costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii).

Prin adresa nr. 1654/06.12.2006 a I.T.C. Cluj, înregistrat la I.S.C. sub nr. 8742/06.12.2006 se comunică faptul că ITC Cluj nu a încheiat contracte, acte adiționale, anexe în anul 2004 cu firmele S.C AROND SRL, S.C. URBAN CONSULT SRL, SC CONTUR MEDIA SRL, SC MEDIA GLOBE INVEST SRL, SC AXA MANEGEMENT SRL, drept pentru care nu figurează in registrele de intrare ieșire documente, din acea perioadă.

Adresa este semnată la „Întocmit:” de :ec. Vasile Mureșan, Dan Subțirică, Radu Cosma și Nicolae David.

Cu toate acestea, am arătat mai sus că s-a identificat la dosarul cauzei contractul de prestări servicii încheiat de ITC Cluj cu S.C. URBAN CONSULT SRL, semnat de **DAN SUBȚIRICĂ, care aplică ștampila nr.2 a I.T.C. Cluj.**

2.4.2 Prin adresa 1401/06.12.2006 a I.T.C. Alexandria, înregistrată la I.S.C. sub nr. 8785/06.12.2006 se transmite declarația contabilului Gurban Rodica potrivit căreia „ nu s-au încheiat contracte cu acele unități la nivelul I.T.C. Alexandria,” cu referire la punctul 1 din adresa I.S.C. nr. 8614/30.11.2006.

În fapt, din înscrisurile dosarului cauzei nu a rezultat stabilirea de către Consiliul de Conducere al I.S.C. a **tarifelor pentru serviciul specific** ocazionat de manifestarea „**Trofeul Calității în Construcție**” și nici nu a rezultat aprobarea acestor tarife de către conducătorul autorității publice.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art.4 alin 4 -O.G. nr.63/2001 cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.16 alin 3 coroborat cu art.4 lit. c din Regulamentul de Organizare și Funcționare al I.S.C. astfel cum a fost

aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001.

Întrucât taxele de participare au fost încasate de societatea comercială și nu de I.S.C., nu au fost respectate prevederile capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991 și nici prevederile art.65- Legea finanțelor publice nr. 500/2002.

Consecințele nerespectării prevederilor legale de mai sus vor fi arătate la răspunsul la OBIECTIVUL IV al prezentului raport.

2.5 MEDIA GLOBE INVEST S.R.L. București.

2.5.1 Contractul fără număr și fără dată încheiat între S.C. Media Globe Invest SRL în calitate de prestator, reprezentată prin Răzvan Ungurelu și Inspectoratul Teritorial în Construcții CRAIOVA.

Obiectul contractului constă în organizarea de către Prestator , a evenimentului „Trofeul Calității în Construcții” în Craiova, în data de 27 mai 2004.

Dintre „serviciile” pe care prestatorul se obligă să le execute, reținem:

„- *redactarea formularului de înregistrare, încasarea taxelor de participare pentru eveniment și plata serviciilor furnizate de către terți cu ocazia evenimentului*”

Dintre obligațiile beneficiarului reținem:

„*Să plătească Prestatorului, contravaloarea serviciilor furnizate si a costurilor serviciilor prestate de către terți indiferent de valoarea totală încasărilor.*”

Valoarea contractului este de minimum 12.000.000 lei (plus TVA) pentru fiecare participant plătitor, dar nu mai puțin de 3.100 EUR (plus TVA si costurile serviciilor efectuate de alți furnizori prestatori de servicii).

Prin adresa nr.1369/08.12.2006, I.T.C. Craiova comunică I.S.C. faptul că la Inspectoratul Teritorial în Construcții Craiova nu a existat si nu exista nici un contract sau act adițional încheiat cu una din firmele menționate in adresa nr. 8614/30.11.2006.

2.5.2 Prin adresa nr.2422/30.11.2006 transmisă de I.T.C. – Brașov , înregistrată la I.S.C. sub nr.8781/2006 se comunică :”în anul 2004 nu au fost încheiate contracte, acte adiționale sau anexe cu societățile menționate in adresă”, cu referire la adresa nr.8614/30.11.2006 a I.S.C.

De asemenea se comunică că la nivelul I.T.C. Brașov nu au existat plăți sau încasări in legătura cu organizarea si desfășurarea „acestui eveniment”.

Din înscrisurile dosarului cauzei nu a rezultat stabilirea de către Consiliul de Conducere al I.S.C. a **tarifelor pentru serviciul specific** ocazionat de manifestarea „**Trofeul Calității în Construcție**” și nici nu a rezultat aprobarea acestor tarife de către conducătorul autorității publice.

Astfel, nu au fost respectate prevederile art.4 alin 4 -O.G. nr.63/2001 cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.16 alin 3 coroborat cu art.4 lit.c din Regulamentul de Organizare și Funcționare al I.S.C. astfel cum a fost aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001.

Întrucât taxele de participare au fost încasate de societatea comercială și nu de I.S.C., nu au fost respectate prevederile capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991 și nici prevederile art.65- Legea finanțelor publice nr. 500/2002.

Consecințele nerespectării prevederilor legale de mai sus vor fi arătate la răspunsul la **OBIECTIVUL IV** al prezentului raport.

Concluzie obiectivul 2:

1. Contractele analizate au fost încheiate de societățile comerciale cu Inspectoratele Teritoriale în Construcții - unități care nu aveau personalitate juridică.

Potrivit prevederilor art.11 alin 1- O.M.L.P.T.L. nr.1398/2001 pentru aprobarea Regulamentului De Organizare și Funcționare al I.S.C.

Art. 11 – (1) I.S.C. are în structură 11 inspectorate teritoriale în construcții, unități fără personalitate juridică, conform anexei nr. 4.

În acest context se pune în discuție dacă inspectoratele teritoriale în construcții aveau capacitatea de a contracta.

2. Contractele prevăd că societățile comerciale vor încasa taxele de participare aferente manifestării :

Potrivit prevederilor Legii Finanțelor Publice nr.500/2002:

Art. 65 - Veniturile proprii ale instituțiilor publice

(1) Veniturile proprii ale instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se încasează, se administrează,

se utilizează și se contabilizează de către acestea, potrivit dispozițiilor legale.

Art. 70 - Execuția de casă a bugetelor instituțiilor publice

Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile de pe lângă unele instituții publice, finanțate integral din venituri proprii, **efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului** în a căror rază își au sediul și la care au deschise conturile de venituri, cheltuieli și disponibilități.

3. Contractele prevăd o valoare de minim 12 mil. ROL pentru fiecare participant, în condițiile în care Consiliul de Conducere al I.S.C. nu stabilizeze cuantumul tarifului de **participare și nici nu a rezultat aprobarea acestor tarife :**

Potrivit prevederilor art.4 alin 4 –O.G. nr.63/2001 cu modificările și completările ulterioare:

Art. 4 - (1) Inspectoratul de Stat în Construcții I.S.C. se finanțează integral din venituri extrabugetare.

(4) Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. se finanțează și din sumele obținute din **efectuarea de prestații și servicii specifice**, pe **bază de tarife stabilite de consiliul de conducere și aprobate de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței**, precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare.

Potrivit **prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare al Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C.**, astfel cum a fost aprobat prin Ordinul nr. 1398/2001 al M.L.P.T.L., publicat în M.O., partea I, nr.681/29.X.2001:

Art. 4 - I.S.C. desfășoară prestări de servicii specifice privind:

- a) redactarea de publicații de specialitate și de studii de sinteză;
- b) instruirii în domeniul disciplinei în urbanism și al calității în construcții;

c) manifestări tehnice privind problematica specifică activității proprii.

Art. 16 - (1) I.S.C. se finanțează integral din surse extrabugetare.

(3) Tarifele pentru serviciile specifice executate se stabilesc de consiliul de conducere și se aprobă de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței.

4. Valoarea contractelor este compusă din o sumă minimă în euro (cuprinsă între 3000 euro - 4000 euro) + contravaloarea serviciilor subcontractate de societățile comerciale cu terții; pentru serviciile subcontractate cu terții nu s-a stabilit nici o valoare;

În contracte se specifică în privința „obiectul contractului” că prestatorul va negocia anumite prețuri cu alți prestatori.

Rezulta astfel că celelalte servicii pentru care nu s-a stabilit că vor fi negociate cu alți prestatori, vor fi efectuate de însăși persoanele juridice (cele 5 societăți comerciale).

Cele de mai sus conduc la următorul mod de formare a valorii contractului:

- servicii prestate de persoana juridică însăși, inclusiv serviciile de „conceptie” au o valoare totală minimă (cuprinsă între 3000-4000 euro-stabilită pentru fiecare contract);

- servicii prestate de terți, adică servicii subcontractate către alte persoane juridice - valoare care va rezulta din documentele justificative privind prestarea de servicii de către terți.

În raport cu cele de mai sus, fiecare din cele 5 societăți comerciale contractante se obligă să presteze un minim de servicii (în valoarea minimă cuprinsă între 3000-4000 euro) dar valoare minimă în care sunt incluse și serviciile de „conceptie”.

5. I.S.C. nu a încasat nici o sumă reprezentând taxe de participare. La dosarul cauzei nu s-au identificat înscrisuri din care să rezulte că I.S.C. a înregistrat în contabilitate veniturile, respectiv încasarea taxelor de participare.

Cele de mai sus reprezintă o consecință a faptului că în contractele încheiate s-a stipulat, contrar prevederilor legale (art.65- Legea finanțelor publice nr. 500/2002 coroborat cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificări și completări), că societățile comerciale prestatoare încasează taxele de participare.

Fiind un venit al instituției publice - I.S.C., sumele în speță trebuiau încasate, administrate, utilizate și contabilizate de către instituția publică.

Obiectivul 3

Cuquantumul taxelor de participare încasate de **cele cinci societăți** comerciale menționate mai sus, **evidențierea** lor în contabilitate, **justificarea** cheltuielilor efectuate de societățile comerciale prestatoare pe bază de documente contabile, **modul de utilizare** a acestor sume și **stabilirea circuitului financiar** al sumelor de bani achitate de către participanții la simpozionul „Trofeul Calității în Construcții” și de către Inspectoratul de Stat în Construcții.

Răspuns la obiectivul 3

a) **Cuquantumul taxelor de participare încasate de cele cinci societăți comerciale:**

Din **Nota de constatare seria CG. Nr.003001/13.03.2006**-Garda Financiară - Comisariatul General rezultă că **S.C. Contur Media S.R.L.** a încasat în total **16.782.140.000 lei.**

Din **Nota de constatare seria CG nr.003263/10 mai 2006** Garda Financiară - Comisariatul General, rezultă că **S.C. Axa Management S.R.L.** a încasat următoarele sume:

- 9.370.000.000 ROL –București
- 6.715.000.000 ROL –Bacău;
- 4.762.500.000 ROL –Constanța

Astfel, totalul taxelor de participare încasate de **S.C. Axa Management S.R.L.** pentru cele 3 locații este de **20.847.500.000 lei ROL.**

Din **Nota de constatare seria CG nr.003404/15 martie 2006** încheiată la **S.C. A Rond S.R.L.**, rezultă că societatea comercială a încasat taxe de participare aferente organizării la **Timișoara a manifestării” Trofeul Calității în Construcții”**, în cuantumul de **4.895.000.000 ROL.**

Din **Nota de constatare seria CG nr.002961 din 02 mai 2006** încheiată la **S.C. Media Globe Invest S.R.L.**, rezultă că societatea comercială a emis un număr de 394 facturi fiscale aferente evenimentului de la **Brașov-17.05.2006**, suma totală încasată reprezentând contravaloarea taxei de participare la simpozion fiind de **7.346.982.430 lei.**

Referitor la evenimentul de la **Craiova -27.05.2006**, în actul de control de mai sus se constată că au fost emise un număr de 283 facturi fiscale în sumă totală de **5.290.000.000 lei.**

Din constatările de mai sus, rezultă că cuantumul taxelor de participare încasate de S.C. Media Globe Invest S.R.L pentru ambele manifestări este de **12.636.982.430 lei**.

Potrivit **Notei de constatare seria CG nr.003156/10 martie 2006- Garda Financiară - Comisariatul General**, încheiată la **S.C. Urban Consult S.R.L**, din documentele prezentate organului de control, jurnalul de vânzări TVA aferente lunilor aprilie-mai 2004 –anexa 3 a actului de control, rezultă că pentru cele 2 evenimente (n.n. Cluj și Pitești) s-au eliberat un număr de 829 facturi fiscale în valoare totală de 12.302.350.000 lei ROL , valoare cu TVA inclus.

Față de cele de mai sus, concluzionăm că cele cinci societăți comerciale au încasat de la participanți un cuantum de **67.463.972.430 lei**, astfel:

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| A Rond S.R.L. București | – 4.895.000.000 lei ROL, |
| Axa Management S.R.L. București | – 20.847.500.000 lei ROL, |
| Contur Media S.R.L. București | – 16.782.140.000 lei ROL, |
| Urban Consult S.R.L. București | – 12.302.350.000 lei ROL, |
| Media Globe Invest S.R.L. | – 12.636.982.430 lei ROL. |

În formularele de participare au fost indicate conturile bancare ale celor 5 societăți comerciale, deschise la bănci comerciale. Prin contractele încheiate cu Inspectoratele Teritoriale în Construcții s-a stabilit că societățile prestatoare vor încasa contravaloarea taxelor de participare.

Prin încasarea sumelor de către cele 5 societăți comerciale au fost încălcate prevederile art.65 alin.2 din Legea Finanțelor Publice nr. 500/2002.

b) Evidențierea în contabilitate

Cele 5 societăți comerciale au încasat în conturile proprii deschise la bănci comerciale contravaloarea taxelor de participare. Pe ordinele de plată nu sunt înscrise datele facturii fiscale, la rubrica „*reprezentând*” a ordinului de plată fiind înscrise diverse explicații ca de exemplu: „*taxa participare expoziție*”, „*taxă participare trofeul calității*”, „*c/v taxa participare*”, „*c/v cost part evenim. premiile calității in constr.*”, „*particip simpozion*”, „*c/v f participare la sem*”, e.t.c.

Plățile taxelor de participare au fost efectuate înaintea întocmirii facturilor fiscale.

Cele 5 societăți comerciale au emis facturi fiscale reprezentând „taxe de participare”, facturi fiscale înregistrate în registrele de vânzări ale societăților comerciale, fapt ce rezultă din actele de control întocmite de Garda Financiară.

Din **Nota de constatare seria CG nr. 003404 /15 martie 2006- Garda Financiară - Comisariatul General**, încheiată la **S.C. A Rond S.R.L.**, rezultă că societatea verificată a emis un număr de 325 facturi fiscale în valoare totală de 4.895.500 RON, facturile fiscale **au fost înregistrate în jurnalele de vânzări** aferente lunilor martie și aprilie 2004.

Potrivit **Notei de Constatare seria CG nr.003001-Garda Financiară -Comisariatul General**, încheiată la **S.C. Contur Media S.R.L.**, au fost prezentate facturi fiscale (exemplarul roșu) reprezentând contravaloare taxă de participare aferente perioadei aprilie-iunie 2004, facturi fiscale înregistrate în **jurnalele de vânzări** aferente lunilor respective – Anexele 4,5,6 la actul de constatare.

Din **Nota de constatare seria CG nr.003263/10 mai 2006 –Garda Financiară - Comisariatul General**, întocmită la **S.C. Axa Management SRL**, rezultă că suma de 20.847.500.000 lei facturată de către societatea organizatoare s-a regăsit și în evidența contabilă, respectiv jurnalul de vânzări aferent lunilor aprilie, mai și iunie 2004.

Din **Nota de constatare seria C G nr.002961/02 Mai 2006- - Garda Financiară - Comisariatul General** rezultă că din compararea listelor cu participanți cu documentele financiar contabile (facturi fiscale, jurnale de TVA de vânzări) prezentate de societatea comercială controlată **S.C. Media Globe Invest S.R.L.** a rezultat emiterea unui număr de 394 facturi fiscale pentru evenimentul de la Brașov și un număr de 283 facturi fiscale pentru evenimentul de la Craiova.

Din cele de mai sus rezultă că S.C. Media Globe Invest S.R.L. a emis un număr de 677 facturi fiscale, care au fost înregistrate în registrele de vânzări ale societății comerciale.

Din **Nota de constatare seria CG nr.003156/10 martie 2006 –Garda Financiară - Comisariatul General**, încheiată la **S.C. Urban Consult S.R.L.** rezultă ulterior încasării sumelor în contul bancar al societății, S.C. Urban Consult S.R.L. elibera pentru fiecare participant plătitor facturi fiscale.

Din documentele prezentate organului de control, jurnalul de vânzări aferente lunilor aprilie-mai 2004 a rezultat ca pentru cele două evenimente (Pitești și Cluj) s-au eliberat un număr de 829 facturi fiscale.

Față de constatările din actul de control de mai sus concluzionăm că S.C. Urban Consult S.R.L. a înregistrat în jurnalele de vânzări facturile fiscale emise ulterior încasării taxelor de participare în contul bancar al societății.

Din cele mai sus prezentate constatăm că prin înregistrarea facturilor fiscale în registrele de vânzări de către societățile comerciale, ar rezulta că veniturile din taxele de participare sunt veniturile societăților comerciale, deși în fapt aceste sume sunt **fonduri publice**, astfel cum am arătat în preambulul prezentului raport, și aparțineau I.S.C (Lg.500/2002-art.2-pct.27 coroborat cu art.1 alin 2.litera g).

La dosarul cauzei nu au fost identificate facturi emise de cele 5 societăți comerciale către I.S.C. pentru serviciile de „organizare” ce fac obiectul contractelor încheiate, din acest punct de vedere rezultând că nici unul din contractele încheiate de cele 5 societăți comerciale cu Inspectoratele Teritoriale în Construcții nu s-au derulat.

Potrivit prevederilor legale, instituția publică –Inspectoratul de Stat în Construcții, trebuia să încaseze, administreze să utilizeze și să **înregistreze în contabilitate** sumele reprezentând taxe de participare.

Consecința neîncasării și neînregistrării în contabilitate a taxelor de participare de către I.S.C. este **denaturarea veniturilor** I.S.C. pe anul 2004.

Legea finanțelor publice nr.500/2002 prevede:

Art. 65 - Veniturile proprii ale instituțiilor publice

(1) Veniturile proprii ale **instituțiilor publice**, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se încasează, se administrează, se utilizează și **se contabilizează de către acestea, potrivit dispozițiilor legale.**

Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificări și completările ulterioare, în vigoare la data derulării operațiunilor prevedea că:

Art. 12 - Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Art. 37 - Efectuarea cu știință de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de activ și de pasiv ce se reflectă în bilanț, constituie infracțiunea de fals intelectual și se pedepsește conform legii.

c) Justificarea cheltuielilor efectuate de societatea prestatoare pe bază de documente contabile;

Potrivit prevederilor O.M.F. nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, instituția publică (I.S.C.) avea obligația întocmirii unui „Decont privind cheltuielile ocazionate de organizarea altor acțiuni cu caracter specific” pentru cheltuielile legate de manifestarea „Trofeul Calității în Construcții” organizată în baza prevederilor H.G. nr. 552/1991.

Reținem din prevederile O.M.F. nr.522/2003 :

E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

| | | |
|----------------------------------|--|---|
| 2. ³ Decontul privind | ³ - Legea nr. 500/2002 ³ - actul intern de | ³ Se verifică: |
| ³ cheltuielile | ³ (1) ³ decizie privind ³ | - prezentarea în termenul ³ |
| ³ ocazionate de | ³ - Legea nr. 189/1998 ³ organizarea | ³ legal a documentelor ³ |
| ³ organizarea | ³ (2) ³ acțiunilor de | ³ justificative pentru ³ |
| ³ acțiunilor de | ³ - O.G. nr. 119/1999 ³ protocol, a unor | ³ cheltuielile efectuate; ³ |
| ³ protocol, a | ³ manifestări cu | ³ - dacă documentele ³ |
| ³ manifestărilor cu | ³ - O.G. nr. 80/2001 ³ caracter cultural- | ³ justificative sunt cele ³ |
| ³ caracter cultural- | ³ științific, sau a | ³ prevăzute de normele ³ |
| ³ științific sau a | ³ - H.G. nr. 552/1991 ³ altor acțiuni cu | legale din punct de ³ |
| ³ altor acțiuni cu | ³ caracter specific; | vedere al formei și ³ |
| ³ caracter specific | Alte acte ³ - documente | ³ conținutului; ³ |
| | ³ normative specifice ³ justificative | ³ - corectitudinea ³ |
| | ³ specifice | ³ calculului privind ³ |
| | ³ diferitelor | ³ cheltuielile justificate ³ |
| | ³ categorii de | ³ și, după caz, a ³ |
| | ³ cheltuieli. | ³ penalităților de ³ |
| | | ³ întârziere; ³ |
| | | ³ - încadrarea ³ |
| | | ³ cheltuielilor în ³ |
| | | ³ plafoanele legale; ³ |
| | | ³ - dacă valoarea ³ |
| | | ³ cheltuielilor justificate ³ |
| | | ³ prin decont se încadrează ³ |
| | | ³ în angajamentul bugetar. ³ |

La dosarul cauzei nu a fost identificat nici un decont privind cheltuielile ocazionate de organizarea manifestării specifice „Trofeul Calității în Construcții.”

De asemenea nu s-a identificat nici *actul intern de decizie* privind organizarea acestei manifestări, potrivit prevederilor O.M.F. nr. 522/2003, coroborat cu prevederile Legii nr. 500/2002.

Prin neîntocmirea *Decontului privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunii cu caracter specific* –Trofeul Calității în construcții, s-a eludat

aplicarea prevederilor O.M.F. nr.522/2003 coroborat cu prevederile Capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr. 552/1991.

Ca urmare a neîncasării veniturilor și neefectuării decontului de către I.S.C., diferențele dintre totalul încasărilor de taxe de participare și plata cheltuielilor efective, au rămas în patrimoniul societăților comerciale implicate.

Din scurta prezentare a persoanelor juridice implicate – arată la răspunsul formulat la OBIECTIVUL II, rezultă că unele persoane din cele de mai sus erau persoane afiliate:

- Popovici Marina Ioana deține 90% din titlurile S.C. Media Globe S.R.L.
- Popovici Marina deține 100% din titlurile S.C. A ROND SRL
- S.C. A ROND S.R.L. deține 92,3% din titlurile S.C. Media ON S.A.
- Media On S.A. deține 95% din titlurile S.C. Urban Consult S.R.L.

Potrivit Legii nr.571/2003-privind Codul Fiscal:

Art. 7 - Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

21. persoane afiliate - o persoană este afiliată cu altă persoană, dacă relația dintre ele este definită de **cel puțin unul** dintre următoarele cazuri:

a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică, dacă acestea sunt rude până la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoană este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 33% din valoarea sau numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot deținute la persoana juridică ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică, dacă orice altă persoană deține direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 33% din valoarea sau numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot deținute la fiecare persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv fiecare persoană juridică; în înțelesul acestei definiții, o asocieră fără personalitate juridică se consideră persoană juridică;

Art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(2) **În cadrul unei tranzacții între persoane afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:**

a) **metoda comparării prețurilor**, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;

b) **metoda cost-plus**, prin care prețul de piață se stabilește pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzacție, majorat cu marja de profit corespunzătoare;

c) **metoda prețului de revânzare**, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețului de revânzare al bunului sau serviciului vândut unei persoane independente, diminuat cu cheltuiala cu vânzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit;

d) **orice altă metodă recunoscută** în liniile directoare privind prețurile de transfer emise de **Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică**.

Prin contractele încheiate, societățile comerciale se obligau să prezinte beneficiarului (I.T.C. teritorial) o *situație despre valoarea serviciilor asigurate de către terți*, împreună cu *documentele doveditoare*.

Situațiile de mai sus nu au fost regăsite la dosarul cauzei și ca urmare sumele încasate din taxele de participare au fost puse la dispoziția acestor societăți comerciale fără a se justifica ulterior modul de utilizare a acestor sume.

În condițiile în care terții care au subcontractat prestarea de servicii cu cele 5 societăți comerciale sunt persoane afiliate cu acestea, atunci autoritatea fiscală putea ajusta suma venitului sau cheltuielii potrivit prevederilor art.11- Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Derularea operațiunilor pentru fiecare dintre societățile comerciale în speță.

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97

pg. 71/223

c.1) S.C. A ROND S.R.L

S.C. A Rond S.R.L. - prestator a încheiat contractul de prestări servicii 167/14.04.2004 cu **Inspectoratul Teritorial în Construcții Timișoara – Beneficiar.**

Din **Nota de constatare seria CG nr.003404/15 martie 2006-** Garda Financiară - Comisariatul General, reținem că plățile directe efectuate de către S.C. A Rond S.R.L către subcontractanți este de **82.828,2 RON** adică 828.282.000 ROL.

În anexa nr. 5 a actului de control de mai sus este prezentat „*Centralizatorul plăților directe efectuate pentru acțiunea Trofeul Calității în Construcții de la Timișoara, 22 aprilie 2004*”

S.C. A Rond S.R.L a încasat taxe de participare pentru desfășurarea evenimentului de la Timișoara în cuantum de **4.895.000.000 ROL.**

Pentru suma de **4.066.718.000 ROL**, adică diferența dintre cuantumul sumei încasate cu titlu de taxă participare și cuantumul plăților efectuate pentru desfășurarea evenimentului, nu s-au identificat documente justificative din care să rezulte utilizarea sumei în scopul derulării manifestării Trofeul Calității în Construcții organizate la Timișoara.

c.2) S.C AXA MANAGEMENT S.R.L

Pentru decernarea trofeului calității din data de 16 oct. 2004, I.S.C. a încheiat cu S.C. AXA Management SRL contractul nr. 4921/2004.

Modul de derulare al acestui contract a fost prezentat la obiectivul 1.

S.C. Axa Management S.R.L. a contractat servicii de organizare a evenimentului Trofeul Calității cu I.T.C. Constanța și I.T.C. Bacău, astfel cum am prezentat la obiectivul nr.2. De asemenea, S.C. Axa Management S.R.L. a organizat astfel de servicii pentru evenimentul de la București din data de 10 mai 2004 fără a încheia contract.

În derularea contractelor de mai sus S.C. Axa Management S.R.L. a încheiat următoarele contracte :

S.C. Axa Management S.R.L. în calitate de beneficiar încheie contractul nr. 166/14.04.2004 cu S.C. A Rond S.R.L. (prestator), având ca obiect prestarea unor *servicii de asistență, logistică, organizare evenimente, prezentări multimedia, grafică*, conform celor 11 anexe la contract.

Valoarea contractului este de 290.966 euro exclusiv TVA respectiv 346.249 EURO inclusiv TVA.

S-a constatat că din cele 11 anexe, au fost contractate servicii aferente Trofeului Calității în Construcții pentru evenimentele de la:

- Constanța -29 aprilie 2004, în valoare de 53.000 EURO fără TVA – anexa 1 la contract;
- București – 10 mai 2004, în valoare de 61.000 euro fără TVA- anexa 2 la contract;
- Bacău – 13 mai 2004, în valoare de 39.800 euro fără TVA – anexa 3 la contract;
- București-16 octombrie 2004, în valoare de 23.500 euro fără TVA- anexa 10 la contract.

Prin anexa 11 s-au contractat servicii de publicitate în revista TAROM INSIGHT în valoare de 8.566 EURO.

Mențiune: Cu privire la Revista Insight Tarom, s-a constatat că la data de 3 mai 2004 S.C. Eurografica SRL - executant și S.C. A Rond S.R.L- beneficiar au încheiat contract nr. **178 A/03.05.2004** în valoare de 1.210.980.000 exclusiv TVA, conform calculației din ANEXA 1 la contract.

Din Anexa 1 a contractului de servicii nr.178 A din 3 mai 2004 rezultă că s-a convenit tipărirea revistei Insight Tarom-vara 2004 -30.000 exemplare cu termen de livrare tiraj **14 iunie 2004** și Insight Tarom-toamna 2004-30.000 exemplare cu termen de livrare tiraj **14 septembrie 2004**. v.2

Având în vedere datele stabilite ca termen de livrare ale tirajelor revistei Insight Tarom și mai ales având în vedere faptul că serviciile contractate de S.C. AXA Management SRL cu inspectoratele teritoriale în construcții nu prevedeau publicitate în revista Insight Tarom, ținând seama că nu s-au regăsit documente justificative privind executarea efectivă a acestor servicii, concluzionăm că serviciile ce fac obiectul anexei nr.11a contractului nr. 166/14.04.2004 **nu sunt aferente Trofeului Calității în Construcții.**

Mai mult decât atât, primul lot de 30.000 buc INSIGHT TAROM a fost facturat de S.C. Eurografica S.R.L. către S.C. A Rond S.R.L. la data de 27.10.2004, potrivit facturii fiscale nr. 8252418/27.10.2004. v.7

La data de mai sus, evenimentul Trofeul Calității se desfășurase deja atât la nivel teritorial (aprilie-mai 2004) cât și finala din 16 oct 2004.

Valoarea totală a serviciilor contractate prin anexele 1,2,3,10,11 ale contractului nr.166/2004 este de 185.866 euro, respectiv 221.180 Euro inclusiv TVA.

Diferența de 125.069 EURO inclusiv TVA (346.249EURO-221.180 EURO) reprezintă servicii contractate pentru un alt eveniment („Consumator, Competiție, Calitate”) - anexele nr. 4-9 din contractul nr. 166/14.04.2004.

S.C. A Rond S.R.L. a emis factura fiscală nr. 6921865/26.05.2004 pentru „**AVANS prestări servicii conform contract nr. 166/2004**” în valoare totală de **14.000.000.000. ROL**.

Suma facturată a fost plătită în AVANS de către S.C. Axa Management S.R.L. din contul bancar nr. 25511.1-7959.1/ROL deschis la B.C.R. –Sector 5. cu OP. Nr. 51 în valoare de 2.000.000.000 ROL și OP.52 în valoare de 12.000.000.000 ROL, ambele din data de 5 mai 2004.

Având în vedere prevederilor punctului 5 din contractul nr.166/2004 că „*Plata se efectuează în lei la cursul BNR în vigoare la data plății, cu numerar sau ordin de plată*”, rezultă că prin cele două ordine de plată s-a achitat contravaloarea în lei a 347.783 EURO la cursul BNR valabil în data plății. (14.000.000.000 ROL / 40.255lei/euro)

Valoarea plătită este mai mare cu 1.534 euro decât cea prevăzută în contract (346.259 EURO inclusiv TVA).

Având în vedere faptul că pentru evenimentul *Trofeului calității în construcții* au fost contractate servicii în valoare de 221.180 euro inclusiv TVA așa cum mai sus am arătat, rezultă că **numai suma 8.903.600.900 ROL** din suma plătită este contractată pentru Trofeului Calității în Construcții (221.180 euro x 40.255 lei/eur curs BNR pentru 05.05.2004).

De menționat că din suma de 221.180 euro un quantum de 11.500 euro reprezintă erori de adiție înscrise în actele adiționale nr.1 (8500 euro) și actul adițional nr.10 (3000 euro), astfel din suma de 8.903.600.900 ROL, un quantum de 462.932.500 ROL (11.500 EUR x 40.255 lei/eur) a fost plătit urmare a unor erori de adiție în actele adiționale menționate.

Concluzionăm că diferența de 5.096.399.100 ROL (14.000.000.000-8.903.600.900 ROL) reprezintă plata în avans pentru evenimentul „ **Consumator, Competiție , Calitate**”.

În perioada 13.04-06.05. 2004 în contul bancar nr.2511.1-7959.1/ROL al S.C. Axa Management S.R.L deschis la BCR - Sector 5 București, au fost încasată contravaloarea taxelor de la participanții la manifestarea „Trofeul Calității în Construcții”.

Din cele de mai sus rezultă că suma de 5.096.399.100 ROL pentru evenimentul „Consumator, Competiție, Calitate” a fost achitată de S.C. Axa Management S.R.L. din taxele încasate de la participanții la evenimentul „Trofeul Calității în Construcții” .

Referitor la facturarea sumei de 8.903.600.900 ROL de către S.C. Arond SRL în baza contractului nr. 166/14.04.2004 (221.880 euro inclusiv TVA) s-a constatat că :

Potrivit anexelor nr.1,2,3,10 la contractul 166/14.04.2004, s-au facturat servicii de „concepție” care sunt identice pentru fiecare eveniment, prin urmare S.C. A Rond S.R.L. facturează același serviciu de concepție de 4 ori.

În clarificare, arătăm că pentru fiecare eveniment de la Constanța (anexa 1), București (anexa 2), Bacău (Anexa3), București - Decernarea Trofeului -16 oct 2004, S.C. A ROND S.R.L. contractase potrivit actelor adiționale servicii de „concepție” : desfășurător eveniment, text, design, pregătire pentru tipar (pentru invitații), bannere, mape și conținutul acestora, afișe, ecusoane, „concepție” scenariu de prezentare, selectare și prelucrare fotografii, inserare sunet, programare și design, „concepție” și realizare prezentare multimedia juriu.

Față de cele de mai sus rezultă că același serviciu de „concepție” a fost facturat pentru fiecare dintre cele 4 evenimente, deși „concepția” este una singură, așa cum rezultă și din prețul stabilit pentru „concepție și realizare multimedia eveniment și juriu, respectiv 6.600 EURO și 8.600 EURO fără TVA.

| Contract 166/2004 ANEXE | SERVICII "CONCEPȚIE" | | | Servicii "ORGANIZARE" | |
|-------------------------------|---|---|--|--------------------------------|--------------------------------------|
| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție și realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistenta și logistica în organizare |
| ANEXA 1 -Constanța | 14500 | 6600 | 8600 | 3300 | 11500 |
| ANEXA 2 -BUCUREȘTI | 20500 | 6600 | 8600 | 6300 | 14500 |
| ANEXA 3 – Bacău | 10500 | 6600 | 8600 | 3300 | 7300 |

| | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| ANEXA 10 - București- decernare Trofeu | | | | 17300 | 3200 |
| TOTAL EURO FARA TVA | 45500 | 19800 | 25800 | 30200 | 36500 |

Pentru stabilirea tarifelor de mai sus nu există documente care să fundamenteze aceste tarife și nici documente din care să rezulte stabilirea tarifelor de către Consiliul de Conducere al I.S.C, potrivit prevederilor art.4 alin 4 – O.G. nr.63/2001, coroborat cu prevederile O.M.L.P.T.L. nr.1398/2001 – R.O.F. –al I.S.C.

De altfel factura fiscală nr. 6921865/26.05.2004 este o factură de AVANS, în acest caz nu reprezintă un document justificativ al prestării efective a serviciului, ci doar un document justificativ pentru plata avansului.

S.C. A Rond SRL emite factura fiscală nr. 1599982/21.12.2004, pentru prestări servicii conform contract nr. 166/2004- anexele 1-11, și stornează avansul încasat, dar acest fapt se întâmplă în luna **decembrie 2004**, deși evenimentele la nivel teritorial au loc în lunile aprilie-mai 2004.

Potrivit prevederilor art.6 din Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, calitatea de document justificativ se dobândește prin înscrierea operațiunii „*în momentul efectuării ei*”.

La întocmirea facturii fiscale de mai sus nu au fost respectate prevederile art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Factura fiscală nu are înscrise toate elementele potrivit pct. 2.4 literele e,f din O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene) arătate mai jos:

Documente justificative și registre de contabilitate

2.4. - Documentele justificative cuprind, cel puțin, următoarele elemente principale:

e) conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;

f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;

g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;

Factura fiscală nr.1599982/21.12.2004 nu este însoțită de documente justificative privind prestarea efectivă a serviciilor, potrivit prevederilor pct.48-H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003- Codul Fiscal prevede.

Față de cele de mai sus, concluzionăm că valoarea de 8.903.600.900 ROL facturată pentru „*serviciile de concepție și organizare*” a Trofeului Calitatii in Constructii nu are la bază documente justificative.

Suma de 8.903.600.900 ROL rezultă din diferența între totalul facturat de 14.000.000.000 ROL și suma de 5.096.399.100 ROL aferentă evenimentului „Consumator, Competiție, Calitate”.

Menționăm că din suma de 8.903.600.900 ROL, 462.932.500 ROL (11.500 EUR x 40.255 lei/EUR) a fost plătit urmare a unor erori de adăuție în actele adăuționale nr.1 și nr.10 la contractul nr.166/2004.

În anexa 4 sunt prezentate facturile fiscale de la furnizorii S.C. AXA Management S.R.L. în valoare totală de 1.785.049.813 ROL.

Separat de totalul facturilor de mai sus, S.C. Sfinx Experiences S.R.L. emite factura fiscală nr.5570310/16.06.2004 în valoare de **1.082.407.200 ROL** pentru un spectacol al ansamblului Tangou Danza. Potrivit **contract nr. 4921/10.09.2004**, S.C. Axa Management S.R.L. **oferă drept „bonus”** spectacolul de tango.

Din **Procesul Verbal 1.149/30.02.2007-M.F.P-A.N.A.F.-A.F.P Sector 5-Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice**, încheiat la data de 24.01.2007 la S.C. AXA Management S.R.L. rezultă că S.C. AXA Management S.R.L. a încheiat **contractul nr.176/30.04.2004** cu S.C. AROND S.R.L- prestator, pentru serviciile prevăzute în anexa 1, respectiv ***tipărirea unor afișe și inserția acestora în revista Bani Noștri***.

Mai exact, cantitatea de afișe tipărite și inserate este de 12.000 buc, potrivit contractului nr.176/30.04.2004.

Potrivit actului de control de mai sus, materializarea contractului s-a făcut prin emiterea facturii fiscale nr. **1599917/31.08.2004**, în valoare de **3.300.000.000 lei**, de către prestatorul S.C. A Rond S.R.L.

Având în vedere faptul că S.C. Axa Management S.R.L. nu avea obligația inserării de afișe în revista Bani Noștri potrivit contractelor încheiate cu inspectoratele teritoriale în construcții, precum și faptului că data emiterii facturii nr. 1599917/31.08.2004 este ulterioară datelor de desfășurare a evenimentelor,

rezultă că inserția unor afișe în revista „Banii Noștri” **nu reprezintă o cheltuială justificată** pentru manifestarea „Trofeul Calității în Construcții”.

Se menționează faptul că cele 12.000 buc afișe provin din cantitatea de 95.000 buc. afișe care fac obiectul contractului nr.171/20.04.2004 încheiat de S.C. A Rond S.R.L. cu prestatorul S.C. Eurografica S.R.L.

Potrivit înscrisului „**Punga de comandă nr.25030 din data de 29.06 emisă de S.C. Eurografica S.R.L, cantitatea de 95.000 buc. „Poster Cașerat”** au fost tipărite cu mașina de tipar *Aurelia* pentru clientul **A ROND**.

Cantitatea de 95.000 exemplare „poster” (produse finite) au fost predate-prime cu NOTA de PREDARE - Primire Produse Finite nr.0009605/**30.06.2004**, adică după 30 zile de la desfășurarea ultimului eveniment „Trofeul Calității în Construcții”.

De altfel, contractele încheiate cu inspectoratele teritoriale în construcții prevăd **prezența materialelor la locul de desfășurare al evenimentului** și nu inserția acestora în diverse publicații și distribuirea lor.

Potrivit facturii fiscale seria BXFL nr. 8247176/30.06.2004 S.C. Eurografica S.R.L facturează cele 95.000 buc „postere” cașerate cu avizele de expediție a mărfurilor 12109-12129/30.06.2004.

Dar cele 95.000 buc afișe includ și 12.000 afișe care trebuiau livrate conform contractului nr.171/2004 către S.C. A Rond S.R.L.

În fapt s-au identificat la dosar avizele de însoțire a mărfurilor cu numerele interne 12109-12129 toate din data de 30.06.2004 din care rezultă că S.C: Eurografica S.R.L. a expediat toate cele 95.000 postere la diverse destinații și nici o cantitate la S.C. A Rond S.R.L.

Față de cele mai sus prezentate arătăm că prin **Procesul Verbal 1.149/30.02.2007-M.F.P-A.N.A.F.-A.F.P Sector 5-Serviciul de Inspecție Fiscala Persoane Juridice**, încheiat la data de 24.01.2007 la S.C. AXA Management S.R.L., organul de inspecție fiscală a procedat la „*stabilirea stării de fapt fiscale*” prin „*redistribuirea cheltuielilor efectuate și TVA*” și a repartizat prestația conform anexei contractului, în funcție de termenele de finalizare a prestărilor serviciilor, însușite de administratorul societății.

Pentru cele de mai sus, organul fiscal invocă prevederile art. 6 din Legea Contabilității.

În fapt, articolul 6 din Legea Contabilității nu prevede redistribuirea de către organul fiscal a cheltuielilor efectuate și TVA și nici „*stabilirea stării de fapt fiscale*”.

Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificări și completări ulterioare, prevede:

Art. 6 - (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

Mai mult decât atât, organul fiscal putea să invoce prevederile pct.48 din H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003- Codul Fiscal potrivit cărora contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate. Astfel, am arătat mai sus că S.C. Axa Management S.R.L. nu contractase cu nici un inspectorat teritorial în construcții „*inserția unor afișe în revista Banii Noștri*”.

Mai mult decât atât, cele 12.000 buc afișe nu existau fizic în lunile aprilie-mai 2004, astfel încât nu puteau fi inserate în revista Banii Noștri din lunile respective, din moment ce nu existau fizic.

În concluzie, *starea de fapt fiscală* stabilită de organul fiscal este alta decât starea de fapt reală rezultată din modul de derulare al operațiunilor, în sensul că cheltuielile nu puteau fi aferente lunilor aprilie-mai 2004, deoarece afișele au fost tipărite în luna iunie 2004, iar contractul încheiat de S.C. Axa Management S.R.L. cu prestatorul S.C. A.Rond. S.R.L. prevedea atât tipărirea cât și inserția afișelor.

c.3) S.C. CONTUR MEDIA S.R.L. București

Din înscrisul „*TABEL FACTURI FURNIZORI ptr. ”Trofeul Calității in Construcții*”” identificat la dosarul cauzei, având aplicată ștampila rotundă a S.C. Contur Media SRL și o semnătură indescifrabilă, rezultă că la nivelul S.C. Contur Media S.R.L există un număr de 51 facturi de la furnizori. Anexat înscrisului s-au regăsit facturi în original, privind diverse produse și servicii.

În continuare arătăm cuprinsul înscrisului „**TABEL FACTURI FURNIZORI** pentru ”Trofeul Calității in Construcții, astfel cum a fost întocmit de reprezentantul S.C. Contur Media SRL:

CONTUR MEDIA SRL
CUI: R14626242

TABEL FACTURI FURNIZORI ptr. "Trofeul Calității în Construcții"

| Nr. crt. | Denumire | CUI | Factura nr./data | Valoare lei vechi | Explicatie |
|----------|--|----------|--------------------|-------------------|--|
| 1 | Compania de Producție Interactiv SA | 11273448 | 9307869/19.04.2004 | 10,219,470.00 | tipar afise |
| 2 | SANTOS TRADING SRL | 8431165 | 6263646/19.04.2004 | 34,083,504.00 | sistem banner + poster |
| 3 | DACRIS IMPEX SRL | 15658188 | 021949/19.04.2004 | 3,094,000.00 | clipsuri ptr. ecusoane |
| 4 | EXPO VARADINUM SRL | 10796694 | 5817065/21.04.2004 | 117,608,331.00 | construcție, amenajare, inchiriere standuri si panouri |
| 5 | CONTUR INVEST SRL | 14341286 | 1428514/21.04.2004 | 2,890,361.00 | ecusoane |
| 6 | BEST PRINT SERVICES SRL | 9100283 | 0349292/21.04.2004 | 7,671,040.00 | mape cu buzunar aplicat |
| 7 | DUMITRANA PROD SRL | 8446151 | 5276004/22.04.2004 | 12,792,500.00 | vin eveniment |
| 8 | BENCE ROLAND IMPEX | 7629467 | 4269762/22.04.2004 | 892,500.00 | flacoane pet |
| 9 | DBL PRODUCTIONS SRL | 5452838 | 4982481/23.04.2004 | 7,059,830.00 | print pe poliplan |
| 10 | EXMIL SRL | 6290728 | 8765786/24.04.2004 | 305,000.00 | macara |
| 11 | LISIANUS SRL | 13584458 | 1472894/25.04.2004 | 1,095,000.00 | obiecte decor |
| 12 | MARGARETA SERV COM SRL | 69966 | 8125498/26.04.2004 | 525,000.00 | aranjament floral |
| 13 | SC STUDIO RECORDING SOFT IMPORT EXPORT SRL | 1817496 | 8048848/26.04.2004 | 2,570,400.00 | fotografii filme |
| 14 | ARBICOM SRL | 5226590 | 9867636/26.04.2004 | 1,700,000.00 | roaba aluminiu |
| 15 | TURISM FELIX SA | 108526 | 4344352/27.04.2004 | 365,572,397.00 | cazare ; catering |
| 16 | PEGASUS PRE-PRESS CENTER SRL | 1170781 | 6013143/30.04.2004 | 19,037,901.00 | tipar digital ecusoane si printuri |
| 17 | ROMIL SA | 1305259 | 5868186/13.05.2004 | 18,690,105.00 | vin eveniment |
| 18 | CONTUR INVEST SRL | 14341286 | 1428933/13.05.2004 | 3,400,425.00 | ecusoane |
| 19 | DACRIS IMPEX SRL | 15658188 | 0268513/13.05.2004 | 1,956,955.00 | clipsuri ptr. ecusoane |
| 20 | DACRIS IMPEX SRL | 15658188 | 0268687/14.05.2004 | 1,970,545.00 | clipsuri ptr. ecusoane |
| 21 | T.H.R. Prahova | 1354740 | 4869438/20.05.2004 | 291,659,000.00 | catering |
| 22 | PEGASUS PRE-PRESS CENTER SRL | 1170781 | 6078578/20.05.2004 | 19,502,553.00 | tipar digital printuri |
| 23 | ARS ADVERTISING SA | 9118337 | 1155372/20.05.2004 | 43,306,442.00 | inchiriere panouri si standuri |
| 24 | ARS ADVERTISING SA | 9118337 | 1155359/20.05.2005 | 2,379,048.00 | inscripționare autocolați |
| 25 | BEST PRINT SERVICES SRL | 9100283 | 0350320/20.05.2004 | 7,181,055.00 | mape |
| 26 | T.H.R. Prahova | 1354740 | 4869439/20.05.2004 | 2,438,100.00 | sonorizare |
| 27 | T.H.R. Prahova | 1354740 | 4787228/21.05.2004 | 4,532,000.00 | cazare |
| 28 | KEOPS SERVICES SRL | 10815141 | 7541462/24.05.2004 | 20,829,260.00 | fotografii, filmare eveniment, videoprotecție |
| 29 | A ROND SRL | 13990309 | 6821852/25.05.2004 | 5,200,000,000.00 | parțial servicii de asistență si: logistica, organizare eveniment, grafica, etc. |
| 30 | LOTUS SUPERMARKET SA | 15014560 | 8442232/25.04.2004 | 29,667,200.00 | bautura eveniment |
| 31 | MEDIA ON SA | 10629815 | 5788813/30.04.2004 | 1,119,000,000.00 | insertii afise |
| 32 | METRO CASH & CARRY ROMANIA SRL | 8119423 | 7057718/19.05.2004 | 25,837,520.00 | bautura eveniment |
| 33 | ALEEA RAICU SRL | 6611291 | 4313135/20.05.2004 | 553,000.00 | scara aluminiu |
| 34 | A ROND SRL | 13990309 | 6821854/26.05.2004 | 2,500,000,000.00 | parțial servicii de asistență si: logistica, organizare eveniment, grafica, etc. |
| 35 | DACRIS IMPEX SRL | 15658188 | 0279152/27.05.2004 | 3,867,500.00 | clipsuri ptr. ecusoane |

Fila 2 pagina 2 a înscrisului de mai sus este prezentată mai jos (scan):

| Nr. crt. | Denumire | CUI | Factura nr./data | Valoafe lei vechi | Explicatie |
|----------|--------------------------------|----------|--------------------|-------------------|---|
| 36 | CONTUR INVEST SRL | 14341286 | 1428943/27.05.2004 | -3,400,425.00 | ecusoane |
| 37 | BEST PRINT SERVICES SRL | 9100283 | 0350396/28.05.2004 | 2,399,262.00 | mape |
| 38 | COTNARI SA | 1955782 | 1799915/28.05.2004 | 39,399,948.00 | vin eveniment |
| 39 | EUROGRAFICA SRL | 5832049 | 8245518/29.05.2004 | 9,906,207.00 | poster, filme tipografice |
| 40 | METRO CASH & CARRY ROMANIA SRL | 8119423 | 6234393/30.05.2004 | 2,399,754.00 | diverse obiecte |
| 41 | METRO CASH & CARRY ROMANIA SRL | 8119423 | 6250381/30.05.2004 | 24,739,624.00 | bautura eveniment |
| 42 | PEGASUS PRE-PRESS CENTER SRL | 11707881 | 6578906/31.05.2004 | 27,093,087.00 | tiparituri digitale |
| 43 | EUROGRAFICA SRL | 5832049 | 8245643/31.05.2004 | 2,000,000,000.00 | avans produse |
| 44 | EVENTS MANAGEMENT COMPANY SRL | 14859582 | 3375327/31.05.2004 | 19,913,328.00 | amenajare spatiu expunere |
| 45 | TURISM MOLDOVA SA | 1969001 | 2906303/01.06.2004 | 271,928,288.00 | chirie sali, catering |
| 46 | TURISM MOLDOVA SA | 1969001 | 2906302/01.06.2005 | 15,791,922.00 | cazare |
| 47 | PROXIMA IMPEX SRL | 3144965 | 2281544/02.06.2004 | 3,358,656.00 | multiplicari |
| 48 | CONTUR INVEST SRL | 14341286 | 1428945/02.06.2004 | -3,400,425.00 | storno ecusoane |
| 49 | PROXIMA IMPEX SRL | 3144965 | 2281560/09.06.2004 | 2,000,628.00 | multiplicari |
| 50 | A FOND SRL | 3990309 | 6921870/09.06.2004 | 2,250,000,000.00 | diferenta servicii de asistenta si logistica, organizare eveniment, grafica, etc. |
| 51 | EUROGRAFICA SRL | 5832049 | 8247174/30.06.2004 | 45,312,500.00 | storno avans produse + postere caserate |

Suma valorilor in lei vechi ale facturilor din tabelul de mai sus este de 15.603.901.146 ROL.

Din analiza înscrisurilor dosarului cauzei, se constată următoarele:

Obiectului contractului nr.65/02.04.2004 consta în organizarea de către prestatorul S.C. Contur Media, în data de **26 aprilie 2004**, la ORADEA, a evenimentului „Trofeul Calității în Construcții”.

Serviciile definite în obiectul acestui contract cuprind „*concepția conținutului si a formei grafice pentru materialele evenimentului (invitații, ecusoane, mapa evenimentului, bannere, afișe)* pe baza materialelor puse la dispoziție de către beneficiar.

Reținem de asemenea ca printre serviciile definite în obiectul contractului se numără și :

„ asigurarea prezenței **materialelor** la locul de desfășurare a evenimentului”

În baza **Contract de servicii nr.58/25.03.2004** încheiat între S.C. Eurografica SRL și S.C. Contur Media SRL executantul S.C. Eurografica SRL se obliga să presteze servicii de tipar, cașerare și distribuție „*POSTER*” pentru o cantitate de **11.000 buc. la un preț unitar de 156.250 lei** - anexa 1 la contract.

Din Anexa 1 a contractului mai rezultă că executantul acordă un număr de **7.800 bucăți poster necașerat drept bonus (fără valoare)**. Mai mult, potrivit anexei 1 la contract, **distribuția se efectuează la 11.000 adrese de persoane fizice și juridice**, din București și din țară, din baza de date a beneficiarului, distribuția făcându-se prin centrele de distribuție EUROGRAFICA aflate pe teritoriul României.

Contractul nr. 58/25.03.2004 a fost încheiat înainte de data de 02.04.2004, deci anterior datei de semnare a contractului de prestări servicii nr. **65/02.04.2004** încheiat de S.C. Contur Media SRL cu Inspectoratul Teritorial în Construcții Oradea, și anterior datei de încheiere a contractului nr.**87/26.04.2004**. încheiat între S.C. Contur Media SRL și Inspectoratul Teritorial în Construcții Iași.

Contractul nr.65/02.04.2004 încheiat de S.C. Contur Media SRL cu Inspectoratul Teritorial în Construcții Oradea prevedea că „*Prezentul contract va intra în vigoare la data semnării acestuia și este valabil până la data de 05 mai 2004*”.

Din cele de mai sus rezultă că la data de 30.06.2004 când au fost executate cele 11.000 postere cașerate de către S.C. EUROGRAFICA SRL, contractul nr. 65/02.04.2004 nu mai era valabil, iar evenimentele la nivel teritorial avuseseră deja loc în perioada aprilie – mai 2004.

Factura fiscală nr.8245643/31.05.2004 în valoare totală de 2.000.000.000 ROL este emisă de S.C. Eurografica SRL către S.C. Contur Media SRL pentru „**avans produse**” (postere).

Potrivit **facturii fiscale nr.8247174/30.06.2004** emisă de S.C. Eurografica SRL către S.C. Contur Media SRL, se facturează contravaloarea a 11.000 buc. poster cașerat și se stornează contravaloarea avansului. Astfel, valoarea totală a celor 11.000 buc. postere cașerate este de 45.312.500 ROL+ 2.000.000.000 ROL = **2.045.312.500 ROL**.

Potrivit bonului “**PREDARE –PRIMIRE PRODUSE FINITE**” nr.**0009602** din data de **30.06.04** întocmit pentru clientul CONTUR MEDIA, cantitatea de 11.000 UM din produsul **POSTER CASERAT** a fost predată respectiv primită la data de **30.06.04**.

Concluzie privind 11.000 buc. afișe livrate de S.C. Eurografica S.R.L.:

- La data de **26.04.2004** când a avut loc evenimentul de la ORADEA nu existau fizic cele 11.000 buc. POSTERE CASERATE care fac obiectul facturii fiscale seria BXFL nr. 8247174/**30.06.2004** emisă de **S.C. Eurografica SRL către S.C. Contur Media SRL**, deoarece potrivit bonului "PREDARE –PRIMIRE PRODUSE FINITE" nr.0009602 din data de **30.06.04** întocmit pentru clientul CONTUR MEDIA, cantitatea de 11.000 UM din produsul POSTER CASERAT a fost predată respectiv primită la data de **30.06.04**.

- Factura fiscală de mai sus nu poate face dovada îndeplinirii obiectului contractului nr. **65/02.04.2004** privind serviciul : „*asigurarea prezenței materialelor la locul de desfășurare al evenimentului*”, cu referire la evenimentul din data de 26.04.2004 care a avut loc la ORADEA și a **materialelor ce fac obiectul facturii nr.8247174/30.06.2004**.

- Factura fiscală nr. 8247174/30.06.2004 nu poate face dovada îndeplinirii obiectului **contractului nr.87/26.04.2004** încheiat între S.C. Contur Media S.R.L și I.T.C. Iași, deoarece evenimentul de la Iași a fost contractat pentru luna mai (**31. mai 2004**), iar produsele ce fac obiectul facturii fiscale au fost executate la 30.06.2004, deci nu au fost asigurată prezența materialelor la locul evenimentului.

Pentru evenimentul organizat la Ploiești în data de 20 mai 2004, nu s-a identificat nici un contract din care să rezultă calitatea S.C. Contur Media S.R.L. de prestator, iar la data de 20 mai 2004 nu existau fizic cele 11.000 afișe.

Contractul nr.58/25.03.2004 a fost încheiat de S.C. Contur Media SRL cu S.C. Eurografica SRL. La această dată S.C. Contur Media S.R.L nu avea calitate de parte contractantă în raport cu Inspectoratele Teritoriale în Construcții Oradea, Iași, Ploiești (aprilie 2004).

Concluzionăm că valoarea totală de 2.045.312.500 ROL care face obiectul facturilor fiscale nr.8245643/31.05.2004 (avans) + factura fiscală nr. 8247174/30.06.2004 înscrise în "TABEL FACTURI FURNIZORI ptr. „Trofeul Calității în Construcții” întocmit de S.C. CONTUR MEDIA SRL, nu reprezintă cheltuieli efectuate pentru evenimentele ce au avut loc în perioada aprilie-mai 2004 la: ORADEA, IAȘI, PLOIEȘTI.

Contractul de prestări servicii nr. 62/29.03.2004:

La data de 29.03.2004 S.C. A Rond SRL în calitate de prestator încheie cu S.C. Contur Media SRL **contractul de prestări servicii nr.62/29.03.2004.**

Valoarea contractului este de **255.000 eur, exclusiv TVA**, conform anexelor 1-3 la contract.

Obiectul contractului constă în prestarea unor servicii se asistență, logistică, organizare evenimente, prezentări multimedia, grafica, etc, servicii ce sunt detaliate în anexele nr.1-3 ce fac parte integranta din contract.

Pe de altă parte **Contractul de prestări servicii nr.65/02.04.2004**, a fost încheiat între S.C. Contur Media SRL în calitate de prestator, reprezentată prin Gianina Negreanu și Inspectoratul teritorial în Construcții **ORADEA, reprezentat prin Lucian Chindlea - Inspector General Teritorial.**

Se constată că S.C. Contur Media S.R.L a subcontractat către S.C. AROND SRL serviciile privind organizarea evenimentului de la ORADEA înainte de încheierea contractului cu I.T.C. Oradea.

Contractul de prestări servicii nr.62/29.03.2004 între S.C. Contur Media SRL și S.C. A ROND SRL este anterior datei contractului nr.65/02.04.2004.

Contractul nr.62/29.03.2004 include 3 anexe astfel :

Anexa 1 la contract detaliază serviciile ce urmează a fi prestate pentru evenimentul Trofeul Calității de la **ORADEA din ziua de 26 aprilie 2004**, valoarea totală fiind de **94.200 EUR exclusiv TVA.**

Anexa 2 la contract detaliază serviciile ce urmează a fi prestate pentru evenimentul Trofeul Calității de la **Ploiești din ziua de 20 mai 2004**, valoarea totală fiind de **78.600 EUR exclusiv TVA.**

Anexa 3 la contract detaliază serviciile ce urmează a fi prestate pentru evenimentul Trofeul Calității de la **Iași din ziua de 31 mai 2004**, valoarea totală fiind de **82.200 EUR exclusiv TVA.**

Situația sinoptica a serviciilor prevăzute în anexele contractului nr. 62/2004 o prezentăm în tabelul de mai jos:

| Contract 62/29.03. 2004 ANEXE | SERVICII "CONCEPȚIE" | | | Servicii "ORGANIZARE" | | |
|--|--|--|--|--------------------------------------|--|---|
| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție si realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistența si logistica in organizare | Organizarea si supravegherea inregistrării participanților |
| ANEXA 1 -ORADEA | 40500 | 7500 | 9500 | 5500 | 27700 | 3500 |
| ANEXA 2 - Ploiesti | 32100 | 7500 | 9500 | 3500 | 23500 | 2500 |
| ANEXA 3 -Iasi | 33500 | 7500 | 9500 | 4000 | 24700 | 3000 |
| TOTAL EURO FARA TVA | 106100 | 22500 | 28500 | 13000 | 75900 | 9000 |

Valoarea contractului este de 255.000 EURO fără TVA. .

În baza contractului de mai sus, S.C. AROND SRL emite un număr de 3 facturi fiscale astfel:

| Nr. crt. | Factura Fiscala nr. | Data facturii | Valoare inclusiv TVA | Explicație |
|-------------|------------------------|---------------|-------------------------|---|
| 1 | 6921862 | 25.05.2004 | 6.200.000.000 | parțial servicii de asistența si logistica, organizare eveniment, grafica |
| 2 | 6921864 | 26.05.2004 | 2.500.000.000 | c-val servicii organizare eveniment Ploiești cf contract din 29.03.2004 + c-val servicii organizare eveniment la IASI 31.05.2004 cf contract din 29.03.2004 |
| 3 | 6921870 | 09.06.2004 | 2.250.000.000 | c-val servicii organizare eveniment cf ctr. din 29.03.2004 DIFERENTA IAȘI |
| | TOTAL | | 10.950.000.000 | |

Facturile fiscale de mai sus nu sunt însoțite de documente justificative privind prestarea efectivă a serviciilor : situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare, potrivit prevederilor pct.48-H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003- Codul Fiscal.

Mai mult decât atât, în fiecare dintre locații (Oradea, Iași, Ploiești), prestatorul S.C. A Rond S.R.L. se obliga conform anexelor la contract să execute la anumite termene anumite servicii, cu tarife pentru fiecare serviciu :

1. servicii de asistență si logistică eveniment;
2. servicii concepție text, design, pregătire pentru tipar si supravegherea execuției tipografice a materialelor;
3. concepție si realizare prezentare multimedia eveniment;
4. concepție si realizare prezentare multimedia juriu;
5. organizare conferința de presa;
6. organizare si supravegherea înregistrării participanților la eveniment.

Cele trei facturi fiscale emise de către S.C. A Rond S.R.L către S.C. Contur Media S.R.L nu reflectă care dintre serviciile de mai sus au fost executate și facturate, nu este reflectat prețul unitar (tariful) pentru fiecare serviciu.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, coroborat cu prevederile pct.2.3 și 2.4 literele e,f din O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene) care prevăd:

Documente justificative și registre de contabilitate

2.3. - Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă), **orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.

2.4. - Documentele justificative cuprind, **cel puțin, următoarele elemente principale:**

- a) denumirea documentului;
- b) denumirea și sediul persoanei juridice care întocmește documentul;
- c) numărul și data întocmirii acestuia;
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economice (când este cazul);
- e) **conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;**
- f) **datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;**
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate

Dimpotrivă, valorile înscrise în facturi sunt valori globale (forfetare), astfel încât nu rezultă din facturile fiscale ce servicii au fost prestate, datele cantitative și valorice pentru fiecare dintre cele 6 servicii cuprinse în actele adiționale la contract precum și prețul unitar (tariful) pentru fiecare dintre cele 6 servicii „*prestate*”.

Având în vedere faptul că facturile fiscale nr.6921862/25.05.2004, nr.6921864/26.05.2004 și nr.6921870/09.06.2004 nu sunt însoțite de situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzătoare care să ateste prestarea efectivă a serviciilor, rezultă că facturile de mai sus nu constituie documente justificative privind prestarea serviciilor.

Concluzionăm că valoarea totală de 10.950.000.000 ROL care face obiectul facturilor facturile fiscale nr.6921862/25.05.2004, nr.6921864/26.05.2004 și nr.6921870/09.06.2004 înscrise în “TABEL FACTURI FURNIZORI ptr. „Trofeul Calității in Construcții” întocmit de S.C. CONTUR MEDIA SRL, **nu justifică serviciile efectiv prestate pentru evenimentele ce au avut loc în perioada aprilie-mai 2004 la: ORADEA, IAȘI, PLOIEȘTI.**

În sprijinul celor de mai sus mai arătăm că **pentru aceleași servicii** S.C. Contur Media S.R.L a încheiat contracte atât cu S.C. AROND S.R.L cat si cu alți prestatori:

Contract de prestări servicii nr.66/18.05.2004 potrivit căruia prestatorul KHEOPS Services SRL asigură conform obiectului contractului următoarele:

- realizarea unui număr de 100 fotografii si furnizarea negativelor;
- Asigurarea transportului echipamentelor
- Asigurarea asistentei tehnice pentru folosirea aparaturii tehnice;
- Filmarea întregului eveniment ;
- Realizarea unui material video pe baza filmărilor si furnizarea lui pe următoarele suporturi :VHS, CD, DVD;
- Videoproiecție;
- Furnizoarea a 2 microfoane mobile.

Valoarea acestui contract este de **430 euro fără TVA.**

Din cele de mai sus, coroborat cu datele din factura fiscală nr.7541482/24.05.2004 emisă de S.C. Kheops Services SRL rezultă că în fapt această societate a realizat serviciile **multimedia eveniment**, pentru beneficiarul S.C. Contur Media S.R.L. și nu S.C. A Rond S.R.L.

În anexa 2 a contractului nr.62/29.03.2004, S.C. A Rond S.R.L se obliga să presteze serviciul nr.3 intitulat „ **Concepție și realizare prezentare multimedia eveniment**” în valoare de **7.500 EUR fără TVA.**

Având în vedere faptul că **serviciile multimedia** au fost asigurate pentru data de 20.05.2004 de către S.C. Keops Services S.R.L. pentru suma de **430 euro** în temeiul contractului încheiat de aceasta cu S.C. Contur Media S.R.L. rezultă că facturarea și plata acelorași servicii către S.C. A Rond S.R.L pentru suma de **7.500 euro** nu este justificată.

Contract de prestări servicii Turistice Cazare –Masă nr.249/20.05.2004 încheiat de beneficiarul S.C. Contur Media SRL cu S.C. Turism Moldova Iași pentru :

- spatii de cazare la Hotel Traian;
- spatii de cazare Hotel Astoria;
- servicii de masa prânz, cina, cocktail, coffe break;
- servicii Traian Conference Center.

Anexa 1 la contractul nr.249/2004 reprezintă „ Fișă suport tehnic pentru manifestare”, care cuprinde :

- videoproiector -4 ore;
- laptop - 4 ore;
- instalație sonorizare (include 2 microfoane wireless) -8 ore;
- microfon suplimentar fără fir -2 buc – 8 ore;
- camera video digitală cu stativ + **OPERATOR**;
- laser pointer;
- muzică în pauze.

În baza contractului de mai sus, **S.C. Turism Moldova Iași** emite factura fiscală nr.2906303 din data de 01.06.2004 în valoare totală de 271.928.288 ROL.

Din cele de mai sus rezultă că pentru evenimentul de la Iași serviciile „**multimedia**” au fost executate de prestatorul de mai sus.

Potrivit anexei 3 la contractul nr.62/29.03.2004 S.C. A Rond SRL se obliga să presteze serviciul nr.3 „concepție și **realizare prezentare multimedia** eveniment” în valoare de 7.500 eur exclusiv TVA.

Întrucât pentru evenimentul de la Iași, serviciile multimedia au fost contractate și executate de **S.C. Turism Moldova Iași**, contractarea încă o dată a acelorași servicii cu **S.C. A Rond S.R.L.** nu este justificată.

Pentru evenimentul de la Iași, un număr de **450 buc. mape IAȘI** au fost realizate de **S.C. Best Print Services S.R.L.**, pentru care a emis factura fiscală nr. 0350396 / 28.05.2004 în valoare totală de **7.199.262 ROL**.

Din **Nota de Constatare** seria CD nr.003404 din data de 15.03.2004 - Garda Financiară - Comisariatul General încheiată la S.C. A Rond SRL reținem următoarele:

„ **Referitor la desfășurarea evenimentului societatea a prezentat o mapă care cuprinde :**

- **Cuvânt de deschidere –Irina Paula Jianu;**
- **Istoric - I.S.C.;**
- **Programul Evenimentului;**
- **Centralizator lucrări depuse prezentate;**
- **Set poze efectuate în timpul desfășurării evenimentului.”**

Față de cele de mai sus se constată că S.C. Best Print Services S.R.L. a produs cantitatea de 450 mape, pentru care a facturat suma totală de **7.199.262 ROL**.

Mai mult decât atât, materialele care au stat la baza „*concepției*” materialelor evenimentului *trebuiau puse la dispoziție de către I.S.C.* , potrivit **contractului nr.65/02.04.2004** .

Din factura fiscală nr. 6578906/31.05.2004 rezultă că Diplomele (26 buc), 3600 buc. printuri, 2 afișe 600/3000 Blueback, diplome 20 buc, ecusoane 500 buc, au fost achiziționate de S.C. Contur Media SRL de la Pegasus Pre Press Center S.R.L.

Cu privire la factura fiscală nr.5788813/30.04.2004 emisă de S.C. Media On S.A către S.C. Contur Media SRL pentru inserția unor afișe în revista „Banii Noștii”- nr.81,85 și 86, factura fiscală este întocmită în baza **contractului nr.167/30.03.2004**.

Valoarea facturii este de 1.119.000.000 ROL inclusiv TVA.

Contractele încheiate de S.C. Contur Media SRL cu I.T.C. Oradea și Iași (cu I.T.C. Ploiești nu există contract) prevăd pe lângă alte componente ale obiectului contractului și „*asigurarea prezenței materialelor la locul de desfășurare a evenimentului.*”

Din analiza **contractului nr.167/30.03.2004** încheiat de S.C. Contur Media S.R.L. cu S.C. Media On S.A. rezultă că obiectul contractul constă în „*inserția unor afișe în revista Banii Noștri*”.

Față de cele de mai sus rezultă că serviciile privind inserția unor afișe în revista „Banii Noștii” **nu** fac obiectul manifestării „ *Trofeul Calității în Construcții*”

Factura nr.5788813/30.04.2004 emisă de S.C. Media On S.A. către S.C. Contur Media S.R.L. în valoare de 1.119.000.000 ROL inclusiv TVA, nu este aferentă Trofeului calității în construcții.

La obiectivul nr.1 s-a demonstrat faptul că S.C. Eurografica S.R.L a executat în perioada martie-mai 2004 tipărituri care în fapt sunt : invitații, formular de participare, Calendarul evenimentului, etc., care au fost facturate către I.S.C. in luna august 2004 si achitate din fondurile I.S.C

Un aspect de reținut este faptul că potrivit contractului nr.167/30.03.2004, valoarea contractului este de 23.400 EUR, exclusiv TVA (**3EUR/insert**, exclusiv TVA).

În „*TABELUL FACTURI FURNIZORI ptr Trofeul Calității in Construcții*” întocmit de S.C. Contur Media S.R.L. este înscrisă factura fiscală 6234393/30.05.2004 cu explicația „*diverse obiecte*”.

Din analiza facturii fiscale, rezultă că diversele obiecte reprezintă în fapt : minge, minge, tub respirație, „dolphin” brown mixer vert, set box copii, active gantere, saltea pliantă.

Bunurile materiale de mai sus nu au fost prevăzute în contractele încheiate de S.C. Contur Media S.R.L. cu inspectoratele teritoriale în construcții privind organizarea manifestării Trofeul Calității, rezultând că valoarea de 2.399.754 ROL a facturii fiscale 6234393/30.05.2004 nu este aferentă Trofeului Calității.

Din valoarea facturilor prezentate în TABEL FACTURI FURNIZORI ptr. „Trofeul Calității” de **15.603.901.146 ROL**, următoarele facturi fiscale nu sunt aferente evenimentelor Trofeul Calității organizate la Iași, Ploiești și Oradea:

| Nr crt | Factura Fiscala nr. | Data facturii | Valoare inclusiv TVA ROL | Explicație | Furnizor |
|--------|---------------------|---------------|--------------------------|---|-----------------|
| 1 | 6921862 | 25.05.2004 | 6.200.000.000 | parțial servicii de asistenta si logistica, organizare eveniment, grafica | A Rond SRL |
| 2 | 6921864 | 26.05.2004 | 2.500.000.000 | c-val servicii organizare eveniment Ploiești cf contract din 29.03.2004 + c-val servicii organizare eveniment la IASI 31.05.2004 cf contract din 29.03.2004 | A Rond SRL |
| 3 | 6921870 | 09.06.2004 | 2.250.000.000 | c-val servicii organizare eveniment cf ctr. din 29.03.2004 DIFERENTA | A Rond SRL |
| 4 | 8245643 | 31.05.2004 | 2.000.000.000 | Avans produse | Eurografica SRL |
| 5 | 8247174 | 30.06.2004 | 45.312.500 | Postere cașerate 11.000 buc+storno avans produse | Eurografica SRL |
| 6 | 5788813 | 30.04.2004 | 1.119.000.000 | Insertie afișe in revista Bani Noștri | Media On SA |
| 7 | 6234393 | 13.09.1965 | 2.399.754 | Minge Unice, Set box copii, active gantere, saltea plianta, tub respiratie | Metro Cash |
| | TOTAL | | 14.116.712.254 | | |

Pentru suma de 1.487.188.892 ROL reprezentând diferența între totalul facturilor prezentate pentru justificare de către S.C. Contur Media S.R.L (15.603.901.146 ROL) și facturile care nu fac obiectul evenimentelor Trofeul Calității (14.116.712.254 ROL) există facturi fiscale care justifică prestarea serviciilor pentru desfășurarea manifestărilor „Trofeul Calității”.

c.4) URBAN CONSULT S.R.L.

S.C. Urban Consult S.R.L a contractat servicii de organizare a evenimentului Trofeul Calității în Construcții cu I.T.C. Cluj (contract FN/FD), dar a prestat astfel de servicii și pentru evenimentul desfășurat la Pitești, dar pentru care nu s-a identificat nici un contract încheiat cu I.T.C Alexandria.

Prin adresa nr. 1654/06.12.2006 a I.T.C. Cluj, înregistrat la I.S.C. sub nr. 8742/06.12.2006 **se comunică faptul că ITC Cluj nu a încheiat contracte**, acte adiționale, anexe în anul 2004 cu firmele S.C AROND SRL, S.C. URBAN CONSULT SRL, SC CONTUR MEDIA SRL, SC MEDIA GLOBE INVEST SRL, SC AXA MANEGEMENT SRL, drept pentru care nu figurează în registrele de intrare ieșire documente, din acea perioadă.

Adresa este semnată la „Intocmit:” de: ec. Vasile Mureșan, Dan Subțirică, Radu Cosma și Nicolae David.

Prin adresa 1401/06.12.2006 a **I.T.C. Alexandria, înregistrată la I.S.C. sub nr. 8785/06.12.2006** se transmite declarația contabilului Gurban Rodica potrivit căreia „*nu s-au încheiat contracte cu acele unități la nivelul I.T.C. Alexandria,*” cu referire la punctul 1 din adresa I.S.C. nr. 8614/30.11.2006.

În data de 15 aprilie 2004, S.C. AROND SRL în calitate de prestator încheie cu S.C. Urban Consul SRL - beneficiar, contractul fără număr de înregistrare având ca obiect „*prestarea unor servicii de asistență, logistică, organizare evenimente, prezentări multimedia, grafică, etc*, servicii ce sunt detaliate în anexele nr.1-2 ce fac parte integrantă din contract.

Anexele 1 și 2 la contract prevăd următoarele servicii și tarife:

| Contract | SERVICII "CONCEPȚIE" | | | Servicii "ORGANIZARE" | | |
|-------------------------------|---|---|--|--------------------------------|--------------------------------------|--|
| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție și realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistența și logistica în organizare | Organizarea și supravegherea înregistrării participanților |
| Contract FN 15 04 -2004 ANEXE | | | | | | |
| ANEXA 1 -CLUJ | 54000 | 8000 | 9100 | 6500 | 48500 | 3500 |
| ANEXA 2 -PITESTI | 33800 | 8000 | 9100 | 4500 | 28500 | 2500 |

| | | | | | | |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------|
| TOTAL EURO FARA TVA | 87800 | 16000 | 18200 | 11000 | 77000 | 6000 |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------|

Din analiza contractului de mai sus și a anexelor se constată că aceleași servicii au fost prevăzute atât pentru evenimentul de la Cluj cât și pentru cel de la Pitești.

Contractarea aceluiași serviciu de concepție de mai multe ori (pentru fiecare din locurile de desfășurare a evenimentului) a condus la facturarea nejustificată de mai multe ori a aceluiași serviciu.

Faptul că serviciile de concepție sunt aceleași rezultă și din tariful identic de 8.000 EUR și 9.100 EUR astfel cum sunt prezentate în tabelul de mai sus.

Pentru serviciile de „organizare” tarifele convenite prin contract nu au la bază modul de fundamentare a acestora

Pentru serviciile contractate S.C. AROND S.R.L. a emis factura nr.6921861/25.05.2004 în valoare totală de 5.700.000.000 ROL și factura fiscală nr. 6921868/02.06.2004 în valoare totală de 4.800.000.000 ROL.

Valoarea cumulată a celor două facturi fiscale este de 10.500.000.000 ROL.

Se constată că volumul cheltuielilor cu organizarea și „concepția” desfășurării evenimentelor de la Pitești și Cluj reprezintă 92 % din valoarea cheltuielilor S.C. Urban Consult S.R.L. aferente evenimentului pentru perioada aprilie –iunie 2004.

Se constată de asemenea că facturile fiscale de mai sus nu sunt însoțite de documente justificative care să probeze efectuarea serviciilor facturate, potrivit prevederilor pct.48-H.G. nr.44/2004.

Mai mult decât atât, facturile fiscale nu precizează care dintre serviciile menționate în anexele la contract au fost efectuate, datele cantitative și valorice pentru fiecare serviciu, potrivit prevederilor pct.2.3 și 2.4-O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.

Nu există documente din care să rezulte în ce constă diferența de tarif dintre serviciile de „*organizare*” contractate pentru Pitești și Cluj, respectiv documente care să justifice facturarea la aceeași valoare a serviciilor de „*concepție*”.

Având în vedere faptul că facturile fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L. nu sunt însoțite de documente justificative prevăzute de pct.48 –H.G. nr.44/2004 și nu conțin datele cantitative și valorice aferente operațiunilor efectuate, suma de 10.500.000.000 ROL nu reprezintă cheltuieli efectuate pentru evenimentele ce au avut loc la Pitești și Cluj.

S.C. Urban Consult S.R.L. a întocmit „LISTA FURNIZORILOR LA „TROFEUL CALITĂȚII IN CONSTRUCȚII” CLUJ NAPOCA 03.05.2004 si PITEȘTI 24.05.2004.” pentru lunile aprilie –iunie 2004, din care rezultă valoarea totală a produselor și serviciilor pentru cele două evenimente a fost de **11.401.803.208 ROL** din care :

- aprilie: 256.550.850 ROL;
- mai : 6.345.242.358 ROL;
- iunie 4.800.000.000 ROL.

Din suma de 11.401.793.208 ROL, 10.500.000.000 ROL reprezintă cheltuieli nejustificate aferente serviciilor de *concepție și organizare* facturate de S.C. AROND S.R.L, rezultând că numai **901.793.208 ROL** reprezintă cheltuieli efective.

c.5) MEDIA GLOBE INVEST SRL

S.C. Media Globe Invest S.R.L. a încheiat contractul FN/FD cu I.T.C. Craiova, pentru organizarea evenimentului Trofeul Calității la Craiova, în data de 27 mai 2004. S.C. Media Globe Invest S.R.L. a mai prestat servicii de organizare și pentru evenimentul de la Brașov, pentru care nu s-a identificat vreun contract încheiat de societatea comercială cu I.S.C./I.T.C.

În data de 19.04.2004, S.C. A Rond S.R.L- prestator, încheie contractul nr.29 cu S.C. Media Globe Invest. S.R.L., contract având ca obiect prestarea unor servicii de asistență, logistică, organizare evenimente, prezentări multimedia, grafică, etc, servicii ce sunt detaliate în anexele nr.1-2.

În tabelul de mai jos prezentăm sinoptic anexele contractului nr.29/19.04.2004:

| | | | |
|----------|-----|----------------------|-----------------------|
| Contract | 29- | SERVICII "CONCEPȚIE" | Servicii "ORGANIZARE" |
|----------|-----|----------------------|-----------------------|

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 94/223

| | Concepții e text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție si realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistența si logistica in organizare | Organizarea si supravegherea înregistrării participanților |
|--------------------------------|--|--|--|--------------------------------------|--|---|
| 19.04.2004\ANEXE | | | | | | |
| ANEXA 1 -Brasov | 72500 | 7500 | 9500 | 6500 | 68800 | 3500 |
| ANEXA 2 -Craiova | 40200 | 7500 | 9500 | 4500 | 27500 | 2500 |
| TOTAL EURO FARA TVA | 112700 | 15000 | 19000 | 11000 | 96300 | 6000 |

Din analiza contractului de mai sus și a anexelor se constată că aceleași servicii au fost prevăzute atât pentru evenimentul de la Brașov cât și pentru cel de la Craiova.

Faptul că serviciile de concepție sunt aceleași rezultă și din tariful identic de 7500 EUR și 9500 EUR astfel cum sunt prezentate în tabelul de mai sus.

Pentru serviciile de „organizare” tarifele convenite prin contract nu au la bază modul de fundamentare a acestora.

Pentru serviciile contractate, S.C. AROND S.R.L. a emis factura fiscală 6921863/25.05.2004 în valoare de 10.100.000.000 ROL și factura fiscală nr.6921869/07.06.2004 în valoare de 920.000.000 ROL cele două facturi fiscale însumând **11.020.000.000 ROL**.

Volumul cheltuielilor cu organizarea și „concepția” desfășurării evenimentelor de la Brașov și Craiova reprezintă 92% din valoarea facturilor furnizorilor S.C. Media Globe Invest S.R.L. pentru organizarea manifestării.

Se constată că facturile fiscale de mai sus nu sunt însoțite de documente justificative care să probeze efectuarea serviciilor facturate, așa cum prevede pct. 48 din H.G: nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003- Codul Fiscal.

În facturile fiscale nu se precizează care dintre serviciile menționate în anexele la contract au fost efectuate, la ce termene, care sunt tarifele percepute pentru fiecare dintre acestea.

Nu există documente din care să rezulte în ce constă diferența de tarif dintre serviciile de „organizare” contractate pentru Brașov și Craiova, respectiv documente care să justifice facturarea la aceeași valoare a serviciilor de „concepție”.

Nu au fost respectate prevederile pct.2.3 și 2.4 literele e,f din O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.

Având în vedere faptul că facturile fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L. nu sunt însoțite de documente justificative și nu conțin datele cantitative și valorice aferente serviciilor prevăzute în anexele 1-2 ale contractului, suma de 11.020.000.000 ROL nu reprezintă cheltuieli efectuate pentru evenimentele ce au avut loc la Brașov și Craiova.

Suma totală încasată de S.C. Media Globe Invest S.R.L. drept taxă de participare a fost de 12.636.982.430 ROL.

S.C. Media Globe S.R.L. a întocmit „Tabel facturi furnizori ptr. Trofeul Calității în Construcții” în care sunt prezentate: denumirea furnizorului, factura nr./data, valoarea în lei vechi și explicația.

Însumând valorile facturilor din tabelul de mai sus, a rezultat un total al facturilor de **11.931.945.496 ROL**.

Din valoarea de mai sus, facturile emise de S.C. AROND S.R.L. sunt de 11.020.000.000 ROL.

Diferența dintre totalul de 11.931.945.496 ROL și valoarea cheltuielilor nejustificate de 11.020.000.000 ROL, adică suma de **911.945.496 ROL** reprezintă cheltuielile efective aferente evenimentelor organizate de S.C. Media Globe Invest S.R.L.

Pentru prestarea serviciilor de organizare și asistență s-a identificat pe lângă contractul nr. 29/19.04.2004 și contractul nr. TC 10/06.04.2004, cu referire la evenimentele de la : Craiova, Brașov și București (septembrie 2004)

Acest contract prevedea că valoarea acestuia este dată de cheltuielile efectuate de către prestator iar pe lângă acestea prestatorul va factura 400 euro exclusiv TVA –echivalent în lei la data facturării, pentru fiecare din cele 3 evenimente, reprezentând cheltuieli de asistență în vederea organizării acțiunilor „Trofeul Calității în Construcții”.

Pentru acest contract nu s-a constatat existența unor documente privind derularea.

Reținem deci că la data de 06.04.2004 părțile conveniseră prin contractul TC 10/06.04.2004, că valoarea serviciilor de asistență este de 400 euro fără TVA pentru un eveniment, pentru ca ulterior, prin contractul nr. 29/19.04.2004,

serviciile de asistență și logistică sa valoreze : 68.800 euro exclusiv TVA pentru Brașov și 27.500 EURO pentru Craiova.

Concluzii referitoare la justificarea cheltuielilor efectuate de societățile prestatoare pe bază de documente contabile.

Societățile Comerciale implicate în organizarea și desfășurarea evenimentului Trofeul Calității (S.C. Axa Management S.R.L, S.C. Contur Media S.R.L., S.C Urban Consult S.R.L. S.C. Media Globe S.R.L) au subcontractat executarea activităților de: închiriere sala, catering, tipărituri, cu diverși furnizori, astfel cum am prezentat detaliat pentru fiecare societate în parte.

Pentru acoperirea diferenței dintre quantumul sumelor încasate de la participanți și quantumul cheltuielilor efectiv realizate, societățile comerciale de mai sus au încheiat contracte cu S.C. AROND S.R.L, având ca obiect în principal servicii de „concepție” și „organizare”, servicii care acoperă 92% din totalul cheltuielilor.

Serviciile de „concepție „ nu pot beneficia de protecția legală a dreptului de autor prevăzute de Legea nr.8/1996 a drepturilor de autor și drepturilor conexe, întrucât potrivit art.9 al acestei legi:

Art. 9 - Nu pot beneficia de protecția legală a dreptului de autor următoarele:

- a) ideile, teoriile, concepele, descoperirile și invențiile, conținute într-o operă, oricare ar fi modul de preluare, de scriere, de explicare sau de exprimare;
- b) textele oficiale de natură politică, legislativă, administrativă, judiciară și traduceri oficiale ale acestora;
- c) simbolurile oficiale ale statului, ale autorităților publice și ale organizațiilor, cum ar fi: stema, sigiliul, drapelul, emblema, blazonul, insigna, ecusonul și medalia;
- d) mijloacele de plată;
- e) știrile și informațiile de presă;
- f) **simplele fapte și date.**

Arătăm spre exemplificare că „*mapele*” de prezentare care au fost *concepute* de S.C. A Rond S.R.L conțin :

- ***Cuvânt de deschidere –Irina Paula Jianu;***
- ***Istoric - I.S.C.;***

- **Programul Evenimentului;**
- **Centralizator lucrări depuse prezentate;**

Conținutul mapelor reprezintă în fapt simple fapte și date și nu pot astfel beneficia de protecția legală a dreptului de autor.

Mai mult decât atât, potrivit contractelor încheiate de societățile prestatoare cu inspectoratele teritoriale serviciile de *concepție* se efectuează pe baza materialelor puse la dispoziție de către beneficiarul I.S.C.

Întrucât între S.C. A Rond S.R.L. era persoana afiliată cu unele dintre persoanele juridice care i-au subcontractat serviciile de „concepție” și „organizare”, rezultă că organul fiscal putea stabili în baza art.11 din Legea nr.571/2003-Codul Fiscal, valoarea acestor servicii, în baza metodelor prevăzute în articolul de lege menționat.

Din actele de control fiscal identificate la dosarul cauzei nu a rezultat aplicarea prevederilor art.11-Legea nr.571/2003 de către organul fiscal, pentru tranzacțiile cu servicii de „concepție” și „organizare” între părțile afiliate.

Cu toate că desfășurarea evenimentelor la nivel teritorial era practic aceeași, serviciile de „concepție” și „organizare” au fost contractate de către societățile comerciale care au încasat taxele de participare cu S.C. A Rond S.R.L, pentru fiecare locație (inspectorat teritorial în construcții) în parte, aceasta conducând la multiplicarea serviciilor convenite de 10 ori și separat, pentru evenimentul decernării trofeului din data de 16 oct.2004 astfel :

S.C. A ROND SRL - Contur Media

| | SERVICII "CONCEPȚIE" | | | Servicii "ORGANIZARE" | | |
|-------------------------------|---|---|--|--------------------------------|--------------------------------------|--|
| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție și realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistența și logistica în organizare | Organizarea și supravegherea înregistrării participanților |
| Contract 62/29.03. 2004 ANEXE | | | | | | |
| ANEXA 1 -ORADEA | 40500 | 7500 | 9500 | 5500 | 27700 | 3500 |
| ANEXA 2 - Ploiesti | 32100 | 7500 | 9500 | 3500 | 23500 | 2500 |
| ANEXA 3 -Iasi | 33500 | 7500 | 9500 | 4000 | 24700 | 3000 |

| | | | | | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| TOTAL EURO FARA TVA | 106100 | 22500 | 28500 | 13000 | 75900 | 9000 |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|

| Contract 166/2004 ANEXE | SERVICII "CONCEPȚIE" | | | Servicii "ORGANIZARE" | | |
|---|--|--|--|--------------------------------------|---|---|
| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție si realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistenta si logistica in organizare | Organizarea si supravegherea înregistrării participanților |
| ANEXA 1 -Constanta | 14500 | 6600 | 8600 | 3300 | 11500 | 0 |
| ANEXA 2 -BUCURESTI | 20500 | 6600 | 8600 | 6300 | 14500 | 4500 |
| ANEXA 3 -Bacau | 10500 | 6600 | 8600 | 3300 | 7300 | 3500 |
| Anexa 10 - Bucuresti-decernare trofeu | | | | 17300 | 3200 | |
| TOTAL EURO FARA TVA | 45500 | 19800 | 25800 | 30200 | 36500 | 8000 |

A ROND - URBAN CONSULT

| Contract FN 15 o4 -2004 ANEXE | SERVICII "CONCEPȚIE" | | | Servicii "ORGANIZARE" | | |
|----------------------------------|--|--|--|--------------------------------------|---|---|
| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție si realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistenta si logistica in organizare | Organizarea si supravegherea înregistrării participanților |
| ANEXA 1 -CLUJ | 54000 | 8000 | 9100 | 6500 | 48500 | 3500 |
| ANEXA 2 -PITESTI | 33800 | 8000 | 9100 | 4500 | 28500 | 2500 |
| TOTAL EURO FARA TVA | 87800 | 16000 | 18200 | 11000 | 77000 | 6000 |

A-ROND-Media Globe

| | | |
|--------------|----------------------|-----------------------|
| Contract 29- | SERVICII "CONCEPȚIE" | Servicii "ORGANIZARE" |
|--------------|----------------------|-----------------------|

| | Concepție text, design, pregătire pentru tipar, | Concepție și realizare multimedia eveniment | Concepție și realizare prezentare multimedia juriu | Organizare conferința de presa | Asistența și logistica în organizare | Organizarea și supravegherea înregistrării participanților |
|----------------------------|---|---|--|--------------------------------|--------------------------------------|--|
| 19.04.2004\ANEXE | | | | | | |
| ANEXA 1 -Brasov | 72500 | 7500 | 9500 | 6500 | 68800 | 3500 |
| ANEXA 2 -Craiova | 40200 | 7500 | 9500 | 4500 | 27500 | 2500 |
| TOTAL EURO FARA TVA | 112700 | 15000 | 19000 | 11000 | 96300 | 6000 |

Mai mult decât atât, facturile fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L. în baza contractelor din tabelul de mai sus și anexelor acestora nu au la bază documente justificative privind prestarea efectivă a serviciilor, astfel cum prevede pct.48-H.G. nr.44/2004.

Contractele încheiate de societățile comerciale prestatoare cu Inspectoratele Teritoriale în Construcții aveau ca obiect, prin altele concepția textelor, a formei grafice pentru materialele evenimentului (invitații, ecusoane, mapa evenimentului, bannere, afișe) pe *baza materialelor puse la dispoziție de I.S.C.*

La obiectivul nr.1 al prezentului raport am arătat că I.S.C. achiziționase de la S.C. Eurografica S.R.L.(contract nr.416/2004) astfel de tipărituri încă din luna martie 2004 : invitații, caiete personalizate, calendarul evenimentelor, etc.

La răspunsul la obiectivul 2 am arătat modul de formare a valorii contractelor încheiate de cele 5 societăți comerciale cu I.T.C-uri:

- servicii prestate de persoana juridică însăși, inclusiv serviciile de „*concepție*” au o valoare totală minimă (cuprinsă între 3000-4000 euro-stabilită pentru fiecare contract);

- servicii prestate de terți, adică servicii subcontractate către alte persoane juridice - valoare care va rezulta din documentele justificative privind prestarea de servicii de către terți.

În raport cu cele de mai sus, fiecare din cele 5 societăți comerciale contractante se obliga să presteze un minim de servicii (în valoarea minimă cuprinsă între 3000-4000 euro) dar valoare minimă în care **sunt incluse și serviciile de „concepție” și organizare.**

În adresa nr.303571/13.07.2006 a Gărzii Financiare - Comisariatul General, se menționează concis că pentru serviciile facturate de S.C A Rond S.R.L. reprezentând „ *asistență logistică, organizare evenimente, prezentări multimedia, grafică, operare bază de date, realizate scenariu, selectare și prezentare fotografii, inserare sunet, programare și design, prelucrare CV-uri, realizarea listei de invitații mass - media, redactare comunicate de presă, transmitere de invitații către presă, înregistrare participanți, etc.*”, **nu au putut fi prezentate documente justificative conform prevederilor codului fiscal.**

Față de cele de mai sus, concluzionăm că facturile fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L. către : S.C. Contur Media, S.C. Axa Management SRL. S.C. Urban Consult S.R.L., S.C. Media Globe Invest S.R.L. din tabelul de mai jos **nu reprezintă documente justificative.**

| Nr. crt. | Beneficiar | Factura fiscală nr. | Data | Valoare fără TVA | TVA | Valoare inclusiv TVA |
|----------------------|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 0 | 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | S.C. AXA Management SRL | 1599982 | 21.12.2004 | 11.764.705.882 | 2.235.294.118 | 14.000.000.000 |
| | | 1599917 | 31.08.2004 | 2.773.109.244 | 526.890.756 | 3.300.000.000 |
| TOTAL | | | | 14.537.815.126 | 2.762.184.874 | 17.300.000.000 |
| 2 | S.C. Contur Media SRL | 6921862 | 25.05.2004 | 5.210.084.034 | 989.915.966 | 6.200.000.000 |
| | | 6921864 | 26.05.2004 | 2.100.840.336 | 399.159.664 | 2.500.000.000 |
| | | 6921870 | 09.06.2004 | 1.890.756.303 | 359.243.697 | 2.250.000.000 |
| TOTAL | | | | 9.201.680.672 | 1.748.319.328 | 10.950.000.000 |
| 3 | S.C. Urban Consult SRL | 6921861 | 25.05.04 | 4.789.915.966 | 910.084.034 | 5.700.000.000 |
| | | 6921868 | 02.06.04 | 4.033.613.445 | 766.386.555 | 4.800.000.000 |
| TOTAL | | | | 8.823.529.412 | 1.676.470.588 | 10.500.000.000 |
| 4 | S.C. Media Globe Invest SRL | 6921863 | 25.05.04 | 8.487.394.958 | 1.612.605.042 | 10.100.000.000 |
| | | 6921869 | 07.06.04 | 773.109.244 | 146.890.756 | 920.000.000 |
| TOTAL | | | | 9.260.504.202 | 1.759.495.798 | 11.020.000.000 |
| TOTAL GENERAL | | | | 41.823.529.412 | 7.946.470.588 | 49.770.000.000 |

La nivelul I.S.C. nu s-a întocmit Decontul cheltuielilor cu organizarea acțiunii specifice „Trofeul Calității în Construcții”, astfel cum prevede O.M.F. nr.522/2003, cu referire la prevederile H.G. nr.552/2003, astfel

încât diferențele între sumele încasate de societățile comerciale de la participanți și cheltuielile efective, nu au intrat în patrimoniul I.S.C.

d) Modul de utilizare a acestor sume

În tabel de mai jos prezentăm **sinoptic** modul de utilizare a sumelor încasate de cele 5 societăți comerciale:

| Nr. crt. | Denumire societate comerciala | Suma taxelor de participare încasate | Cheltuieli efective aferente Trofeului Calitatii | Cheltuieli nejustificate/Furnizor | | Diferență | Sume ramase in contul unitatii prestatoare |
|----------|-------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|-------------|-----------------------|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5=2-3 | 6=2-3-4 |
| 1 | S.C. A ROND SRL | 4.895.000.000 | 828.282.000 | 0 | | 4.066.718.000 | 4.066.718.000 |
| 2 | S.C. AXA Management SRL | 20.847.500.000 | 1.785.049.813 | 14.000.000.000 | A Rond | 19.062.450.187 | 1.762.450.187 |
| | | | | 3.300.000.000 | A Rond | | |
| 3 | S.C. Contur Media SRL | 16.782.140.000 | 1.487.188.892 | 2.045.312.500 | Eurografica | 15.294.951.108 | 1.178.238.854 |
| | | | | 10.950.000.000 | A Rond | | |
| | | | | 1.119.000.000 | Media On | | |
| | | | | 2.399.754 | Metro | | |
| | | | | 14.116.712.254 | | | |
| 4 | S.C. Urban Consult SRL | 12.302.350.000 | 901.793.208 | 10.500.000.000 | A Rond | 11.400.556.792 | 900.556.792 |
| 5 | S.C. Media Globe Invest SRL | 12.636.982.430 | 911.945.496 | 11.020.000.000 | A Rond | 11.725.036.934 | 705.036.934 |
| | TOTAL | 67.463.972.430 | 5.914.259.409 | 52.936.712.254 | | 61.549.713.021 | 8.613.000.767 |

Din suma de 52.936.712.254 ROL cheltuieli nejustificate, un cuantum de 49.770.000.000 ROL reprezintă facturi fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L. către celelalte 4 societăți comerciale și plătite de către acestea.

Diferența până la 52.936.712.254 ROL reprezintă sumele achitate către S.C. Eurografica S.R.L., Media On S.A. și Metrou Cash & Carry.

e) Stabilirea circuitului financiar al sumelor de bani achitate de către participanții la simpozionul „Trofeul Calității în Construcții”.

Din suma totală de **67.463.972.430** ROL încasată de cele 5 societăți comerciale desemnate de I.S.C. din taxele de participare, s-au efectuat plăți după cum urmează :

e.1) S.C. Axa Management S.R.L.

Așa cum rezultă din extrasele de cont de la B.C.R. - Sucursala Sector 5, în data de 30.04.2004 soldul inițial disponibil al contului bancar al S.C. Axa Management S.R.L. era de 7.310.223.776 ROL, iar la data de 05.05.2004 soldul inițial disponibil era 11.857.750.120 ROL, iar în ziua de 5.05.2004 în cont se încasează 2.505.000.000 ROL, disponibilitățile devenind **14.362.750.120 ROL**.

Conform datelor din facturile fiscale, jurnalul de vânzări de la S.C. Axa Management S.R.L. și extrasul de cont eliberat de BCR sector 5, rezultă că suma de 14.362.750.120 ROL provine din încasarea anticipată a taxelor privind evenimentul „Trofeul Calității în Construcții”.

S.C. Axa Management S.R.L. plătește suma de **14.000.000.000 ROL** ÎN AVANS din contul bancar nr. 25511.1-7959.1/ROL deschis la B.C.R. –Sector 5. cu **OP. Nr. 51 în valoare de 2.000.000.000 ROL** și **OP.52 în valoare de 12.000.000.000 ROL**, ambele din data de **5 mai 2004**, beneficiar S.C. A Rond S.R.L.

Totalul 14.000.000.000 ROL a fost plătit din disponibilitățile existente în contul curent la BCR Sector 5 de 14.362.750.120 ROL și reprezintă :

- 8.903.600.900 ROL contravaloarea serviciilor de *concepție și organizare* aferente evenimentului Trofeul Calității;

- 5.096.399.100 ROL plăți în avans aferente evenimentului „*Consumator, Competiție, Calitate*”, având în vedere prevederile contractului nr. 166/2004 și anexelor 1-11 ale contractului.

- conform extrasului de cont din 17.08.2004 (UNICREDIT ROMANIA) al S.C. A Rond S.R.L, societatea comercială încasează de la S.C. Axa Management SRL suma de **3.300.000.000 ROL**; potrivit înscrisului ” **Cont : 401 Furnizor -A Rond** „emis de S.C. Axa Management S.R.L, suma de 3.300.000.000 ROL a fost achitată către S.C. A Rond S.R.L. la data de 17.08.2004 cu OP 137.

Din cele de mai sus rezultă că S.C. AXA Management S.R.L. a plătit către S.C A Rond S.R.L. suma de 17.300.000.000 ROL, sume provenite din taxa de participare aferentă Trofeului Calității, din care 12.203.600.900 ROL sunt cheltuieli

nejustificate pentru Trofeului Calității și suma de 5.096.399.100 ROL reprezintă plata în avans pentru alt eveniment (Consumator, Competiție, Calitate).

v.20

S.C. Media On S.A. emite către S.C. Axa Management S.R.L. factura fiscală nr.0569470/30.09.2004 în valoare de 800.000.000 ROL, pentru servicii ce fac obiectul **contractului nr.594/24.08.2004** și servicii de inserare în „Banii Nostri” a materialelor publicitare ale beneficiarului **cf ctr. Nr. 605/27.08.04**. Valoarea facturii este de 800.000.000 ROL inclusiv TVA.

Din **Anexa 12 a Notei de Constatare seria CG nr.003405/22 martie 2006**-Garda Financiară, rezultă că factura fiscală 0569470/30.09.2004 a fost plătită cu **O.P. nr.158/07.09.04**.

adresa 299/21.08.2008 S.C Media On S.A.

e.2) S.C Contur Media SRL

- conform extrasului de cont al S.C. Contur Media S.R.L. din data de 6 mai 2004 (Alpha Bank), S.C. Contur Media S.R.L plătește suma de **2.000.000.000 ROL** către S.C. Eurografica S.R.L. reprezentând avans **ctr. nr.91/04.05.04**

- conform extrasului contului bancar 131201310-HVB Bank al S.C. Eurografica S.R.L. din 18.06.2004 se încasează de la S.C. Contur Media S.R.L. suma de **9.906.207 ROL** – plătită cu O.P. 001320 din 06.17.2004.

Se constată că S.C. Eurografica S.R.L. a emis factura fiscală de avans 8245643/31.05.2004 în valoare de 2.000.000.000 ROL, pentru 11.000 buc postere cașerate, **dar factura fiscală este emisă în baza contractului nr.58/2004** încheiat între S.C. Contur Media SRL și S.C. Eurografica S.R.L. La dosarul cauzei nu s-a identificat contractul cu nr.91/04.05.24 încheiat între S.C. Contur Media S.R.L și S.C. Eurografica S.R.L.

- din contul bancar A/C NO BBB.2511.01.259655.ROL al S.C. Contur Media S.R.L. se plătește în data de 20.05.2004 suma de **6.200.000.000 ROL** către S.C. A. Rond S.R.L

- din contul bancar A/C NO BBB.2511.01.259655.ROL al S.C. Contur Media S.R.L. se plătește în data de 25.05.2004 suma de **2.500.000.000 ROL** către S.C. A. Rond S.R.L

- din contul bancar A/C NO BBB.2511.01.259655.ROL al S.C. Contur Media S.R.L. se plătește în data de 08.06.2004 suma de **2.250.000.000 ROL**

către S.C. A. Rond S.R.L (anexa 13 a Notei de Constatare seria CG nr. 003001/12.03.2006 –Garda Financiară).

Facturile fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L. sunt următoarele:

| Nr. Crt. | Factura Fiscala nr. | Data facturii | Valoare inclusiv TVA | Explicație |
|----------|---------------------|---------------|-----------------------|---|
| 1 | 6921862 | 25.05.2004 | 6.200.000.000 | parțial servicii de asistenta si logistica, organizare eveniment, grafica |
| 2 | 6921864 | 26.05.2004 | 2.500.000.000 | c-val servicii organizare eveniment Ploiești cf contract din 29.03.2004 + c-val servicii organizare eveniment la IASI 31.05.2004 cf contract din 29.03.2004 |
| 3 | 6921870 | 09.06.2004 | 2.250.000.000 | c-val servicii organizare eveniment cf ctr. din 29.03.2004 DIFERENTA IAȘI |
| | TOTAL | | 10.950.000.000 | |

Facturile fiscale de mai sus au fost emise în baza contractului din data de 29.03.2004, fapt ce rezultă explicația înscrisă în facturile fiscale.

Din analiza extraselor de cont deschis la Alpha Bank al S.C. Contur Media S.R.L și rubrica *detaliile plății*, a rezultat faptul că sumele plătite : 6.200.000.000 ROL, 2.500.000.000 ROL și 2.250.000.000 ROL reprezintă „**c-val CTR 81/30.04.04.**”

Astfel, se constată că datele plăților sunt anterioare datelor de emitere a facturilor fiscale din tabelul de mai sus și mai mult decât atât, detaliile plăților indică un alt contract (**ctr.nr.81/30.04.04**) decât cel în baza căruia au fost emise facturile fiscale (**ctr.nr.62/29.03.2004**).

Menționăm că la dosarul cauzei nu s-a regăsit **contractul nr.81/30.04.04.**

Din Anexa 15 a Notei de constatare seria CG nr.003405/22 martie 2006-Garda Financiară - Comisariatul General, încheiată la S.C. Media On S.A., rezultă că societatea a încasat contravaloarea facturii fiscale nr. 5788813/30.04.2004 de la clientul S.C. Contur Media S.R.L. în suma totală de 1.119.000.000 astfel:

| Instrument de plata nr. | Data | Suma plătită |
|-------------------------|------------|--------------|
| OP 2022 | 14.04.2004 | 75.000.000 |
| OP350 | 15.04.2004 | 280.000.000 |
| OP1497 | 15.04.2004 | 386.000.000 |
| OP292 | 16.04.2004 | 160.000.000 |

| | | |
|---------|------------|----------------------|
| OP539 | 16.04.2004 | 126.000.000 |
| OP 1110 | 19.04.2004 | 92.000.000 |
| TOTAL | | 1.119.000.000 |

Din înscrisul de mai sus (Anexa 12-a actului de control) rezultă că factura fiscală nr.5788813/30.04.2004 a fost emisă în baza contractului nr.167/30.03.2004.

Din analiza extraselor de cont de la Alpha Bank nr.2596650011 și ordinelor de plata atașate efectuate de S.C. Contur Media S.R.L. a rezultat că instrumentele de plată au înscris la rubrica „reprezentând” : **CTR 191/07.04.04.**

Astfel se constată că :

- suma de 1.119.000.000 ROL a fost plătită înainte de data emiterii facturii fiscale nr. 5788813/30.04.2004;
- explicația plăților indică un alt contract (**ctr.191/07.04.04**) decât cel în baza căruia a fost emisă factura fiscală (contractul nr.167/30.03.2004).

e.3 S.C. Urban Consult S.R.L

S.C. Urban Consult S.R.L. plătește din contul deschis la ALPHA Bank 2511.01.374991 ROL către S.C. A Rond S.R.L. suma totală de 10.500.000.000 ROL din care : 5.700.000.000 ROL cu OP nr.45/06.05.2004 reprezentând „*contravaloare contract din 15.04.2004*”, iar în data de 02.06.2004 mai virează suma de 4.800.000.000 ROL.

Arătăm că facturile nr.6921861/25.05.2004 în valoare totală de 5.700.000.000 ROL și factura fiscală nr. 6921868/02.06.2004 în valoare totală de 4.800.000.000 ROL au fost emise de S.C. A Rond S.R.L. ulterior încasării sumelor de mai sus.

e. 4. S.C. Media Globe Invest S.R.L.

S.C. Media Globe Invest S.R.L. plătește din contul nr.0100000100370770 deschis la Unidredit Romania către S.C. A Rond S.R.L suma totală de 11.020.000.000 Rol , astfel: cu OP nr.367/25.05.2005 suma de 10.100.000.000 ROL reprezentând „avans conform contract” și cu OP nr.604/07.06.2004 suma de 920.000.000 ROL reprezentând „cval ctr.”

e.5. S.C. A Rond S.R.L

Urmare a organizării evenimentului Trofeul Calității în construcții la Timișoara S.C. A Rond S.R.L. nu a justificat cu documente suma de 4.066.718.000 ROL, sumă rămasă în contul societății.

Din analiza mai sus efectuată (punctele e.1-e.5) rezultă că S.C. A Rond S.R.L. a încasat de la celelalte 4 societăți comerciale un quantum 49.770.000.000 ROL și a nu a justificat cu documente suma de 4.066.718.000 ROL provenită din organizarea evenimentului Trofeul Calității în Construcții la Timișoara.

| Suma | Proveniențe |
|-----------------------|--|
| 17.300.000.000 | AXA Management S.R.L. |
| 10.950.000.000 | Contur Media S.R.L. |
| 10.500.000.000 | Urban Consult S.R.L. |
| 11.020.000.000 | Media Globe Invest S.R.L. |
| 49.770.000.000 | Suma încasata de A Rond de la celelalte 4 firme |
| 4.066.718.000 | Suma rămasă în cont A Rond -eveniment Timișoara |
| 53.836.718.000 | TOTAL încasări A Rond. |

Suma încasată în contul S.C. A Rond S.R.L. urmare a derulării evenimentului de la Timișoara este de 4.066.718.000 ROL, rezultând o sumă totală de 53.836.718.000 ROL obținută (încasată) de S.C. A Rond S.R.L. urmare a derulării evenimentelor Trofeul Calității –la nivel local.

e.6 Circuitul financiar al sumelor de bani încasate de S.C. A Rond S.R.L

Din suma de 17.300.000.000 ROL încasată de la S.C. Axa Management S.R.L. un quantum de **3.300.000.000 ROL (OP 317/17.08.2004)** reprezintă contravaloarea serviciilor de tipărire și inserție a **12.000 buc afișe în revista Bani Noștri** (care urmau a fi distribuite în **Dobrogea** (4000 buc) - nr. **82** al revistei Bani Noștri, **Moldova** (4000 buc) - nr. **83** din revista Bani Noștri, zona de sud a țării și București (4000 buc), potrivit contractului **176/30.04.2004** încheiat de S.C. A Rond S.R.L. cu S.C. Axa Management S.R.L.

Tipărirea și inserția afișelor a fost subcontractată de către S.C. A Rond S.R.L. astfel:

- cu S.C. Media On S.A. - **insertia a 12.000 buc.** afișe în revista Bani Noștri – **contract nr.248/06.05.2004;** v.20
- cu S.C. Eurografica S.R.L. – **contract nr.171/20.04.2004** – anexa 2 privind **tipărirea** a 95.000 buc afișe din care **12.000 buc.** se livrează către S.C. A Rond S.R.L. și 83.000 buc se distribuie de S.C. Eurografica S.R.L. v1

Se reține faptul că cele 12.000 buc afișe provin din cantitatea de 95.000 buc. afișe care fac obiectul contractului nr.171/20.04.2004.

Potrivit înscrisului „**Punga de comandă**” nr.25030 din data de **29.06.2004** emisă de S.C. Eurografica S.R.L, cantitatea de 95.000 buc. „Poster Cașerat” au fost tipărite cu mașina de tipar *Aurelia* pentru clientul A ROND . v.12

Cantitatea de 95.000 exemplare produse finite au fost predate cu **NOTA de PREDARE - Primire Produse Finite nr.0009605/30.06.2004.** v.12

Cele de mai sus dovedesc faptul că cele 12.000 buc. postere nu au fost utilizate pentru evenimentele Trofeul Calității care au avut loc în perioada aprilie – mai 2004.

v.1

e.6.1 Contractul nr.171/20.04.2004 dintre S.C. Eurografica SRL și S.C. A Rond S.R.L. privind serviciile de tipar, cașerare și distribuire a 95.000 buc „poster” este în valoare de 14.843.750.000 lei ROL exclusiv TVA – ANEXA 1 la contract.

Prin Anexa 2 /24 mai 2004, valoarea contractului se suplimentează cu 20.370.000 lei ROL exclusiv TVA, prestatorul acordând un discount în valoare de 362.769.806 lei exclusiv TVA.

Un alt contract încheiat de S.C. Eurografica S.R.L. și beneficiarul S.C. A Rond S.R.L. este contractul de prestări servicii FN/03 mai 2004 pe care este înscris olograf nr. 178 A/03.05.2004.

Obiectul contractului îl constituie **tipărirea revistei Insight Tarom**, numerele de vară și toamnă 2004, valoarea contractului fiind de 1.210.980.000 lei exclusiv TVA.

Totalizând valoarea celor 2 contracte de mai sus, și ținând cont de discount-ul stabilit prin anexa 2 a contractului nr. 171/2004, rezultă că valoarea contractată de S.C. A Rond S.R.L cu S.C. Eurografica S.R.L este de 18.697.672.931 ROL, astfel:

| Contract nr. | Valoare fără TVA | TVA 19% | Total |
|------------------|------------------|---------------|----------------|
| 171/2004 anexa 1 | 14.843.750.000 | 2.820.312.500 | 17.664.062.500 |

| | | | |
|-----------------|---------------|-------------|-----------------------|
| 171/2004 anexa2 | 20.370.000 | 3.870.300 | 24.240.300 |
| 171/2004 anexa2 | -362.769.806 | -68.926.263 | -431.696.069 |
| 178 A/2004 | 1.210.980.000 | 230.086.200 | 1.441.066.200 |
| TOTAL | | | 18.697.672.931 |

v.11

Potrivit înscrisului FIȘA CLIENTULUI A ROND S.R.L - facturi emise în perioada 01/01/1990-31/12/2004 și încasate până la 31/12/2004, emis de S.C. Eurografica S.R.L. coroborat cu extrasele de cont bancar HVB al S.C. Eurografica S.R.L. rezultă că în perioada 23.04.2004-24.07.2004, S.C. Eurografica S.R.L a încasat suma de 17.600.000.000 ROL, instrumentele de plată fiind arătate în înscris.

În luna noiembrie 2004 S.C. Eurografica S.R.L a mai încasat cu OP 284 suma de 500.000.000 și cu OP 304 suma de 600.000.000 ROL.

Suma totală încasată de S.C. Eurografica S.R.L. este de **18.700.000 ROL**, după cum arătăm în tabelul de mai jos:

| OP nr. | Data plății | Suma încasată de S.C. Eurografica S.R.L de la S.C. AROND S.R.L. |
|--------------|-------------|---|
| 103 | 21.04.2004 | 1.000.000.000 |
| 104 | 22.04.2004 | 1.000.000.000 |
| 113 | 07.05.2004 | 2.000.000.000 |
| 112 | 07.05.2004 | 2.000.000.000 |
| 123 | 18.05.2004 | 2.000.000.000 |
| 159 | 16.06.2004 | 2.000.000.000 |
| 163 | 21.06.2004 | 2.000.000.000 |
| 192 | 13.07.2004 | 1.600.000.000 |
| 201 | 19.07.2004 | 4.000.000.000 |
| 284 | 16.11.2004 | 500.000.000 |
| 304 | 30.11.2004 | 600.000.000 |
| Total | | 18.700.000.000 |

Plățile efectuate de S.C. A ROND S.R.L sunt cu 2.327.069 ROL mai mari decât valoarea cumulată a celor două contracte. Din analiza FIȘEI de cont a Clientului -A Rond- întocmită de S.C. Eurografica S.R.L., rezultă că s-a emis factura nr.12534/09.12.2004 în total de 26.567.369 ROL. Această valoare este mai mare cu 2.327.069 ROL decât contravaloarea inclusiv TVA a 1000 buc. postere prevăzute în

anexa 2 a contractului nr.171/2004. $(26.567.369 - (20.370.000 \times 1,19) = 2.327.069$
ROL. Diferența reprezintă c/val filme tipografice.

v.7

La dosarul cauzei au fost identificate următoarele facturi fiscale emise de S.C. Eurografica S.R.L. către S.C. A Rond S.R.L. :

| Nr. crt. | Factura fiscală nr. | Nr. intern | Data facturii | Denumire produse sau servicii | Cod produs | UM | Cant. | Valoare inclusiv TVA ROL | OBS |
|---------------|---------------------|------------|---------------|----------------------------------|------------|-----|--------|--------------------------|-----------------------------|
| 1 | 8245645 | 10298 | 31.05.2004 | Avans Produse | 99020 | lei | 1 | 11.888.100.000 | |
| 2 | 8245515 | 10202 | 28.05.2004 | Poster | 400181 | buc | 1.000 | 24.240.300 | Aviz 9101750/17.05.2004 |
| | | | | Filme Tipografice | 99025 | buc | 1 | 2.327.069 | |
| TOTAL FACTURA | | | | | | | | 26.567.369 | |
| 3 | 8247176 | 11479 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 402707 | buc | 95.000 | 17.664.062.500 | Aviz 12109-12129/30.06.2004 |
| | | | | Avans produse F 10298&31.05.2004 | 99020 | lei | -1 | - | |
| TOTAL FACTURA | | | | | | | | 5.775.962.500 | |
| 4 | 8252418 | | 27.10.2004 | Insight Tarom | | buc | 30.000 | 737.776.200 | |
| 5 | 569148 | | 30.11.2005 | Insight Tarom | | buc | 30.000 | 703.290.000 | |
| 6 | 569147 | | 30.11.2005 | Discount cf contract | | buc | 1 | -431.696.069 | |
| TOTAL FACTURI | | | | | | | | 18.700.000.000 | |

În facturile fiscale sunt menționate observații (OBS) prin care sunt indicate numerele interne ale avizelor de însoțire a mărfii.

Astfel, pentru cantitatea de 95.000 buc, în factura fiscală **8247176/30.06.2004** se indică avizele de însoțire a mărfii **12109-12129/30.06.2004**.

v.2 G

La dosar au fost identificate avizele de mai sus :

| Nr. crt. | Aviz de însoțire a mărfii nr. | Nr. intern | Data | Specificația produse | UM | Cantitate | Observații (ADRESA DE LIVRARE) |
|----------|-------------------------------|------------|------------|----------------------|-----|-----------|---|
| 1 | 9102918 | 12109 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C Prolibris S.A. Bd Vasile Milea nr 17 Arad |
| 2 | 9102919 | 12110 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Silver Trading SRL, str Republicii nr 47 Câmpulung |

| | | | | | | | |
|--------------------|---------|-------|------------|----------------|-----|--------------|---|
| 3 | 9102920 | 12111 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Pro Libris Tipizate S.A Oradea, str Rimanocoyi Kalaman nr 1 |
| 4 | 9102921 | 12112 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. OVISIM Impex SRL Str I C Bratianu nr 45 Botosani |
| 5 | 9102922 | 12113 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | Camera de Comert Industrie si Agricultura Bistrita Nasaud, str P ispirescu nr 15 A Bistrita |
| 6 | 9102923 | 12114 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Panait Istrati Depozit Braila, str a dec 1918 bl b34 nr 133 |
| 7 | 9102924 | 12115 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | Imprim SRL, Brasov, Bd Grivitei nr 54, bl 42 |
| 8 | 9102925 | 12116 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Librarii S.A., str Bucuresti nr 179-Calarasi |
| 9 | 9102926 | 12117 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Murariu Trading Company SRL, Str Traian Lalescu nr 24-resita |
| 10 | 9102927 | 12118 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | VIF Impex 97 SRL, str Trandafirului nr 5-Cosntanta |
| 11 | 9102928 | 12119 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Novus S.A. Birou Comercial, Bd T Vladimirescu bl 15 Calafat |
| 12 | 9102929 | 12120 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Girocom S.A. str vlad tepes Giurgiu |
| 13 | 9102930 | 12121 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 5000 | S.C. Eurografica punct lucru Galati |
| 14 | 9102931 | 12122 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | Polidava S.A. Petrosani str N Balcescu nr 2 |
| 15 | 9102932 | 12123 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | Camera de Comert Industrie si Agricultura Ialomita |
| 16 | 9102933 | 12124 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | Yesterday Company SRL |
| 17 | 9102934 | 12125 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Sedcom Librarii Mures S.A. |
| 18 | 9102935 | 12126 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Sedcom Librarii Mures S.A. |
| 19 | 9102936 | 12127 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | Prolibris Tipizate S.A. Timisoara Bd Maniu I. Nr 51 |
| 20 | 9102937 | 12128 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Lidana Com str Yorilor nr 20 Bl E5 ap 2 Suceava. |
| 21 | 9102938 | 12129 | 30.06.2004 | Poster Caserat | buc | 4500 | S.C. Universal Imex S.R.L str Mare Foscesani nr 11. |
| TOTAL AVIZE | | | | | | 95000 | |

Din cele de mai sus rezultă că întreaga cantitate de bunuri nu a fost livrată la S.C. A Rond S.R.L. și nu a intrat în patrimoniul acestei societăți.

Deși contractul prevedea ca o cantitate de 12.000 buc. din cele 95.000 buc. postere să fie expediate către S.C. A Rond S.R.L. în fapt din avizele de expediție rezultă că nici o cantitate din totalul de 95.000 buc nu a fost expedită către S.C. A Rond S.R.L.

Cele de mai sus constituie încă un indiciu că S.C. A Rond S.R.L. nu a inserat cantitatea de 12.000 postere în revista Banii Noștri în derularea contractului nr. 176/30.04.2004 încheiat cu S.C. Axa Management S.R.L.

e.6.2 Contractul nr.248/06.05.2004 a fost încheiat de S.C. A Rond S.R.L cu S.C. Media On S.A. pentru servicii privind insertia a 12.000 buc. afișe în revista Banii Noștri, (câte 4000 buc în fiecare din numerele 82,83,84 ale revistei *Banii Noștri*).

• În baza contractului de mai sus, S.C. Media On S.A. emite factura fiscală nr. **4785450/30.12.2004** care include serviciile „*Insertie afișe publicitate în revista Banii Noștri, nr 82,83 și 84 pt client Axa Management , cf ctr.248/06.05.2004*” (26.000 EUR +TVA), în valoare de 1.418.760.000 ROL + TVA 269.564.400 ROL, suma totală facturată pentru serviciile de mai sus fiind de 1.688.324.400 ROL inclusiv TVA.

La dosarul cauzei nu s-a identificat instrumentul de plată cu care S.C. A Rond S.R.L. a achitat către S.C. Media On S.R.L. contravaloarea facturii fiscale de mai sus.

V.20

Din anexa nr.8 a **Notei de constatare seria 003405/22 martie 2006- Garda Financiară - Comisariatul General**, încheiată la S.C. Media On S.A. rezultă că la data de **22.03.2006, factura fiscală nr.4785450/30.12.2004 nu era încasată** de S.C. Media On S.A.

v.10 -ctr 740 +v20 FF

Contractul nr.740/11.10.2004 este încheiat de prestatorul S.C. Media On S.A și S.C. A Rond S.R.L.- beneficiar.

Obiectul contractului constă în prestarea de servicii de *concepție machete publicitare, bannere, design mape și pliante prezentare, creație grafică dosare licitații, machete grafice.*

Valoarea contractului este de 86.400 EUR exclusiv TVA.

În derularea contractului nr.740/11.10.2004 S.C. Media On S.A. emite **factura fiscală nr.04785435/28.12.2004** către S.C. A Rond S.R.L. Potrivit facturii fiscale, serviciile facturate aferente contractului nr.740/11.10.2004 sunt în valoare de 3.404.073.600 ROL + TVA 646.773.984 ROL, rezultând o valoare inclusiv TVA a acestor servicii de **4.050.847.584 ROL**.

Factura fiscală de mai sus mai cuprinde și alte servicii, aferente contractului nr. 36/26.01.2004 (337.247.190 ROL inclusiv TVA – publicitate în publicația EUROLEADER + 450.094.176 ROL inclusiv TVA - publicitate pe site-urile www.investromania.ro și www.baniinostri.ro, pentru anul 2004).

Instrumentul de plată cu care s-a achitat contravaloarea facturii fiscale de mai sus nu a fost identificat la dosarul cauzei.

Din anexa nr.8 a **Notei de constatare seria 003405/22 martie 2006-Garda Financiară - Comisariatul General**, încheiată la S.C. Media On S.A. rezultă că la data de **22.03.2006, factura fiscală nr.4785435 nu era încasată** de S.C. Media On S.A.

e.6.3 Cesiune acțiuni S.C. Media ON S.A. de la Popovici Marina Ioana

v.23

În data de 20.05.2004 se încheie **CONTRACT de CESIUNE dată atestată de avocatul Stoica Silviu sub nr.201/20.05.2004.**

Potrivit contractului de mai sus cedentul Popovici Marina - Ioana cedează un număr de 3.000.975 acțiuni nominative din capitalul social al S.C. Media On S.A. către cesionarul S.C. A Rond S.R.L. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 1.000 lei.

Prețul contractului este de 39.000.000.000 ROL plătit în termen de 30 zile de la data încheierii contractului. Contractul de mai sus este semnat de cedentul -Popovici Marina-Ioana și cesionarul S.C. A Rond S.R.L. reprezentat de Isvoranu Mihaela-Gabriela.

Prin **Decizia** acționarului unic al S.C. A Rond S.R.L – Popovici Marina Ioana din data de **20 mai 2004**, se aprobă participarea S.C. A Rond S.R.L. la capitalul social al S.C. Media On S.A., prin aport în numerar în valoare de 24.667.275.000 lei ROL și se ia decizia încheierii unor contracte de cesiune, printre care și un contract în care Popovici Marina Ioana are calitatea de „cedent”.

Prin aceeași decizie se împuternicește administratorul pe D-na Isvoranu Mihaela Gabriela, în calitate de administrator al Societății să îndeplinească toate formalitățile și să semneze toate declarațiile necesare, în numele și pe seama societății, în vederea aducerii la îndeplinire a deciziilor de mai sus, **inclusiv**

semnarea contractelor de cesiune de acțiuni, a hotărârii S.C. Media ON.S.A. de majorare a capitalului social și a actului adițional corespunzător.

Prin cele de mai sus s-au încălcat prevederile art.79 alin.1 și alin.2 coroborat prevederile art.192 alin (3) din Legea societăților comerciale nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 79 - (1) Asociatul care, într-o operațiune determinată, are, pe cont propriu sau pe contul altuia, interese contrare acelorale ale societății, nu poate lua parte la nici o deliberare sau decizie privind această operațiune.

(2) Asociatul care contravine dispozițiilor alin. (1) **este răspunzător de daunele** cauzate societății, dacă, fără votul său, nu s-ar fi obținut majoritatea cerută.

Art. 192 - (1) Societatea este administrată de unul sau mai mulți administratori, asociați sau neasociați, numiți prin actul constitutiv sau de adunarea generală.

(2) Administratorii nu pot primi, fără autorizarea adunării asociaților, mandatul de administrator în alte societăți concurente sau având același obiect de activitate, nici să facă același fel de comerț ori altul concurent pe cont propriu sau pe contul altei persoane fizice sau juridice, sub sancțiunea revocării și răspunderii pentru daune.

(3) Dispozițiile art. 75, 76, 77 alin. (1) și 79 se aplică și societăților cu răspundere limitată.

Interesul contrar constă în faptul că persoana fizică Popovici Marina avea interesul maximizării profitului personal prin vânzarea acțiunilor sale Media On (bunuri mobiliare), iar persoana juridică S.C. A Rond S.R.L. (persoana juridică cu scop patrimonial) avea interesul achiziției de acțiuni la un preț cât mai avantajos.

Se reține faptul că în aceeași zi (20.05.2004), pentru acțiunile aceleiași societăți (MEDIA ON) au avut loc tranzacții la prețuri vădit diferite /acțiune:

- S.C. A Rond S.R.L. cumpără acțiuni noi Media On la prețul de 1000 ROL/acțiune-valoare nominală;
- S.C. A Rond S.R.L. cumpără acțiunile Media On deținute de Popovici Marina Ioana la prețul de 12.995,78 ROL/acțiune.

Aceste tranzacții confirmă faptul că interesele S.C AROND S.R.L. și interesele persoanei fizice Popovici Marina Ioana au fost contrare.

Persoanele implicate în tranzacțiile de mai sus sunt persoane afiliate așa cum sunt prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificări și completări ulterioare.

S.C. A Rond S.R.L. a achitat cu 11.995,78 lei mai mult pentru o acțiune Media On achiziționată de la asociatul său unic, Popovici Marina Ioana (12.995,78 lei/acțiune rezultat din preț 39.000.000.000 ROL/3.000.975 acțiuni), față de prețul cu care a achiziționat același tip de acțiune emisă de S.C. Media On S.A. (1.000 lei/acțiune).

În sensul art.192 alin. 3 sunt aplicabile dispozițiile art.79 alin 1 și alin 2. din Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificări și completări ulterioare.

*Art.79 (2) Asociatul care contravine dispozițiilor alin. (1) este răspunzător de **daunele** cauzate societății, dacă, fără votul său, nu s-ar fi obținut majoritatea cerută.*

Prin tranzacția de mai sus, S.C. A Rond S.R.L. dobândește acțiuni în valoare nominală de 3.000.975.000 ROL la un preț de 39.000.000.000 ROL, preț care este cu **35.999.025.000 ROL mai mare decât valoarea nominală a acțiunilor dobândite, sumă ce reprezintă daună cauzată societății prin încălcarea art.79 alin. 1 din Legea nr. 31/1990, republicată.**

Prețul contractului de cesiune a fost achitat cu ordine de plată din contul S.C. A Rond S.R.L. deschis Unicredit Romania către cedentul Popovici Marina-Ioana.

Astfel în contul bancar al persoanei fizice Popovici Marina-Ioana a fost încasată suma de **38.640.009.750 ROL astfel :**

- 128/20.05.2004 – suma de 510.000.000 lei,
- 131/24.05.2004 – suma de 10.450.000.000 lei,
- 146/01.06.2004 – suma de 10.000.000.000 lei,
- 150/04.06.2004 – suma de 5.000.000.000 lei,
- 158/16.06.2004 – suma de 5.000.000.000 lei,
- 216/17.08.2004 – suma de 6.400.000.000 lei,
- 257/15.10.2004 – suma de 500.000.000 lei,
- 279/10.11.2004 - suma de 350.009.750 lei,
- 305/30.11.2004 - suma de 430.000.000 lei.

Total 38.640.009.750 lei.

S.C. A Rond S.R.L. a virat suma de 359.990.250 ROL reprezentând impozit pe venitul din cesiunea de acțiuni cu OP 141/25 mai 2004 la A.F.P. (Administrația Finanțelor Publice).

În perioada 20 mai 2004 - 30 noiembrie 2004 persoana fizică Popovici Marina – Ioana a încasat în contul personal deschis la Unicredit Romania-Sucursala Magheru suma de 41.640.009.750 lei de la S.C. A Rond S.R.L. din care aferent acțiunilor cesionate la S.C. A Rond S.R.L. suma de 38.640.009.750 ROL

Astfel se constată că Popovici Marina Ioana a încasat de la S.C. A Rond S.R.L. cu 3.000.000.000 ROL mai mult decât contravaloarea acțiunilor cesionate.

Potrivit extrasului de cont al persoanei fizice Popovici Marina Ioana, suma de **3.000.000.000 ROL** au fost încasată de la SC A ROND SRL astfel:

- 13.07.2004- încasează suma de 1.000.000.000 ROL;
- 12.08.2004- încasează suma de 800.000.000 ROL;
- 31.08.2004-încasează suma de 1.200.000.000 ROL.

Nu s-au identificat instrumentele de plată aferente sumelor de mai sus, astfel încât nu se poate preciza ce reprezintă sumele plătite.

La dosarul cauzei a fost identificat un Raport de evaluare privind S.C. Media On S.A. efectuat în luna septembrie a anului 2006 de către S.C. D&G Evaluări S.R.L., la mai mult de 2 ani de la data operațiunii de cesiune a acțiunilor (mai 2004). Raportul de mai sus este semnat de ec. Carmen Chicos - Expert Evaluator - membru ANEVAR.

Din raportul de evaluare de mai sus rezultă utilizarea a două metode de evaluare astfel:

- valoarea societății determinate pe baza activului net corectat este **NEGATIVĂ** minus 271.557 mii ROL.
- Valoarea societății determinată prin metoda actualizării fluxurilor financiare este de 44.300 mil. ROL, rezultând o valoare pe acțiune de 9.425,5 lei, la data de 31.03.2004.

La estimarea valorii societății prin metoda (D.C.F.), evaluatorul reține la pagina 33 a raportului:

„ Fluxul de numerar, conform Standardelor Internaționale de Evaluare, Ediția a 6-a, este calculat prin următoarea formulă : **„Profitul net curent plus amortizarea, minus cheltuieli de capital, minus creșterile fondului de rulment,**

plus creșterea anuală a datoriilor purtătoare de dobânzi, minus restituirea de credite.”

La pagina 9 din Raportul de evaluare se precizează:

„Surse de informare

Evaluarea se bazează pe informațiile primite din partea societății cum ar fi : lista mijloacelor fixe care fac obiectul evaluării, situații statistice cu caracter intern, bilanțurile și raportările financiare, etc.”

La pagina 40 din raportul de mai sus este precizat că fluxul de numerar cumulat în perioada 2004-2008, însumează 31,9 miliarde lei și se arată evoluția anuală.

Se constată că în tabelul prezentat la pagina 40 din Raportul de evaluare, pentru anul 2005 se prevede un **profit net disponibil de 6.181 mil. lei**.

Din datele publice publicate pe site-ul oficial al Ministerului Economiei și Finanțelor (www.mfinanțe.ro), indicatorii financiari conform bilanțului depus pe anul 2005 ai agentului economici de codul unic de identificare 10629815, cuprind :

Indicatori financiari conform bilanțului depus pe anul 2005 ai agentului economic cu codul unic de identificare: 10629815

| | (lei-RON) |
|---|--------------|
| Tip situații financiare depuse | SIMPLIFICATE |
| Indicatori din BILANT | lei |
| Active imobilizate TOTAL | 964117 |
| Active circulante TOTAL, din care | 5729937 |
| Stocuri (materiale, productie in curs de executie, semifabricate, produse finite, marfuri etc.) | 33137 |
| Disponibilitati banesti | 61044 |
| Creante | 5625759 |
| Capitaluri - Total, din care | 2601785 |
| Capital social subscris si varsat | 1702591 |
| Patrimoniul regiei | 0 |
| Patrimoniul public | 0 |
| Provizioane pentru riscuri si cheltuieli | 0 |
| Datorii Total | 4107685 |
| Indicatori din CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE | |
| Cifra de afaceri | 7088361 |

| | |
|--|-------------|
| Venituri totale | 7245486 |
| Cheltuieli totale | 7734919 |
| Profitul brut al exercitiului | 0 |
| Pierdere brută a exercitiului | 489433 |
| Profitul net al exercitiului | 0 |
| Pierdere netă a exercitiului | 489433 |
| Indicatori din DATE INFORMATIVE | |
| Numar mediu de salariați | 50 |
| Tipul de activitate, conform clasificarii CAEN | Publicitate |

În luna septembrie 2006, când s-a întocmit Raportul de Evaluare, evaluatorul putea cunoaște că în anul 2005 S.C. Media On S.A. a realizat o pierdere netă de 489.433 mii RON, mai ales că precizează la pagina 9 din raport că una din sursele de informare o reprezintă bilanțurile și raportările financiare.

Față de cele mai sus expuse, nu se justifică estimarea de către evaluator a unui profit net în anul 2005 de 6.181 mil. lei, în condițiile în care la data evaluării existau indicatori economici cerți ai agentului economic S.C. Media On S.A. (bilanțul), indicatori care arată că societatea a realizat o pierdere netă și nu un profit net în anul 2005.

În mod similar, nu au fost avuți în vedere indicatorii societății comerciale pentru anul 2004, respectiv profitul net de 4.445.234 mii lei, menționându-se în raportul de evaluare un profit net disponibil de 6.174.000 mii lei.

Utilizarea de către evaluator în luna septembrie - anul 2006 a unor estimări privind profitul net pe anii 2004, 2005, în condițiile în care existau date certe privind profitul/pierdere netă pe anii 2004 și 2005 pentru societatea evaluată (bilanț) a fost de natură să conducă la supraevaluarea valorii S.C. Media On S.A. (prin metoda D.C.F.) și în consecință a acțiunilor acestei societăți.

Mențiune : potrivit Notei de Constatare seria CG nr.003405/22 martie 2006, S.C. Media On S.A. se identifică cu C.U.I. nr.10629815.

e.6.4 Participarea S.C. A Rond S.R.L. la majorarea de capital a S.C. Media On S.R.L.

Prin **Decizia** acționarului unic al S.C. A Rond S.R.L – Popovici Marina Ioana din data de **20 mai 2004**, se aprobă participarea S.C. A Rond S.R.L. la capitalul social al S.C. Media On S.A., prin aport în numerar în valoare de 24.667.275.000 lei ROL .

Potrivit înscrisului, aportul se va vărsa în proporție de 30% la data subscrierii, respectiv 7.403.182.500 ROL, urmând ca restul de 70% adică 17.274.092.500 ROL să fie vărsat în termen de 1 an de la data publicării în Monitorul Oficial al Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor S.C. Media On S.A. de majorare a capitalului.

Tot prin decizia de mai sus, se împuternicește Isvoranu Mihaela-Gabriela în calitate de administrator să îndeplinească toate formalitățile în numele și pe seama societății S.C. A Rond S.R.L.

Cu privire la exercitarea dreptului de preferință, la data operațiunilor, Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificări și completări ulterioare prevede că:

Art. 211 - (1) Acțiunile emise pentru majorarea capitalului social vor fi oferite spre subscriere în primul rând acționarilor existenți, proporțional cu numărul acțiunilor pe care le posedă, aceștia putându-și exercita dreptul de preferință numai în interiorul termenului hotărât de adunarea generală, dacă actul constitutiv nu prevede alt termen. După expirarea acestui termen, acțiunile vor putea fi oferite spre subscriere publicului.

(2) Operațiunea de majorare a capitalului social efectuată fără acordarea dreptului de preferință către acționarii existenți, prevăzută la alin. (1), este lovită de nulitate absolută.

Față de prevederile legale de mai sus, la dosarul cauzei nu s-a identificat Hotărârea adunării generale a S.C. Media On S.A. din care să rezulte termenul în care acționarii existenți își pot exercita dreptul de preferință și nici actul constitutiv inițial din care să rezulte vreun alt termen de exercitare a dreptului de preferință.

Înăuntrul termenului de mai sus, acționarul existent Popovici Marina – Ioana putea să-și exercite dreptul de preferință asupra acțiunilor noi emise de S.C. Media On S.A., potrivit prevederilor legale mai sus citate.

În altă ordine de idei, din cele 4.700.000 acțiuni care compuneau capitalul social al S.C. Media On S.A. anterior datei de 20.05.2004, S.C. A Rond S.R.L. dobândește la data de 20.05.2004 un număr de 3.000.975 acțiuni de la Popovici Marina Ioana, adică dobândește 63,85% din cele 4.700.000 acțiuni reprezentând capitalul social al S.C. Media On S.A. rezultând că dobândește în același timp și dreptul de preferință pentru 63,85% din acțiunile noi emise.

Aserțiunea de mai sus este valabilă numai dacă operațiunea privind transferul de proprietate este socotită a fi anterioară operațiunii de emisie a 25.300.000 noi

acțiuni.(Legea nr. 31/1990-art.193 alin 1 coroborat cu prevederile art. 4 din contractul de cesiune nr. 201/20.05.2004).

În condițiile de mai sus ar rezulta că din 25.300.000 acțiuni noi emise de S.C. Media On S.A o proporție de 68,85% reprezintă 16.154.050 acțiuni.

În fapt S.C. A Rond S.R.L. subscrie un număr de 24.667.275 acțiuni din cele 25.300.000 acțiuni noi emise, adică o proporție de 97,49 % din acțiunile noi – nou emise.

Potrivit contractului de cesiune 201/20.05.2004, **transferul dreptului de proprietate** asupra acțiunilor cesionate, **are loc la data declarației** făcute în Registrul Acționarilor Societății, semnată de Cedent și Cesionar sau mandatarii lor.

Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că:

*Art. 193 - (1) Societatea trebuie să țină, prin grija administratorilor, un **registru al asociaților, în care se vor înscrie, după caz, numele și prenumele, denumirea, domiciliul sau sediul fiecărui asociat, partea acestuia din capitalul social, transferul părților sociale sau orice altă modificare privitoare la acestea.***

(2) Administratorii răspund personal și solidar pentru orice daună pricinuită prin nerespectarea prevederilor de la alin. (1).

(3) Registrul poate fi cercetat de asociați și creditori.

La dosarul cauzei nu s-a identificat Registrul asociaților.

În clarificarea celor de mai sus arătăm că ACTUL ADIȚIONAL la Actul Constitutiv al S.C. Media On S.R.L. înregistrat sub nr. 202/20.05.2004 - avocat Stoica Liviu, precizează că S.C. A Rond S.R.L. a scris și vărsat 3.012.725.000 lei „**anterior prezentului act adițional**”.

Urmare subscrierii la capitalul social al S.C. Media On S.R.L. prin emisiunea de noi acțiuni, S.C. A Rond S.R.L. varsă (plătește) în perioada 21.05.2004-01.07.2004 suma de 11.203.182.500 ROL.

Plata sumei de mai sus rezultă din Anexa nr.2 a Notei de constare seria CG nr. 003405/22 martie 2006 - Garda Financiară - Comisariatul General, încheiată la S.C. Media On S.A.

Vărsămintele în perioada mai - iulie 2004, potrivit Anexei de mai sus, sunt:

| Data | Suma plătită de S.C. A Rond SRL către Media On |
|--------------|--|
| 21.05.2004 | 7.403.182.500 |
| 01.07.2004 | 3.650.000.000 |
| 01.07.2004 | 150.000.000 |
| TOTAL | 11.203.182.500 |

Instrumentele de plată nu au fost identificate la dosarul cauzei.

e.7 Circuitul financiar al sumelor de bani încasate de S.C. Media On S.A.

de la:

1. S.C. Contur Media S.R.L. – 1.119.000.000 ROL;

2. Axa Management S.R.L. 800.000.000 ROL

3. S.C. A Rond S.R.L., urmare a emiterii de acțiuni : 11.203.182.500 ROL

TOTAL

13.122.182.500 ROL

Mențiune: La dosarul cauzei a fost identificat înscrisul “Tabel Facturi PTR “Trofeul Calității în Construcții” care poartă ștampila S.C Media On S.A. și este semnat de un reprezentant al societății comerciale.

Înscrisul de mai sus este redat în **anexa nr. 5** la prezentul raport.

Cu privire la tranzacțiile din înscrisul de mai sus clarificăm în continuare următoarele :

S.C. Axa Management S.R.L. plătește către S.C. Media On S.A suma de 800.000.000 ROL. Plata a fost efectuată de S.C. Axa Management S.R.L anterior emiterii facturii fiscale, cu O.P. nr.158/07.09.2004. Astfel în extrasul de cont bancar deschis la UNICREDIT România de S.C. Media On S.A. a fost identificată încasarea sumei de 800.000.000 ROL în data de 07.09.2004.

S.C. Media On S.A. plătește suma de 800.000.000 ROL către S.C. Eurografica S.R.L. cu OP nr. 965/15.09.2004.

La punctul privind circuitul sumelor de bani încasate de S.C.Contur Media S.R.L – am arătat modalitatea de plată a sumei 1.119.000.000 ROL către S.C. Media On S.A, reprezentând c-val facturii fiscale nr. 578813/30.04.2004;

În privința serviciilor în valoare de 1.688.324.400 ROL facturate de S.C. Media On S.A. către S.C. A Rond S.R.L. cu factura fiscală 4785450/30.12.2004, menționăm că nu s-a identificat instrumentul de plată.

La dosarul cauzei au fost identificate un număr de 11 înscrisuri denumite „MINUTA” din care rezultă că sunt întocmite în baza **contractului de prestări servicii nr. 280/18.05.2004** și prin care se confirmă prestarea întocmai a serviciilor ce fac obiectul contractului de mai sus **anexele nr.1-11.** (câte o minută pentru fiecare anexă a contractului.) Minutele sunt semnate de reprezentantul S.C. Eurografica S.R.L. și al beneficiarului S.C. Media On S.A.

v.22 G

Contractul nr. 280/18.05.2004 a fost încheiat între S.C. Eurografica S.R.L.- executant și S.C. Media On S.A.- Beneficiar.

Obiectul contractului îl constituie serviciile prevăzute în anexele ce fac parte integrantă din prezentul contract.

Din cele 11 anexe care cuprind servicii tipografice privind : postere (anexele 1 si 2), tipărire supliment „cei mai puternici 66 Români” (anexa 3), tipărirea revistei Invest Romania nr 40 (Anexa 4), tipărirea revistei Invest Romania nr 41 si 42 (Anexa 5), tipărituri aferente evenimentului „Săptămâna afacerilor de succes”(Anexa 6), tipărirea revistei Invest Romania nr 43 (Anexa 7), tipărire infoliere si insert a suplimentului „40 euro milionari sub 40 ani” (Anexa 8), mape, printuri si alte tipărituri (Anexa 9), cașerare, afișe bannere, cutie ruletaă (anexa 10), tipărire mape generale „Săptămâna afacerilor de succes” si scrisori participanți (anexa 11).

S.C. Eurografica S.R.L a întocmit înscrisul Punga de Comanda nr. 25028/29.06 pentru clientul Media ON, înscris din care rezultă comandarea unui tiraj de 68.000 buc. „poster cașerat”.

Anexele 1 și 2 la contractul nr. 280/2004 prevăd:

| Anexa ctr 280/2004 | Obiect | Cantitate | Pret unitar EURO | Valoare EURI fara TVA | TVA 19 % | Valoare inclusiv TVA | OBS |
|-----------------------|---|--------------|---------------------|-----------------------------|----------|----------------------------|--|
| Anexa 1 | 1.Poster 70x100gr MPL 150gr/mp 2.Caserare 3 Distribuție | 32500 | 4,29 | 139425 | 26490,75 | 165.915,75 | Distribuția se va face prin centrele de distributie Eurografica aflate pe teritoriul României |
| Anexa 2 | Suplimentarea serviciilor din anexa 1 | 36300 | 4,29 | 155727 | 29588,13 | 185315,13 | |
| TOTAL | | 68800 | | | | 351.230,88 | |

Valoarea TVA a fost stabilită prin aplicarea cotei de 19% la valoarea din anexe, rezultând valoarea inclusiv TVA a cantității de 68.800 postere.

Cantitatea de 68.000 buc. a fost predată la magazia EUROGARFICA cu Nota de Predare - primire a produselor finite nr. 0009601/30.06.2004.

Se constată astfel din înscrisurile de mai sus transmise de S.C. Eurografica S.R.L., că **natura/obiectul relațiilor comerciale a fost tipărirea de postere cașerate, mai precis un număr de 68.000 buc.**

S.C. Eurografica S.R.L. facturează către S.C. Media On S.A. cantitatea de 68.000 buc postere astfel :

| Factura Fiscala nr /data | Denumire produse | Cod | Cant. | Pret unitar | Valoare EURI fara TVA | TVA 19 % | Valoare inclusiv TVA | OBS |
|----------------------------------|------------------|--------|--------------|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 8245647 / 31.05.2004 | AVANS PRODUSE | 99020 | 1 | 5.042.016.807 | 5.042.016.807 | 957.983.193 | 6.000.000.000 | |
| 8245646/ 31.05.2004 | AVANS PRODUSE | 99020 | 1 | 5.630.252.101 | 5.630.252.101 | 1.069.747.899 | 6.700.000.000 | |
| TOTAL FACTURAT in AVANS | | | | | 10.672.268.908 | 2.027.731.092 | 12.700.000.000 | |
| | Poster caserat | 402707 | 36500 | 156.250 | 5.703.125.000 | 1.083.593.750 | 6.786.718.750 | AVIZ 12130-12137/ 30.06.2004. |
| 8247177/ 30.06.2004 | Stornare avans | 99020 | -1 | 5.703.125.000 | -5.703.125.000 | 1.083.593.750 | -6.786.718.750 | |
| TOTAL FACTURA 8247177 | | | | | 0 | 0 | 0 | |
| | Poster caserat | 402707 | 31500 | 156.250 | 4.921.875.000 | 935.156.250 | 5.857.031.250 | AVIZ 12138-12144/ 30.06.2004 |
| 8247191/ 30.06.2004 | Stornare avans | 99020 | -1 | 4.921.875.000 | -4.921.875.000 | -935.156.250 | -5.857.031.250 | |
| TOTAL FACTURA 8247191 | | | | | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL FACTURI | | | 68000 | 156250 | 10.625.000.000 | 2.018.750.000 | 12.643.750.000 | |
| DIFERENTA AVANS - FACTURI | | | | | 47.268.908 | 8.981.092 | 56.250.000 | |

Cantitatea de 68.000 buc postere cașerate **nu au fost livrate** de S.C. Eurografica S.R.L. către S.C. Media On S.A.

În afara celor 68.000 buc. postere au mai fost identificate și alte pungi de comandă întocmite de S.C. Eurografica S.R.L pentru clientul Media On :

| Punga de comanda nr. | Data | Produs | Cantitate |
|----------------------|--------|---------------------------|-----------|
| 25361 | 12.oct | mape | 300 |
| 25362 | 12.oct | postere | 500 |
| 25251 | 10.sep | coli tipărite (pt. pungi) | 140 |

| | | | |
|-------|------------|-------------------------|-------|
| 13653 | 15.06.2004 | postere | 15000 |
| 13810 | 15.06.2004 | postere "model boierii" | 15000 |
| 26620 | 1-X | postere | 1000 |

v.1

S.C. Eurografica S.R.L. încasează de la S.C. Media On S.A. următoarele sume, în contul S.C. Eurografica S.R.L. deschis la HVB Bank:

| Instrument plata | Data | Suma încasată | Reprezentând |
|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| OP 334 | 25.05.2004 | 3.000.000.000 | serv cf ctr |
| OP685 | 01.06.2004 | 3.700.000.000 | serv tipografice cf ctr. |
| OP 731 | 01.07.2004 | 3.500.000.000 | parțial CTR |
| OP 726 | 05.07.2004 | 2.500.000.000 | parțial CTR |
| Total | | 12.700.000.000 | |

În afară de sumele de mai sus, S.C. Eurografica S.R.L. încasează de la Media On S.A., prin contul deschis de S.C. Eurografica S.R.L la Raiffeisen Bank, următoarele sume :

| Instrument plata | Data | Suma plătită | Reprezentând |
|------------------|------------|----------------------|----------------------|
| 629 | 11.06.2004 | 401.515.749 | F 8251782 , F8251783 |
| 962 | 10.09.2004 | 700.000.000 | parțial ctr. |
| 965 | 17.09.2004 | 800.000.000 | FC |
| 952 | 07.10.2004 | 67.000.000 | PART. FACT |
| 1035 | 07.10.2004 | 683.000.000 | PART. FACT |
| 1854 | 25.10.2004 | 16.478.823 | F8258198, F8252199 |
| Total | | 2.667.994.572 | |

Cantitatea de 68.000 buc postere cașerate au fost livrate de S.C. Eurografica S.R.L. la următoarele adrese, cu avize de însoțire a mărfii :

| Aviz nr. | Nr. intern | Data | Denumire produs | Cantitate | Cumpărător | Observații (adresa de livrare) |
|----------|------------|------------|-----------------|-----------|------------|--------------------------------|
| 9102939 | 12130 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C. Silver Trading SRL |
| 9102940 | 12131 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C. Silver Trading SRL |

v 22 g

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 124/223

| | | | | | | |
|--|-------|------------|----------------|--------------|----------------|-------------------------------|
| 9102941 | 12132 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | LIPSA la DOSAR | LIPSA LA DOSAR |
| 9102942 | 12133 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | Panait Istrati S.A. Braila |
| 9102943 | 12134 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C. ImprimS A Brasov |
| 9102944 | 12135 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C. Vega Com 94 Buzau |
| 9102945 | 12136 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C. Librarii S.A. unitatea 1 |
| 9102946 | 12137 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | Murariu Trading Resita |
| TOTAL aferent FF 8247177/30.06.2004 | | | | 36000 | | |

| Aviz nr. | Nr. intern | Data | Denumire produs | Cantitate | Cumpărător | Observații (adresa de livrare) |
|--|------------|------------|-----------------|--------------|------------|--|
| 9102947 | 12138 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C. Perpetum Impex SRL Cluj Napoca |
| 9102948 | 12139 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C: Novus S.A. Craiova |
| 9102949 | 12140 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | S.C Sandală-Nica S R L Tg Jiu |
| 9102950 | 12141 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | Polidava S.A. Deva |
| 9102951 | 12142 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | Camera De comert si Industrie Urziceni |
| 9102952 | 12143 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | Camera de Comert si Industrie Calarasi |
| 9102953 | 12144 | 30.06.2004 | Poster Caserat | 4500 | Media On | Arion Smart Turnu Severin |
| TOTAL aferent FF 8247177/30.06.2004 | | | | 31500 | | |

În concluzie, S.C. Media On S.A. plătește suma de 12.700.000.000 ROL pentru 68.000 buc postere caserate în valoare de **12.643.750.000 ROL**.

Posterele caserate nu au intrat în patrimoniul S.C. Media On S.A. fiind distribuite la diverse alte societăți comerciale cu avizele de însoțire de mai sus.

e.8 Circuitul financiar al sumelor de bani încasate de Popovici Marina din cesiunea acțiunilor către S.C. A Rond S.R.L

În contul de virament deschis la UniCredit România pe numele Popovici Marina Ioana, cont alimentat din plățile efectuate de S.C A Rond S.R.L., s-au efectuat în perioada 20 mai – 31 decembrie 2004, următoarele operațiuni :

| Data | Încasări | Încasări/ intern | Virament | Ridicare Numerar | Comisioane | Sold |
|--------|------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|------------|-------------------|
| 20.mai | 510.000.000 | | | 500.000.000 | | 10.000.000,00 |
| 20.mai | | | | | 3.312.184 | 6.687.816,00 |
| 24.mai | 10.450.000.000 | | | 700.000.000 | 7.000.000 | 9.749.687.816,00 |
| 27.mai | | | | 1.600.000.000 | 7.200.000 | 8.142.487.816,00 |
| 31.mai | | 3.825.800 | | 160.000.000 | 720.000 | 7.985.593.615,78 |
| 01.iun | 10.000.000.000 | | | 577.000.000 | 2.596.500 | 17.405.997.115,78 |
| 04.iun | | | 10.250.000 | | 11.000 | 17.395.736.115,78 |
| 04.iun | | | 22.415.000 | | 81.000 | 17.273.240.115,78 |
| 04.iun | | | 58.475.000 | | 47.000 | 17.214.718.115,78 |
| 04.iun | 5.000.000.000 | | 12.257.000.000 | | | 9.957.718.115,78 |
| 07.iun | | | | 615.780.000 | 2.771.010 | 9.339.167.105,78 |
| 10.iun | | | 388.654.000 | | 81.000 | 8.950.432.105,78 |
| 10.iun | | | 6.000.000.000 | | 11.000 | 2.950.421.105,78 |
| 16.iun | 5.000.000.000 | | | | | 7.950.421.105,78 |
| 16.iun | | | 4.000.000.000 | | | 3.950.421.105,78 |
| 23.iun | | | 2.212.805 | | | 3.948.208.300,78 |
| 23.iun | | | 202.818.550 | | | 3.745.389.750,78 |
| 23.iun | | | | 82.000.000 | 369.000 | 3.663.020.750,78 |
| 29.iun | | | | 600.000.000 | 2.700.000 | 3.060.320.750,78 |
| 30.iun | | | | 2.000.000.000 | 9.000.000 | 1.051.320.750,78 |
| 01.iul | | 9.890.826 | | 1.000.000.000 | 4.500.000 | 56.711.576,72 |
| 06.iul | | | 4.470.000 | | | 52.241.576,72 |
| 07.iul | | | 7.880.000 | | | 44.361.576,72 |
| 13.iul | 1.000.000.000 | | | | | 1.044.361.576,72 |
| 15.iul | | | | 619.294.800 | | 425.066.776,72 |
| 15.iul | | | | 50.000.000 | 225.000 | 374.841.776,72 |
| 16.iul | | | | 200.000.000 | 900.000 | 173.941.776,72 |
| 20.iul | | | 90.871.500 | | 47.000 | 83.023.276,72 |
| 22.iul | | | 1.557.909 | | | 81.465.367,72 |
| 24.iul | | | 540.900 | | | 80.924.467,72 |
| 30.iul | | 255.711 | | | | 81.180.178,37 |
| 12.aug | 800.000.000 | | | | | 881.180.178,37 |
| 13.aug | | | 580.578.217 | | 195.000 | 300.406.961,37 |
| 16.aug | | | | 180.000.000 | 1.800.000 | 118.606.961,37 |
| 17.aug | 6.400.000.000,0 | | | 160.000.000,0 | 720.000 | 6.357.886.961,37 |
| 18.aug | | | 1.268.000,00 | | | 6.356.618.961,37 |
| 19.aug | | | 387.000,00 | | | 6.356.231.961,37 |
| 19.aug | | | 2.064.525,00 | | | 6.354.167.436,37 |
| 19.aug | | | 650.900,00 | | | 6.353.516.536,37 |
| 20.aug | | | 4.666.478.000,00 | | | 1.687.038.536,37 |
| 23.aug | | | 19.887.584,00 | | 36.000 | 1.667.114.952,37 |
| 23.aug | | | | | 11.000 | 1.667.103.952,37 |
| 30.aug | | | | 135.000.000,0 | 1.350.000 | 1.530.753.952,37 |
| 31.aug | 1.200.000.000,00 | | 427.574.475,00 | | | 2.303.179.477,37 |
| 31.aug | | 2.323.914,85 | | | | 2.305.503.392,22 |
| 03.sep | | | 3.499.860,00 | | | 2.302.003.532,22 |
| 06.sep | | | 4.000.000 | | 45.000 | 2.297.958.532,22 |

| | | | | | | |
|--------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 07.sep | | | 6.000.000 | | 55.000 | 2.291.903.532,22 |
| 08.sep | | | 22.999.000 | | | 2.268.904.532,22 |
| 08.sep | | | 22.398.000 | | | 2.246.506.532,22 |
| 09.sep | | | 2.614.811 | | | 2.243.891.721,22 |
| 13.sep | | | 5.000.000 | | 50.000 | 2.238.841.721,22 |
| 15.sep | | | 4.000.000 | | 45.000 | 2.234.796.721,22 |
| 15.sep | | | 838.450 | 430.000.000 | 4.300.000 | 1.799.658.271,22 |
| 16.sep | | | 545.922.250 | | | 1.253.736.021,22 |
| 16.sep | | | 351.721.245 | | | 902.014.776,22 |
| 17.sep | | | | 55.000.000 | 247.500 | 846.767.276,22 |
| 21.sep | | | 1.400.000 | | | 845.367.276,22 |
| 21.sep | | | 598.845 | | | 844.768.431,22 |
| 21.sep | | | 2.290.000 | | | 842.478.431,22 |
| 22.sep | | | 871.677 | | | 841.606.754,22 |
| 23.sep | | | 24.678.130 | | | 816.928.624,22 |
| 27.sep | | | 25.000.000 | | 47.000 | 791.881.624,22 |
| 30.sep | | 2.498.910 | | | | 794.380.533,92 |
| 15.oct | 500.000.000 | | | 500.000.000 | 5.000.000 | 789.380.533,92 |
| 15.oct | | | 10.000.000 | | 75.000 | 779.305.533,92 |
| 18.oct | | | 49.999.000 | | | 729.306.533,92 |
| 29.oct | | 1.281.432 | | | | 730.587.966,12 |
| 03.nov | | | 2.000.000 | | 35.000 | 728.552.966,12 |
| 03.nov | | | | 2.500.000 | | 726.052.966,12 |
| 03.nov | | | 794.477 | | 37.500 | 725.220.989,12 |
| 03.nov | | | 14.017.292 | | | 711.203.697,12 |
| 04.nov | | | 1.944.522 | | | 709.259.175,12 |
| 10.nov | 350.009.750 | | | 315.000.000 | 3.150.000 | 741.118.925,12 |
| 30.nov | 430.000.000 | | | 430.000.000 | 4.300.000 | 736.818.925,12 |
| 30.nov | | 1.203.867 | | | | 738.022.791,67 |
| 13.dec | | | | 15.000.000 | 67.500 | 722.955.291,67 |
| 16.dec | | | 44.030.000 | | 47.000 | 678.878.291,67 |
| 31.dec | | 1.199.298 | | | | 680.077.589,86 |
| TOTAL | 41.640.009.750 | 22.479.758 | 29.992.651.924 | 10.926.574.800 | 63.185.194 | 680.077.589,86 |
| | 38.640.009.750 | Acțiuni | | 10.307.280.000 | Ridicare | |
| | | Suma | | | numerar LEI | |
| | | încasata de | | | Schimb în | |
| DIF. | 3.000.000.000 | la AROND | | 619.294.800 | EUR și retras | |
| | | | | | numerar EUR | |

Din tabelul de mai sus rezultă :

- Popovici Marina Ioana a încasat de la S.C. A Rond S.R.L. în cont personal suma de **41.640.009.750 ROL**, prin virament bancar, **sumă care este cu 3.000.000.000 ROL mai mare decât prețul stabilit prin contractul de cesiune** acțiuni din data de 20.04.2004 încheiat cu S.C. A Rond S.R.L. mai puțin impozitul reținut și plătit de S.C. A Rond S.R.L.

- Pentru suma de 3.000.000.000 ROL nu s-au identificat instrumentele de plată și nici alte documente justificative din care să rezulte explicația plății;

- din contul personal au fost efectuate viramente în valoare de 29.992.651.924 ROL din care sumele de 427.574.475 ROL și 545.922.250 ROL au fost transferate în contul de valută, după efectuarea schimbului.

- Suma de 619.294.800 ROL a fost schimbată în monedă EUR și ridicată în numerar, astfel suma totală ridicată în numerar a fost de 10.307.280.000 ROL la care se adaugă contravaloarea în euro a sumei de 619.294.800 ROL.

- **Principalele operațiuni de transfer prin virament din contul personal sunt :**

- B.N.P. Dumitru Diaconescu – 04.06.2004 pentru suma de 122.415.000 lei reprezentând taxa notarială autentificare contract de vânzare-cumpărare nr. 1321/04.06.2004,

- S.C. Gruppo Roma S.R.L. – 04.06.2004 pentru suma de 58.475.000 lei,

- **Fundația Invest România – 04.06.2004 suma de 12.257.000.000** reprezentând **contravaloarea imobilului** cumpărat conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 1321/04.06.2004,

- Omnitech Trading – 10.06.2004 suma de 388.654.000 lei reprezentând avans factura proformă 0B002285/09.06.2004.

- **A Rond S.R.L. – 10.06.2004 suma de 6.000.000.000 lei aport** la majorarea capitalului social,

• - **Forum invest S.A. – 16.06.2004 suma de 4.000.000.000 lei aport** la majorarea capitalului social,

- **A Rond S.R.L. – 23.06.2004 suma de 202.818.550 lei reprezentând restituire împrumut conform contractului nr. 168/15.04.2004,**

- Dragusan Rita – 20.08.2004 suma de 4.666.478.000 lei reprezentând contravaloarea imobilului achiziționat in baza contractului de vânzare-cumpărare nr. 2188/20.08.2004,

- Rucareanu Iulian – 16.09.2004 suma de 351.721.245 lei reprezentând plata parțială pentru contract de vânzare-cumpărare,

- S.C. Gruppo Roma S.R.L. – 20.07.2004 pentru suma de 90.871.500 lei reprezentând contravaloarea facturii nr. 226/16.07.2004,

- Omnitech Trading S.A. – 13.08.2004 pentru suma de 580.578.217 lei reprezentând contravaloarea facturii nr. 4036515/11.01.2004,

Se constată că din contul bancar al persoanei fizice Popovici Marina-Ioana, au fost transferată suma de 22.257.000.000 ROL, către persoane juridice la care persoana fizică este asociat:

- **Fundația Invest România – 04.06.2004 suma de 12.257.000.000 ROL - cumpărare imobil;**

- **A Rond S.R.L. – 10.06.2004 suma de 6.000.000.000 ROL aport** la majorarea capitalului social,

Conform **Deciziei din data de 07.06.2004** a asociatului unic al S.C. A Rond S.R.L., capitalul social al acestei societăți se majorează prin emiterea de noi părți sociale în valoare de 6.000.000.000 ROL. Urmare a acestei decizii s-a încheiat Actul Adițional la actul constitutiv al S.C. A Rond S.R.L. atestat sub nr.210/10.06.2004 de avocat Bianca Chiurtu, și cu OP FN din 10 iunie 2004, numita Popovici Marina plătește în contul S.C. A Rond SRL suma de 6.000.000.000 ROL.

Din analiza contului bancar al persoanei fizice Popovici Marina deschis la banca UNICREDIT, rezultă că suma de 6 mld. ROL provine din cuantumul de 41,64 mld. ROL încasată de aceeași persoană fizică tot de la S.C. A Rond S.R.L. În acest fel, suma de 6 mld. ROL utilizată pentru majorarea capitalului social al S.C. A Rond S.R.L. provine în fapt din sumele încasate de A ROND urmare a tranzacțiilor privind organizarea Trofeului Calității în Construcții – reprezentând fonduri publice.

- **Forum Invest S.A. – 16.06.2004 suma de 4.000.000.000 lei aport** la majorarea capitalului social.

În baza contractului nr. 168/15.04.2004, Popovici Marina- Ioana împrumută de la S.C. A Rond S.R.L. suma de 4.990 EUR (203.600.000 ROL), ridicată în numerar direct din contul S.C. A Rond S.R.L.

Suma de 4.990 EUR (202.818.550 lei) aferentă contractului de împrumut fost restituită în data de 23.06.2004 din contul bancar al persoanei fizice.

e.9 Circuitul financiar al sumelor de bani încasate Fundația Invest România de la Popovici Marina Ioana

Popovici Marina Ioana a plătit către Fundația Invest România în data de **04.06.2004** suma de **12.257.000.000 ROL** reprezentând **cumpărare imobil**, potrivit contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 1321/4 iunie 2004.

Anterior datei de 04.06.2004, Fundația Invest Romania, reprezentată de Răzvan Ungurelu - membru fondator, a încheiat **Contractul de servicii FN/26 mai 2004 cu S.C Eurografica S.R.L.**

Se constată că, contractul de mai sus nu este legal încheiat întrucât nu este semnat de reprezentantul S.C. Eurografica S.R.L.

Valoarea contractului este de 10.331.932.773 ROL exclusiv TVA, adică **12.295.000.000 Rol inclusiv TVA.**

Obiectul contractului îl constituie produsele și serviciile de tipărire, cașerare, distribuție așa cum sunt prevăzute în anexa 1 la contract.

Anexa 1 la contract prevede : tipar, cașerare și distribuție „poster” TIP A în cantitate de 66.000 buc. la prețul unitar de 156.250 ROL/buc în valoare totală

de 10.312.500.000 ROL exclusiv TVA și 972 buc. poster TIP B la preț unitar de 20.000 lei/buc, în valoare de 19.440.000 lei exclusiv TVA.

Se constată că există clauze contradictorii în contract astfel:

La pct. 5. din contract, executantul se obligă să execute lucrarea, să ambaleze și să păstreze lucrările executate în bune condiții **până la preluarea lor de către beneficiarul serviciilor.**

Pe de altă parte, din pct. 2 “obiectul contractului” și anexa 1 la contract rezultă că S.C. Eurografica S.R.L. execută și **distribuirea posterelor prin centrele de distribuție Eurografica aflate pe teritoriul României.**

La dosar s-a identificat înscrisul „MINUTA”, prin care „se confirmă prestarea **întocmai a serviciilor** ce fac obiectul contractului mai sus menționat -anexa I punctul 1 și la termenele convenite.

Înscrisul de mai sus nu este semnat de către prestator și nu menționează numărul contractului la care se referă și ce servicii au fost prestate.

Derularea contractului s-a făcut astfel:

| nr crt. | Factura fiscala nr. | Număr intern | Data facturii | Denumire produse sau servicii | Cod produs | UM | Cant. | Preț unitar ROL | Valoare inclusiv TVA ROL |
|---------------------------------|---------------------|--------------|------------------|-------------------------------|------------|-----|---------------|-----------------|--------------------------|
| 1 | 8245649 | 10302 | 31.05.2004 | Avans Produse | 99020 | lei | 1 | 6.130.252.101 | 7.295.000.000 |
| 2 | 8245648 | 10301 | 31.05.2004 | Avans Produse | 99020 | lei | 1 | 4.201.680.672 | 5.000.000.000 |
| TOTAL FACTURI AVANS | | | | | | | | | 12.295.000.000 |
| 3 | 8247192 | 11491 | 30.06.2004 | Poster caserat | 402707 | buc | 29.700 | 156.250 | 5.522.343.750 |
| | | | | Avans Produse | 99020 | lei | -1 | 4.201.680.672 | -5.000.000.000 |
| | | | | Avans Produse | 99020 | lei | -1 | 438.944.328 | -522.343.750 |
| TOTAL FACTURA nr.8247192 | | | | | | | | | 0 |
| 4 | 8247193 | 11492 | 30.06.2004 | Poster caserat | 402707 | buc | 36.300 | 156.250 | 6.749.531.250 |
| 5 | | | Avans Produse | 99020 | lei | -1 | 5.671.875.000 | -6.749.531.250 | |
| TOTAL FACTURA NR 8247193 | | | | | | | | | 0 |
| TOTAL FACTURI | | | | | | | 66.000 | 156.250 | 12.271.875.000 |

Fundația Invest România plătește suma de 12.295.000.000 ROL astfel:

| Instrument plata | Data | Suma plătită | Reprezentând |
|------------------|------------|----------------|---------------------------------------|
| OP x | 07.06.2004 | 10.300.000.000 | CV F PREST SERV CONF CONT R2/25.05.04 |

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 130/223

| | | | |
|------|--------------|-----------------------|--------------------------------------|
| OP X | 08.06.2004 | 1.995.000.000 | CV F PREST SERV CONF CONTR2/25.05.04 |
| | TOTAL | 12.295.000.000 | |

Din *Registru de bancă - Demir Bank perioada 01.03.2004-31.12.2004* transmis de Fundația Invest Romania cu adresa FN din 18 august 2008 înregistrată la D.N.A sub nr. 27/P/21.08.2008, rezultă că la data de 02.06.04 soldul de disponibil era de 12.253.351 ROL.

În data de 04.06.04 Fundația Invest România înregistrează o încasare de 12.257.000.000 ROL cu explicația CTR 1321/06.04, sumă cu care constituie în aceeași zi un depozit bancar. La aceeași dată se înregistrează și un refuz la plată pentru suma de 14.300.000 ROL, astfel că soldul zilei de 04.06.04 devine 26.542.351 ROL.

Următoarea zi în care au loc operațiuni este data de 07.06.04. zi în care se încasează din depozit 12.269.089.096 ROL, se plătește către Eurografica S.R.L. suma de 10.300.000.000 ROL și se constituie un nou depozit de 1.995.000.000 ROL, spezele bancare fiind de 200.000 ROL.

Astfel la finele zilei de 07.06.04 soldul disponibil era de 431.447 ROL.

În data de 08.06.04 se încasează din depozit suma de 1.995.655.890 ROL și se plătește către Eurografica SRL. suma de 1.995.000.000 ROL, soldul la finele zilei devenind 887.337 ROL.

Din modul de derulare a operațiunilor de mai sus rezultă că sumele de 10.300.000.000 ROL și 1.995.000.000 ROL plătite către Eurografica S.R.L. provin din suma de 12.257.000.000 ROL încasată de la Popovici Marina, întrucât în perioada de la încasarea sumei de 12.257.000.000 ROL (04.06.04) până la data de 08.06.04 nu au mai fost alte încasări de la alți agenți economici, soldul inițial la 04.06.2004 fiind de 12.253.351 ROL.

Pentru cele 66.000 buc postere cașerate plătite către S.C. Eurografica S.R.L. au fost emise următoarele avize de însoțire a mărfii:

| Nr crt | Factura fiscala nr | Data | Aviz insotire a marfii | Nr intern aviz insotire | Data | Cant. | OBS >Adresa de livrare |
|--------|--------------------|----------|------------------------|-------------------------|------------|-------|---|
| 1 | 8247192/ | 30.06.04 | 9102898 | 12089 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C. Prolibris S.A-str. B-dul Revolutiei nr. 86 ARAD |
| 2 | | | 9102899 | 12090 | 30.06.2004 | 3.300 | Silver Tradicng SRL, str I.C. Bratianu -Pitesti-arges |
| 3 | | | 9102900 | 12091 | 30.06.2004 | 3.300 | NASTCOM , str vasile Alexandri nr.63-Bacau |
| 4 | | | 9102901 | 12092 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C. Imprim SRL, str Apolonia |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|--|--|---------|-------|------------|-----------------------|--|
| | | | | | | Hirscher Nr 16-Brasov | |
| 5 | | | 9102902 | 12093 | 30.06.2004 | 3.300 | Alex Companz SRL-Buzau, str. Chiristigii |
| 6 | | | 9102903 | 12094 | 30.06.2004 | 3.300 | Eurografica, Piata Cipariu nr.15, bloc III A Cluj Napoca |
| 7 | | | 9102904 | 12095 | 30.06.2004 | 3.300 | SC Novus S.A. , str Traian Lalescu nr.17, Craiova |
| 8 | | | 9102905 | 12096 | 30.06.2004 | 3.300 | Polidava S.A. str nr. 22 decembrie nr 257 DEVA |
| 9 | | | 9102906 | 12097 | 30.06.2004 | 3.300 | Polidava-Hunedoara str Libertatii nr.16 |
| TOTAL AVIZE INSOTIRE FF 8247192 | | | | | | 29.700 | |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---------|----------|---------|-------|------------|---------------|---|
| 10 | | | 9102907 | 12098 | 30.06.2004 | 3.300 | Camera de comert industrie si agricultura Ialomita, str Bucuresti nr,159 |
| 11 | | | 9102908 | 12099 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C Eurografica punct IASI, str Țuțora |
| 12 | | | 9102909 | 12100 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C. Arion Smart SRL-Turnu Severin-B-dul Tudor Vladimirescu nr.153 |
| 13 | | | 9102910 | 12101 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C. Sedcom Librării Mures S.A-Libraria Casa cartii Tg Mures, Str Justitiei nr.12 |
| 14 | 8247193 | 30.06.04 | 9102911 | 12102 | 30.06.2004 | 3.300 | S C Diagina-Slatina, str Primaverii nr 18 apt 3 |
| 15 | | | 9102912 | 12103 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C Rom Sin SRL -Sinaia-Magazin Imprintate ploiesti |
| 16 | | | 9102913 | 12104 | 30.06.2004 | 3.300 | S C Nobless SRL-Sibiu, str N Balcescu |
| 17 | | | 9102914 | 12105 | 30.06.2004 | 3.300 | Camera de Comert Comert Industrie si Agricultura- Alexandria, |
| 18 | | | 9102915 | 12106 | 30.06.2004 | 3.300 | S.C. Imprintate SRL Vaslui |
| 19 | | | 9102916 | 12107 | 30.06.2004 | 3.300 | Concurent SRL-Targoviste, Bd Independentei nr.2 |
| 20 | | | 9102917 | 12108 | 30.06.2004 | 3.300 | Romprima SRL, str Basarabiei Nr.142, bl N 3 parter-Galati |
| TOTAL AVIZE INSOTIRE FF 8247193 | | | | | | 36.300 | |
| TOTAL GENERAL AVIZE INSOTIRE | | | | | | 66.000 | |

Rezultă că posterele (66.000 buc.) nu au fost livrate la Fundația Invest România care a achitat c/val acestora.

e.10 Circuitul financiar al sumelor de bani încasate de Forum Invest S.A. de la Popovici Marina Ioana

S.C. Forum Invest S.A. a încasat de la Popovici Marina Ioana, în data de 16.06.2004 suma de 4.000.000.000 lei reprezentând la majorarea capitalului social.

Plata a fost efectuată de Popovici Marina Ioana din sumele încasate de aceasta de la S.C. A Rond S.R.L.

Din adresa nr. 7450/13.06.07 a S.C Eurografica S.R.L către Direcția Națională Anticorupție, reținem :

„Întrucât nu am găsit contractele încheiate cu MEDIA ON și FORUM INVEST nu vă putem spune care a fost natura/obiectul relațiilor comerciale derulate în cursul anului 2004 cu acești clienți.”

La dosarul cauzei a fost identificată *punga de comandă nr.13809* din 15.06.2004, întocmită de S.C. Eurografica S.R.L. pentru clientul FORUM INVEST, care prevede un **tiraj de 13.500 buc.** din produsul „POSTERE” *Banii Noștri*, format coala tipar 70/100.

Între S.C. Eurografica S.R.L. - prestator și S.C. Forum Invest S.A.- beneficiar se încheie contractul FN/31 mai 2004, care are înscris olograf nr. 23/01.06.2004.

Obiectul contractului îl constituie efectuarea de lucrări tipografice, legătorie, tăiere, finisare.

La dosarul cauzei au fost identificate anexele 1- 9 la contractul nr. 23 din data de 01 iunie 2004 încheiat între S.C. Eurografica S.R.L. și S.C. Forum Invest S.A.

Potrivit anexelor 1- 9 de mai sus, S.C. Eurografica S.R.L. execută pentru beneficiarul S.C. Forum Invest S.R.L. servicii tipografice.

S.C. Eurografica S.R.L. a emis către S.C. Forum Invest S.A. următoarele facturi fiscale :

| Nr crt | Factura nr | Data | Denumire Produs | Cantitate | Pret Unitar | Valoare | TVA 19% | Valoare inclusiv TVA |
|--------|------------|------------|------------------|-----------|---------------|---------------|-------------|----------------------|
| 1 | 8245644 | 31.05.2004 | Avans produse | 1 | 2.516.806.723 | 2.516.806.723 | 478.193.277 | 2.995.000.000 |
| 2 | 8245914 | 07.06.2004 | Poster | 200 | 61.149 | 12.229.800 | 2.323.662 | 14.553.462 |
| | | | Poster | 16.000 | 156.250 | 2.500.000.000 | 475.000.000 | 2.975.000.000 |
| 3 | 8247175 | 30.06.2004 | stornare avans | -1 | 2.500.000.000 | 2.500.000.000 | 475.000.000 | 2.975.000.000 |
| 4 | 8251786 | 30.09.2004 | poster | 200 | 70.642 | 14.128.400 | 2.684.396 | 16.812.796 |
| | | | insert mapa | 180 | 13.689 | 2.464.020 | 468.164 | 2.932.184 |
| | | | mapa | 60 | 164.284 | 9.857.040 | 1.872.838 | 11.729.878 |
| | | | ghid | 3.000 | 16.428 | 49.284.000 | 9.363.960 | 58.647.960 |
| | | | INFOTURIST | 10.000 | 9.036 | 90.360.000 | 17.168.400 | 107.528.400 |
| | | | Notes | 300 | 61.607 | 18.482.100 | 3.511.599 | 21.993.699 |
| | | | Mapa | 300 | 24.643 | 7.392.900 | 1.404.651 | 8.797.551 |
| | | | poster ANPC | 500 | 22.589 | 11.294.500 | 2.145.955 | 13.440.455 |
| | | | Invitatie Londra | 3.000 | 6.021 | 18.063.000 | 3.431.970 | 21.494.970 |
| | | | Catalog | 1.000 | 87.892 | 87.892.000 | 16.699.480 | 104.591.480 |
| | | | Poster Banii | 1.000 | 22.507 | 22.507.000 | 4.276.330 | 26.783.330 |
| | | | Print int mapa | 150 | 65.714 | 9.857.100 | 1.872.849 | 11.729.949 |
| | | | Invitatie Londra | 2.000 | 7.187 | 14.374.000 | 2.731.060 | 17.105.060 |
| | | | Invitatie Roma | 1.000 | 11.397 | 11.397.000 | 2.165.430 | 13.562.430 |

| | | | | | | | | |
|----|---------|------------|--|-------|-------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | | | cozoroc | 100 | 87.604 | 8.760.400 | 1.664.476 | 10.424.876 |
| | | | Prosoape | 100 | 37.046 | 3.704.600 | 703.874 | 4.408.474 |
| | | | Pix | 500 | 9.939 | 4.969.500 | 944.205 | 5.913.705 |
| | | | Print Laminat | 3 | 1.896.248 | 5.688.744 | 1.080.861 | 6.769.605 |
| | | | TOTAL factura | | | 390.476.304 | 74.190.498 | 464.666.802 |
| 5 | 8252495 | 30.10.2004 | Tipar dig cf anexa | 1 | 195.165.932 | 195.165.932 | 37.081.527 | 232.247.459 |
| 6 | 8252498 | 30.10.2004 | Poster M | 4.000 | 6.948 | 27.792.000 | 5.280.480 | 33.072.480 |
| | | | Tipa+plastifiere "Forum Invest Conferences | 1.000 | 150.895 | 150.895.000 | 28.670.050 | 179.565.050 |
| | | | Plastifiere | 1 | 7313832 | 7313832 | 1389628,08 | 8703460,08 |
| 7 | 4935894 | 06.12.2004 | TOTAL factura | | | | | 188.268.510 |
| 8 | 4935895 | 06.12.2004 | storno | -1000 | 14333 | -14333000 | -2723270 | -17056270 |
| 9 | 4935824 | 03.12.2004 | Tipar dig cf anexa | 1 | 30446289 | 30446289 | 5784794,91 | 36231083,91 |
| 10 | 570577 | 28.12.2005 | Discount cf contract | -1 | 463851700 | -463851700 | -88131823 | -551983523 |
| | | | TOTAL FACTURI | | | 2.694.732.348 | 511.999.146 | 3.395.000.004 |

Mențiune: pe factura fiscală nr. 8247175/30.06.2004 sunt menționate „Obs: Aviz 12148,12149,12150,12151/30.06.2004.”

Factura fiscală este semnată de primire olograf „C-tin Alex.” dar nu are aplicată ștampila S.C. Forum Invest S.A

S.C. Eurografica S.R.L. încasează de la Forum Invest următoarele sume :

| Instrument plata | Data | Suma platita | Reprezentand |
|------------------|------------|----------------------|--------------------------|
| OP 253 | 22.06.2004 | 2.995.000.000 | prest serv conf contract |
| OP 388 | 05.10.2004 | 400.000.000 | prest serv conf contract |
| Total | | 3.395.000.000 | |

Din extrasul de cont bancar deschis la Unicredit România pentru clientul Forum Invest S.A rezultă următoarele tranzacții :

În data de 16.06.2004 încasează suma de 4.000.000.000 ROL de la Popovici Marina.

În aceeași zi se constituie un depozit bancar de 4.057.300.000 ROL.

În data de 17.06.2004 se încasează din depozit suma de 4.058.633.906,85 ROL și în aceeași dată se constituie un nou depozit de 3.450.740.000 ROL.

În data de 18.06.2004 se încasează din depozit suma de 3.451.874.489,86 ROL și în aceeași zi se constituie un nou depozit în valoare de 3.488.740.000 ROL.

În data de 21.06.2004 se încasează din depozit suma de 3.452.141.496,99 ROL și se constituie un nou depozit de 3.591.000.000 ROL.

În data de 22.06.2004 se încasează din depozit suma de 3.592.180.602,74 ROL și se plătește către S.C. Eurografica S.R.L. suma de 2.995.000.000 ROL:

În perioada 16.06.2004 nu au mai avut loc alte încasări în contul bancar de mai sus, rezultând că suma de 2.995.000.000 ROL provine din suma de 4.000.000.000 ROL încasată de la Popovici Marina Ioana.

Alte tranzacții

V.1

Contractul de prestări servicii nr. 29/06.05.2004, este încheiat între S.C. A Rond S.R.L. în calitate de prestator și S.C. **Invest Romania Forum S.A.** în calitate de beneficiar.

Obiectul contractului constă în *tipărirea unor afișe și distribuirea acestora conform specificațiilor din anexa 1 a contractului.*

Valoarea contractului este de 1.800.000.000 lei, inclusiv TVA.

Anexa nr. 1 a prevede tipărirea, concepția și machetarea precum și distribuția unui număr de **9.450 afișe** format 70x100 cm. Distribuția se face la 4700 adrese persoane fizice și juridice din București și din țară prin centrele de distribuție EUROGRAFICA.

Prețul unitar pentru fiecare afiș, care include tipărirea, concepția, machetarea, cașerarea și distribuția, este de 160.060 lei exclusiv TVA.

În fapt valoarea inclusiv TVA, rezultată este de 1.799.954.730 ROL.

Așa fiind, eroarea de mai sus poate avea ca explicație stabilirea prețului unitar plecând de valoarea contractului iar nu stabilirea valorii contractului în funcție de cantitate și preț unitar.

v.10

Potrivit facturii fiscale nr. 1599918 din 31 august 2004 emisă de S.C. A Rond S.R.L. către S.C. Invest Romania Forum S.A. se facturează c/val servicii tipărire și distribuție poster conform contract nr. 29/06.05.2004. Valoarea totală a facturii este de 1.800.000.000 ROL.

În data de 17.09.2004, S.C. Eurografica S.R.L. încasează de la Invest România Forum suma de 700.000.000 ROL, reprezentând „prest serv cf ctr”.

OBIECTIVUL nr.4

Dacă eventualele încălcări ale prevederilor legale au cauzat vreun prejudiciu bugetului de Inspectoratului de Stat în Construcții, atât prin neîncasarea directă a taxelor de participare, cât și prin plata serviciilor prestate de societățile menționate la obiectivul nr.1.

Răspuns la obiectivul nr.4:

În conformitate cu adresa nr.2105/2004, I.S.C. transmite către Inspectoratele teritoriale *Formularul de participare*, în care indică contul bancar al societăților comerciale în care vor fi încasate taxele de participare.

De asemenea, în contractele încheiate de cele 5 societăți comerciale cu inspectoratele teritoriale în construcții, s-a stipulat că societățile comerciale vor încasa taxele de participare.

Urmare a celor de mai sus, fondurile create din taxele de participare, **nu** au fost încasate în contul I.S.C. deschis la Trezoreria Statului.

Astfel nu au fost respectate prevederile **art.65-alin.1 și art.70 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice**, coroborat cu prevederile **capitolul. V din Normele** privind organizarea în țară a acțiunilor de protocol și a unor manifestări cu caracter cultural-științific, precum și cheltuielile ce se pot efectua în acest scop de către instituțiile publice - **aprobate prin H.G. nr.552/1991.**

Potrivit capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991:

Cap. V Organizarea în țară a unor manifestații cu caracter cultural-științific

Cheltuielile legate de organizarea unor astfel de manifestații se suportă de participanți.

Fondurile necesare pentru cheltuielile ce se efectuează cu închirieri și amenajări de săli, tipărituri sau traduceri, mijloace de transport etc. se asigură din sumele realizate, de către instituțiile organizatoare, din taxele plătite cu anticipație de participanții din țară și din străinătate.

Cele 5 societăți comerciale prestatoare de servicii, au încasat în conturile bancare contravaloarea taxelor de participare, în sumă totală de **67.463.972.430 ROL.**

I.S.C. nu a urmărit modul de utilizare a sumelor încasate din taxele de participare și nu a întocmit *Decontul de cheltuieli* prevăzut de O.M.F nr.522/2003 cu referire la prevederile H.G. nr.552/1991, rezultând că **nici o cheltuială efectuată pentru Trofeul Calității nu a fost decontată în mod legal.**

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că pentru desfășurarea evenimentului Trofeul Calității s-au efectuat totuși o serie de cheltuieli de către cele 5 societăți comerciale, aceste servicii fiind în principal: închirierea sălilor unde s-au desfășurat evenimentele, servicii de catering, ecusoane și mape executate de către S.C. Best Print Services S.R.L. și altele.

Valoarea totală cheltuielilor efectiv realizate este în cuantum de **5.914.259.409 ROL.**

În afara cheltuielilor de mai sus, S.C. Axa Management S.R.L. a contractat un spectacol de tango, cu firma S.C. Sfinx Experience S.R.L., în valoare de 1.566.871.950 ROL.

Potrivit contractului 4921/2004 încheiat de I.S.C. cu S.C. Axa Management S.R.L., acest *spectacol* este oferit drept „bonus” de către de S.C. Axa Management S.R.L.

Din cele de mai sus rezultă că totalul cheltuielilor efective pentru organizarea Trofeului Calității în Construcții **5.914.259.409 ROL.**

Din totalul taxelor de participare de 67.463.972.430 ROL încasate de cele 5 societăți comerciale, cheltuieli efective aferente organizării manifestației sunt în cuantum de 5.914.259.409 ROL, rezultând o diferență de **61.549.713.021 ROL** compusă din :

-52.936.712.254 ROL cheltuieli nejustificate;
-8.613000.767 ROL sume rămase în conturile societăților comerciale prestatoare.

| Nr crt. | Denumire societate comerciala | Suma taxelor de participare încasate | Cheltuieli efective aferente Trofeului Calitatii | Cheltuieli nejustificate/Furnizor | | Diferență | Sume ramase in contul unitatii prestatoare |
|---------|-------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|--------|----------------|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5=2-3 | 6=2-3-4 |
| 1 | S.C. A ROND SRL | 4.895.000.000 | 828.282.000 | 0 | | 4.066.718.000 | 4.066.718.000 |
| 2 | S.C. AXA Management SRL | 20.847.500.000 | 1.785.049.813 | 14.000.000.000 | A Rond | 19.062.450.187 | 1.762.450.187 |
| | | | | 3.300.000.000 | A Rond | | |
| | | | | 17.300.000.000 | | | |

| | | | | | | | | |
|--------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|----------------------|----------|
| 3 | S.C. Contur Media SRL | 16.782.140.000 | 1.487.188.892 | 2.045.312.500 | Eurografica | 15.294.951.108 | 1.178.238.854 | |
| | | | | 10.950.000.000 | | | | A Rond |
| | | | | 1.119.000.000 | | | | Media On |
| | | | | 2.399.754 | | | | Metro |
| | | | | 14.116.712.254 | | | | |
| 4 | S.C. Urban Consult SRL | 12.302.350.000 | 901.793.208 | 10.500.000.000 | A Rond | 11.400.556.792 | 900.556.792 | |
| 5 | S.C. Media Globe Invest SRL | 12.636.982.430 | 911.945.496 | 11.020.000.000 | A Rond | 11.725.036.934 | 705.036.934 | |
| TOTAL | | 67.463.972.430 | 5.914.259.409 | 52.936.712.254 | | 61.549.713.021 | 8.613.000.767 | |

Din valoarea totală a cheltuielilor nejustificate de 52.936.712.254 ROL, un cuantum de 49.770.000.000 ROL reprezintă contravaloarea unor servicii de „concepție” și „organizare” contractate de S.C. A Rond S.R.L în calitate de prestator.

La dosarul cauzei au fost identificate facturi fiscale emise de S.C. A Rond S.R.L pentru servicii de „concepție” și „organizare”, facturi fiscale care nu sunt însoțite de documente care să probeze efectuarea în fapt a serviciilor.

| Nr crt. | Beneficiar | Factura nr | fiscala | Data | Valoare fără TVA | TVA | Valoare inclusiv TVA |
|----------------------|-----------------------------|------------|---------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 0 | 1 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | S.C. AXA Management SRL | 1599982 | | 21.12.2004 | 11.764.705.882 | 2.235.294.118 | 14.000.000.000 |
| | | 1599917 | | 31.08.2004 | 2.773.109.244 | 526.890.756 | 3.300.000.000 |
| TOTAL | | | | | 14.537.815.126 | 2.762.184.874 | 17.300.000.000 |
| 2 | S.C. Contur Media SRL | 6921862 | | 25.05.2004 | 5.210.084.034 | 989.915.966 | 6.200.000.000 |
| | | 6921864 | | 26.05.2004 | 2.100.840.336 | 399.159.664 | 2.500.000.000 |
| | | 6921870 | | 09.06.2004 | 1.890.756.303 | 359.243.697 | 2.250.000.000 |
| TOTAL | | | | | 9.201.680.672 | 1.748.319.328 | 10.950.000.000 |
| 3 | S.C. Urban Consult SRL | 6921861 | | 25.05.04 | 4.789.915.966 | 910.084.034 | 5.700.000.000 |
| | | 6921868 | | 02.06.04 | 4.033.613.445 | 766.386.555 | 4.800.000.000 |
| TOTAL | | | | | 8.823.529.412 | 1.676.470.588 | 10.500.000.000 |
| 4 | S.C. Media Globe Invest SRL | 6921863 | | 25.05.04 | 8.487.394.958 | 1.612.605.042 | 10.100.000.000 |
| | | 6921869 | | 07.06.04 | 773.109.244 | 146.890.756 | 920.000.000 |
| TOTAL | | | | | 9.260.504.202 | 1.759.495.798 | 11.020.000.000 |
| TOTAL GENERAL | | | | | 41.823.529.412 | 7.946.470.588 | 49.770.000.000 |

În adresa nr.303571/13.07.2006 a Gărzii Financiare - Comisariatul General, se menționează concis că pentru serviciile facturate de S.C A Rond S.R.L. reprezentând „ *asistență logistică, organizare evenimente, prezentări multimedia, grafică, operare bază de date, realizare scenariu, selectare și prezentare fotografii, inserare sunet, programare și design, prelucrare CV-uri, realizarea listei de invitații mass - media, redactare comunicate de presă, transmitere de invitații către presă, înregistrare participanți, etc.* ”, **nu au putut fi prezentate documente justificative conform prevederilor codului fiscal.**

Mai mult decât atât, s-a constatat că S.C. A Rond S.R.L. a facturat astfel de servicii de „concepție” și „organizare” către celelalte 4 societăți comerciale implicate (S.C. AXA Management S.R.L. S.C. Contur Media SRL, S.C Urban Consult SRL, S.C. Media Globe Invest S.R.L.) pentru fiecare din cele 10 orașe în care s-au desfășurat evenimente, deși concepția este una singură, fapt care a condus la multiplicarea de 10 ori a acestor servicii.

Nu s-au identificat documente din care să rezulte încasarea taxelor de participare de către I.S.C. și înregistrarea acestor sume în contabilitatea I.S.C.

Așa cum am arătat, sumele au fost încasate în conturile bancare de cele 5 societăți comerciale, care au emis facturi fiscale către participanți și au înregistrat aceste facturi în registrele de vânzări ale societăților comerciale.

I.S.C. nu a aplicat prevederile art.65 și art.70 alin.1 și alin.2 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice și prevederile Capitolului V din Normele aprobate prin H.G. nr.552/1991.

Pentru decontarea cheltuielilor efectiv realizate nu s-a întocmit Decontul de cheltuieli cu ocazia manifestării, prevăzut de O.M.F. nr.522/2003, cu referire la H.G. nr.552/1991.

Consecința neîncasării contravalorii taxelor de participare în conturile I.S.C. a fost în fapt aceea că au fost puse la dispoziția societăților comerciale încasatoare fondurile publice asupra cărora I.S.C. nu a mai efectuat nici un control.

Prin neînregistrarea veniturilor rezultate din organizarea manifestării”Trofeul Calității în Construcții”, I.S.C. a încălcat prevederile art.12 din Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificări și completările ulterioare, în vigoare la data derulării operațiunilor prevedea că:

Art. 12 - Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Nu s-au putut stabili cauzele care au condus la omisiunea înregistrării în contabilitatea I.S.C. a veniturilor aferente manifestării „Trofeul Calității în Construcții, având drept consecință denaturarea veniturilor I.S.C.

Diferența (**excedentul**) dintre veniturile aferente organizării manifestației și cheltuielile efective pentru organizarea manifestației, respectiv suma de **60.467.305.821** ROL, a rămas la dispoziția societăților comerciale iar nu în bugetul I.S.C.

Potrivit art. 66 alin.2 și art.68-alin.4 din Legea finanțelor publice nr. 500/2002:

Art. 66 - Excedentele bugetelor instituțiilor publice

(1) Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b), se regularizează la sfârșitul anului cu bugetul din care sunt finanțate, în limita sumelor primite de la acesta.

(2) Excedentele anuale rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice, finanțate integral din venituri proprii, se raportează în anul următor.

Art. 68 - Bugetele de venituri și cheltuieli ale unor activități

(1) Bugetele de venituri și cheltuieli pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii se întocmesc o dată cu bugetul instituției publice de care aparțin și se aprobă o dată cu bugetul acesteia, în condițiile art. 16.

(2) Veniturile și cheltuielile activităților finanțate integral din venituri proprii se grupează pe baza clasificăției bugetare aprobate de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) În situația nerealizării veniturilor prevăzute în bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii cheltuielile vor fi efectuate în limita veniturilor realizate.

(4) Excedentele anuale rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților finanțate integral din venituri proprii se raportează în anul următor

Prin nerespectarea prevederilor legale la organizarea și derularea operațiunilor privind manifestarea tehnică „Trofeul - Calității în Construcții” la nivel local (Pitești, Craiova, Brașov, Timișoara, Oradea, Iași, Bacău, Constanța, București - faza locală, Ploiești, Cluj Napoca) bugetul I.S.C. a fost prejudiciat cu suma de **61.549.713.021 ROL**, prejudiciu rezultat prin neîncasarea veniturilor din taxele de participare de către I.S.C. și neîntocmirea decontului de cheltuieli pentru acțiunea specifică (O.M.F. nr.522/2003 cu referire la H.G.nr.552/1991), ținând seama de faptul că cele 5 societăți comerciale prestatoare au efectuat cheltuieli pentru organizarea manifestării în cuantum de **5.914.259.409 ROL**.

Pentru faza finală privind *decernarea* „Trofeului Calității în Construcții”, I.S.C. a derulat contracte/relații comerciale astfel:

- Contractul nr.4921/2004 încheiat de I.S.C. cu S.C Axa Management S.R.L.
- Contract nr.416/2004 încheiat cu S.C. Eurografica S.R.L. și actul adițional la acest contract;
- Contract FN/2004 încheiat cu S.C. Eurografica S.R.L
- Relații comerciale derulate cu S.C. SAMCO Grup S.R.L.

Modalitatea de atribuire și derulare a contractelor de mai sus a fost prezentată detaliat la răspunsul formulat la obiectivul 1 din prezentul raport de constatare.

Urmare a derulării **contractului nr. 416/2004**, bugetul I.S.C. a fost prejudiciat cu suma de **1.915.641.892 ROL**, prejudiciu rezultat din plata unor tipărituri care nu au intrat legal în patrimoniul I.S.C.

În derularea **contractului nr. 4921/2004**, S.C. Axa Management S.R.L. a subcontractat o parte din servicii cu S.C. A Rond S.R.L. prin încheierea contractului de prestări servicii nr. 227/2004 în valoare de 53.187 EURO inclusiv TVA.

Prin actul adițional la contractul de mai sus se convine modificarea valorii contractului la 36.666 EURO inclusiv TVA.

S.C. A Rond S.R.L a emis către S.C. Axa management S.R.L. factura fiscală seria B VDS nr.1599964/30.11.2004 în valoare totală de 1.797.280.800 ROL, reprezentând *c-val prestări servicii conform contract nr.227/14.09.2004* (38.750 eur +TVA), după cum este menționat pe factură.

Valoarea facturată nu coincide nici cu valoarea contractului inițial nici cu valoarea rezultată din actul adițional, astfel nu se poate preciza ce anume s-a facturat.

Factura fiscală nr. 1599964/30.11.2004 nu este însoțită de documente justificative care să probeze prestarea efectivă a serviciilor, așa cum prevede pct. 48 din H.G nr.44/2004.

De asemenea factura fiscală emisă de S.C. Axa Management S.R.L. nr. 2322893/25.10.2004 către I.S.C. nu este însoțită de documente justificative care să probeze prestarea efectivă a *serviciilor de creație eveniment* în valoare de **1.348.490.000 ROL.**

Prin cele de mai sus, bugetul I.S.C. a fost prejudiciat cu suma de **1.348.490.000 ROL.**

Valoarea totală a prejudiciului adus bugetului I.S.C. urmare a derulării operațiunilor privind manifestarea „Trofeul Calității în Construcții” atât la nivel local cât și faza finală de decernare a trofeului este în total de :

| | |
|---|-----------------------|
| Prejudiciul rezultat din organizarea evenimentului la nivel local | 61.549.713.021 |
| Prejudiciul rezultat din organizarea evenimentului - decernarea Trofeului Calitatii | 1.915.641.892 |
| | 1.348.490.000 |
| TOTAL | 64.813.844.913 |

Răspunsuri la obiectivele dispuse prin rezoluția din data de 1 iulie 2008, dispusă pentru completarea raportului de constatare:

1. Analizarea raporturilor comerciale dintre SC SANCO GRUP SRL București și SC VERTCON SA Bacău. (vol.19)

a) Dacă în evidența contabilă a SC VERTCON SA se regăesc înregistrate facturile fiscale nr. 7246526/06.12.2004 în valoare de 104.958.000 și 7246464/25.11.2004 în valoare de 105.672.000 ROL emise de SC SANCO GRUP SRL București , care este modalitatea de evidențiere contabilă și dacă între aceste societăți există raporturi comerciale.

La dosarul cauzei există facturile fiscale seria B ACT nr. 7246526/06.12.2004 în valoare de 104.958.000 (pentru 10.000 buc pix cu mecanism, personalizat) și seria B ACT nr.7246464/ 25.11.2004 în valoare de 105.672.000 ROL (pentru 10.000 buc pix cu mecanism TP03) emise de SC SANCO GRUP SRL București

către SC VERTCON S.A. Facturile poartă ștampila și semnătura furnizorului.
V.15 fila 101

Deși pe factura nr. 7246526/06.12.2004 există semnătura de primire a mărfii, nu este menționat numele delegatului, mijlocul de transport, semnătura expeditorului. Conform datelor din factura fiscală seria B ACT nr. 7246464/25.11.2004 rezultă că marfa a fost trimisă prin coletărie.

C/val facturilor de mai sus a fost achitată în condițiile în care pe exemplarul albastru (cel de la beneficiar) nu este menționat faptul că marfa a fost primită și recepționată.

Documentele de evidență contabilă, respectiv notele contabile aferente lunii noiembrie și decembrie 2004 întocmite SC VERTCON SA Bacău nu se află la dosar.

În lipsa acestor înscrisuri, pentru întocmirea prezentului raport au fost utilizate informații contabile obținute din baza de date a SC VERTCON SA.

În baza de date a SC VERTCON SA (evidența contabilă computerizată) respectiv în tabele QCONTARE s-a identificat următoarele înregistrări:

| CONT D | CONT C | EXPLICATII | VALOARE | IDENTIFICATOR DOCUMENT | DATA DOC |
|--------|---------|--------------------------------|------------|------------------------|------------|
| 604.1 | 401.1 | Furnizori articole nestocabile | 88.800.000 | FAF-7246464-25.11.2004 | 25.11.2004 |
| 442.6 | 401.1 | TVA deductibil | 16.872.000 | FAF-7246464-25.11.2004 | 25.11.2004 |
| 401.1 | 512.1.2 | | 105672000 | OP-421-29/11/2004 | 29.11.2004 |
| 604.1 | 401.1 | Furnizori articole nestocabile | 88.200.000 | FAF-7246526-06/12/2004 | 06.12.2004 |
| 442,6 | 401.1 | TVA deductibil | 16.758.000 | FAF-7246526-06/12/2004 | 06.12.2004 |
| 401.1 | 512.1.2 | | 104958000 | OP-458-13/12/2004 | 13.12.2004 |

O.P. nr. 421 -vol.20 fila 34

Factura fiscală seria B ACT nr. 7246464/25.11.2004 a fost achitată prin bancă cu OP nr. 421/29.11.2004 (105.672.000 ROL) iar factura nr. 72468526/06.12.2004 în valoare de 104.958.000 ROL a fost achitată prin bancă cu OP nr. 458/13.12.2004, emise de SC VERTCON SA BACĂU.

Valoarea pixurilor (177.000.000 ROL + TVA 33.630.000 ROL) achiziționate în baza facturilor de mai sus a fost înregistrată în evidența contabilă a SC VERTCON SA Bacău în contul 604.01 - cheltuieli privind materialele nestocate, operațiune nejustificată întrucât prin specificul activității această societate nu avea condițiile consumului a 20.000 pixuri pentru desfășurarea producției, respectiv a activității normale a societății. Conform datelor de bilanț publicate de Ministerul Finanțelor (www.mfinante.ro), SC VERTCON SA avea 44 salariați la 31.12.2004 și tipul de activitate era „construcții de clădiri și lucrări de geniu”.

Cei 44 salariați nu puteau utiliza în activitatea normală a societății un număr de 20.000 pixuri în decurs de o zi și prin natura lor pixurile sunt bunuri materiale care pot fi stocate.

Facturile fiscale seria B ACT nr. 7246464/25.11.2004 și seria B ACT nr. 7246526/06.12.2004 au fost înregistrată în registrul cumpărări de la SC VERTCON SA BACĂU din luna noiembrie 2004 respectiv luna decembrie 2004.

Suma de 33.630.000 ROL reprezentând valoarea TVA pentru cele două facturi a fost evidențiată în contul 442.6 - TVA deductibilă.

La dosarul cauzei nu s-a identificat comanda sau contractul cu privire la furnizarea de pixuri și nici documente care să probeze faptul că pixurile livrate de SC SANCO GRUP SRL București au fost recepționate de persoana juridică.

Nu au fost respectate prevederile H.G. nr.831/1997 cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora factura fiscală circulă la cumpărător astfel :

- la compartimentul aprovizionare, pentru confirmarea operațiunii, **având atașat exemplarul** din avizul de însoțire a mărfii care a însoțit produsul sau marfa, dacă este cazul, **inclusiv nota de recepție și constatare de diferențe**, în cazul în care marfa nu a fost însoțită de factură pe timpul transportului (exemplarul 1);

- la compartimentul care efectuează operațiunea de control financiar preventiv pentru acordarea vizei (exemplarul 1, împreună cu avizul de însoțire a mărfii, inclusiv nota de recepție și de constatare de diferențe, după caz);

- la compartimentul financiar-contabil, pentru acceptarea plății, precum și pentru înregistrarea în contabilitate (exemplarul 1, împreună cu avizul de însoțire a mărfii, inclusiv nota de recepție și de constatare de diferențe, după caz).

Facturile fiscale seria B ACT nr. 7246464/25.11.2004 și seria B ACT nr. 7246256/06.12.2002 emise de S.C. SANCO GRUP SRL București:

- au fost înregistrate în evidența contabilă a firmei SC VERTCON SA Bacău;

- suma de 210.630.000 ROL (c/val pixurilor) a fost achitată prin bancă din disponibilitățile bănești ale firmei, în condițiile în care nu existau documente justificative care să probeze intrarea pixurilor în patrimoniul societății.

Pentru justificarea plăților efectuate pixurile au fost înregistrate în contul de cheltuieli privind materialele nestocate, fără a se întocmi Nota de recepție și constatare de diferențe.

Potrivit prevederilor O.M.F. nr.425/1998 :

NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE
(Cod 14-3-1A și 14-3-1/aA)

Format A4, X4 tipărit pe ambele fețe, în blocuri de 150 de file.

1. Servește ca:

- document pentru recepția bunurilor aprovizionate;
- document justificativ pentru încărcare în gestiune;
- act de probă în litigiile cu căraușii și furnizorii, pentru diferențele constatate la recepție;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Se folosește ca document distinct de recepție în cazul:

- a) bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;
- b) bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;
- c) bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;
- d) bunurilor materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;
- e) bunurilor materiale care prezintă diferențe la recepție;
- f) mărfurilor intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare cu amănuntul sau en gros (cod 14-3-1/aA).

În cazurile menționate mai sus, precum și pentru materialele nestocate a căror valoare se înregistrează direct pe cheltuieli, recepția și încărcarea în gestiune se fac pe baza documentului de livrare care însoțește transportul (factura, avizul de însoțire a mărfii etc.).

Potrivit O.M.F.P nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene*):

Documente justificative și registre de contabilitate

2.3. - Potrivit prevederilor **art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind

întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă), orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.

2.4. - Documentele justificative cuprind, cel puțin, următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;
- b) denumirea și sediul persoanei juridice care întocmește documentul;
- c) numărul și data întocmirii acestuia;
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economice (când este cazul);
- e) conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

La dosarul cauzei nu s-a identificat nici un contract/comandă care să stabilească raporturile comerciale dintre cele două părți.

LEGE Nr. 469 din 9 iulie 2002 privind unele măsuri pentru întărirea disciplinei contractuale prevede :

Art. 1 - (1) Prezenta lege se aplică tuturor contractelor încheiate pentru realizarea actelor de comerț de către agenții economici comercianți, persoane juridice, și comercianți, persoane fizice, denumite în continuare **părți contractante**, indiferent de forma de proprietate

Art. 2 - (1) Părțile contractante enumerate la art. 1 alin. (1) vor întreprinde toate diligențele pentru stipularea de clauze care să asigure realizarea obiectului contractului.

(2) **Contractul trebuie să cuprindă în mod obligatoriu, în funcție de natura sa, clauze contractuale referitoare la: obligațiile ce revin părților în derularea contractului, condițiile de livrare și de calitate**

a bunurilor și/sau serviciilor, termenele, modalitățile de plată și de garantare a plății prețului, instrumentele de plată și clauzele de consolidare a prețului în condițiile inflației și devalorizării, riscul contractual, precum și modul de soluționare a eventualelor litigii apărute în legătură cu derularea și executarea contractului.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, concluzionăm că nu există documente justificative care să probeze existența în fapt a raporturilor comerciale între cele două societăți, respectiv realitatea derulării acestor operațiuni.

Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.

Lipsa documentului primar (N.R.C.D) care să probeze legal tranzacția dintre cele două societăți, conduce la concluzia că tranzacția nu a avut loc din punct de vedere legal.

Prin efectuarea plăților pentru bunurile care nu au intrat legal în patrimoniul societății, disponibilitățile bănești ale S.C. Vertcon S.A. au fost diminuate cu suma de **210.630.000 ROL**.

b) Dacă în evidența SC VERTCON SA a fost înregistrată factura fiscală nr. 1929571/26.11.2004 în valoare de 3.877.020 RON, emisă de SC BASAROM PRODCOM SRL Bacău, care este modalitatea de evidențiere contabilă și dacă între cele două societăți comerciale existau raporturi comerciale.

Factura fiscală seria BC VDT nr. 1929571 /26.11.2004 în valoare de 3.258.000 ROL plus TVA în valoare de 619.020 ROL, reprezintă c/val servicii de transport marfă pe ruta Bacău – Botoșani – Bacău, conducător auto Ciobanu Florin. Factura poartă ștampila și semnătura furnizorului și a fost expediată prin poștă.

Ordinul de deplasare al conducătorului auto (anexat facturii) nu poartă ștampila beneficiarului mărfii transportate și nu este semnat de emitent (SC BASAROM PRODCOM SRL Bacău). Avizul de însoțire a mărfii nr. 6663938/25.11.2004 nu este semnat de beneficiarul mărfii.

În prima casetă privind data și locul deplasării (pe ordinul de deplasare) este aplicată ștampila VERTCON, iar în cea de-a doua este menționat „s-a descărcat marfă cf. facturii” fără a fi menționat locul unde a avut loc operațiunea.

Factura fiscală seria BC VDT nr. 1929571 a fost înregistrată în registrul cumpărări din luna noiembrie 2004 al SC VERTCON SA BACĂU.

Documentele de evidență contabilă, respectiv notele contabile aferente lunii noiembrie 2004 întocmite SC VERTCON SA Bacău nu se află la dosar. În lipsa acestor înscrisuri, pentru întocmirea prezentului raport au fost utilizate informații contabile obținute din baza de date a SC VERTCON SA.

În baza de date a SC VERTCON SA (evidența contabilă computerizată) respectiv în tabele YFACTURI și QCONTARE s-a identificat înregistrarea:

| CONT D | CONT C | EXPLICATII | VALOARE | IDENTIFICATOR DOCUMENT | DATA DOC |
|--------|---------|----------------|-----------|------------------------|------------|
| 624.2 | 401.1 | Furnizori | 3.258.000 | FAF-1929571-26/11/2004 | 26.11.2004 |
| 442.6 | 401.1 | TVA deductibil | 619.020 | FAF-1929571-26/11/2004 | 26.11.2004 |
| 401.1 | 512.1.2 | | 3.877.020 | OP-419-29/11/2004 | 29.11.2004 |

Conform OP nr. 419/29.11.2004, SC VERTCON SA BACĂU plătește suma de 3.877.020 lei către SC BASAROM PRODCOM SRL, reprezentând contravaloarea facturii 1929571/26.11.2004.

Se constată că factura nr. 1929571/26.11.2004 (în valoare de 3.258.000 ROL fără TVA) a fost înregistrată pe cheltuieli, respectiv cheltuieli cu transportul de bunuri și de persoane.

Nu s-a identificat comanda sau contractul privind efectuarea transportului.

Factura fiscală seria BC VDT nr. 1929571/26.11.2004 emisă de SC BASAROM PRODCOM SRL Bacău a fost înregistrată în evidența contabilă a firmei SC VERTCON SA Bacău și a fost achitată din disponibilitățile bănești ale firmei.

c) Dacă în evidența contabilă a SC VERTCON SA se regăsesc înregistrate plăți de natură salarială, după cum urmează:

- 24.11.2004 – 53.750.000 ROL;
- 25.11..2004 – 11.150.000 ROL;
- 08.12.2004. – 10.000.000 ROL;
- 10.12.2004 – 76.190.000 ROL.

Care este modalitatea de evidențiere a acestor cheltuieli în contabilitatea SC VERTCON SA Bacău ?

La **24.11.2004** în registrul de casă este înregistrată suma de **53.750.000 ROL**

(9.750.000 +30.000.000 + 12.800.000+1.200.000) reprezentând plăți pentru care nu sunt anexate documente justificative (în registru de casă fiind menționat ”Dispoziții conform anexă”. La registrul de casă din data de 24.11.2004 nu a fost

identificat vreun document justificativ în baza căruia să fie înregistrate aceste plăți în registrul de casă.

La **25.11.2004** s-a achitat în numerar suma de **11.150.000 RON**, la rubrica explicații fiind menționat ”Dispoziții plată conform anexă”. La registrul de casă nu s-a identificat nici o dispoziție de plată care să justifice plata sumei.

Conform Registrului de casă întocmit la S.C. VERTCON SA în data de **08.12.2004** este evidențiată plata sumei de 10.000.000 ROL Ungureanu Cosmin. Între documentele puse la dispoziție a fost identificată „**dispoziția de plată către casierie**”, fără număr din data de 08.12.2001 pentru Ungureanu Cosmin”, în sumă de 10.000.000 lei. Dispoziția de plată este semnată de beneficiarul sumei și de casier și este vizată de control financiar preventiv și nu este semnată de conducătorul unității. Nu este completat pe dispoziția de plată scopul plății și datele de identitate a beneficiarului. Pe dispoziția de plată mai apare mențiunea „Botoșani”.

În registrul de casă din data de **10.12.2004** sunt menționate un număr de 7 plăți, având mențiunea „Stat plată”, care însumate totalizează **76.190.000 ROL**, sumă care face obiectul raportului de constatare, astfel:

| <u>Nr. act casă</u> | <u>suma</u> |
|---------------------|----------------|
| 2527 | 16.340.000 ROL |
| 2528 | 16.300.000 ROL |
| 2529 | 5.700.000 ROL |
| 2530 | 15.000.000 ROL |
| 2531 | 7.650.000 ROL |
| 2532 | 13.400.000 ROL |
| 2533 | 1.800.000 ROL. |

La dosar nu au fost identificate documente justificative legale în baza cărora s-au înregistrat plățile, în registrul de casă la rubrica explicații este menționat „Stat plată” în sumă totală de 76.190.000 ROL.

Au fost identificate, în actele anexate registrului de casă din data de 10.12.2004 un număr de 7 înscrise cu denumirea „**Listă de avans chenzinal**” având antetul SC VERTCON SA.

Fiecare înscris poartă menționat numărul actului de casă înscris în registrul de casă. Pe “listele de avans” sunt menționate persoane (numai nume, sau numai prenume sau diminutive), zile și o sumă aferentă fiecărei persoane, înscrisă cu creionul. Înscrisul este semnat de întocmit dar nu are nici o semnătură din partea

persoanelor din societate împuternicite să autorizeze plata unor sume sau din partea persoanelor menționate în aceste liste că ar fi încasat sumele respective. În acest sens, aceste înregistrări nu pot fi considerate documente legale justificative privind efectuarea plăților din casierie.

Registrul de casă din 08 și 10 dec.2004 sunt semnate indescifrabil pentru compartimentul financiar –contabil și de casier iar cele din 24 și 25.11.2004 numai de casier. Registrele de casă sunt emise de SC VERTON SA. Bacău.

Prin neîntocmirea documentelor conform prevederilor legale au fost încălcate astfel prevederile art. 19 din Decretul 209/1976 privind Regulamentul operațiunilor de casă care prevede: „plățile în numerar se fac pe baza de documente vizate pentru controlul financiar preventiv și aprobate de persoanele competente”.

Potrivit art. 42 din același regulament, „plățile în numerar care au la baza documente nejustificative legale, deși sunt prevăzute cu semnătura primitorului, nu se iau în considerație pentru justificarea soldului în numerar existent în casă, iar sumele corespunzătoare se consideră lipsa de casă. În aceasta situație se iau măsurile de recuperare prevăzute de lege, iar dacă fapta constituie infracțiune, se sesizează organele de urmărire penală”.

Documentele de evidență contabilă, respectiv notele contabile aferente lunii noiembrie și decembrie 2004 întocmite SC VERTCON SA Bacău nu se află la dosar. În lipsa acestor înregistrări, pentru întocmirea prezentului raport au fost utilizate informații contabile obținute din baza de date a SC VERTCON SA.

În baza de date a SC VERTCON SA respectiv în tabela QCONTARE s-au identificat înregistrările:

| CONT_D | CONT_C | EXPLICA TII | VALOARE | IDENTIFICATOR_DOCU MENT | DATA_D OC |
|--------|--------|-------------|------------|-------------------------|------------|
| 461 | 531.1 | | 9.750.000 | 461a-2435-24/11/2004 | 24.11.2004 |
| 461 | 531.1 | | 30.000.000 | 461a-2436-24/11/2004 | 24.11.2004 |
| 461 | 531.1 | | 12.800.000 | 461a-2437-24/11/2004 | 24.11.2004 |
| 461 | 531.1 | | 1.200.000 | 461a-2438-24/11/2004 | 24.11.2004 |
| 461 | 531.1 | | 11.150.000 | 461a-2445-25/11/2004 | 25.11.2004 |
| 461 | 531.1 | | 10.000.000 | 461a-2511-08/12/2004 | 08.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 16.340.000 | 461a-2527-10/12/2004 | 10.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 16.300.000 | 461a-2528-10/12/2004 | 10.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 5.700.000 | 461a-2529-10/12/2004 | 10.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 15.000.000 | 461a-2530-10/12/2004 | 10.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 7.650.000 | 461a-2531-10/12/2004 | 10.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 13.400.000 | 461a-2532-10/12/2004 | 10.12.2004 |
| 461 | 531.1 | | 1.800.000 | 461a-2533-10/12/2004 | 10.12.2004 |

Potrivit prevederilor O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, avansurile achitate personalului se înregistrează în debitul contului 425 „Avansuri acordate personalului” prin creditarea contului nr. 531 „Casa”:

Contul 425 "Avansuri acordate personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" este un cont de activ.

În debitul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- **avansurile achitate personalului (512, 531);**
- **avansurile neridicate (426).**

În creditul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- **sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale reprezentând avansuri acordate (421, 423).**

Soldul contului reprezintă avansurile acordate.

Se constată că plățile în numerar au fost înregistrate în contul 461 „Debitori diverși”. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe.

Având în vedere modalitatea de înregistrare a sumelor în contabilitate, rezultă că acestea nu reprezintă avansuri acordate personalului (O.M.F.P. nr.306/2002-cont 425”Avansuri acordate personalului”).

Din baza de date a S.C. Vertcon S.A., rezultă înregistrarea următoare:

| COD CONTARE | COD OPERATIE | CONT D | CONT C | EXPLICATII | VALOARE |
|-------------|--------------|---------|--------|-----------------------|----------|
| 169.325 | 0 | 658.8.4 | 461 | nedeductibile 11.2004 | 64900000 |
| 169.326 | 0 | 658.8.4 | 461 | nedeductibile 12.2004 | 86190000 |

Conform art. 6 – din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, „(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării

ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Având în vedere cele arătate mai sus, conform documentelor puse la dispoziție și înregistrărilor contabile ale SC VERTCON SRL Bacău, în cursul lunilor noiembrie și decembrie 2004 a fost plătită suma de 151.090.000 lei către persoane fizice, pe baza unor liste de avans chenzinal, fără a se înregistra în contabilitate în cont corespunzător (debitul contului 425”Avansuri acordate personalului).

Sumele au fost înregistrate în cont 461 „Debitori diverși” dar **nu au fost recuperate de societatea comercială de la aceștia.**

Pentru lichidarea debitelor create, contravaloarea acestora a fost înregistrată în debitul contul **658”Alte cheltuieli de exploatare”**, prin creditarea contului 461.

Sumele achitate în numerar, fără a avea la bază documente justificative legal întocmite au fost de natură să influențeze contul de disponibilități bănești 531 „Casa” în sensul diminuării nejustificate a disponibilităților bănești ale societății.

În concluzie, în evidența contabilă a S.C. Vertcon S.A. nu se regăesc înregistrate „**plăți de natură salarială**”, având în vedere că avansurile nu au fost înregistrate în debitul contului **425”Avansuri acordate personalului”**.

Plățile efectuate din casierie au fost înregistrate în cont corespondent 461 „Debitori diverși”, dar fără recuperarea sumelor de la debitorii diverși.

Debitele înregistrate au fost stinse prin creditarea contului 461”Debitori diverși” în corespondență cu debitarea contului de 658 „Alte cheltuieli de exploatare”.

Din baza de date a S.C. Vertcon S.A. rezultă indicarea explicației „nedeductibile”, fapt ce constituie un indiciu că cheltuielile nu au influențat profitul impozabil al societății.

d) Dacă evidența contabilă a SC VERTCON SA se regăesc înregistrate achiziții de saci de rafie conform borderourilor de achiziție :

- 368/2004 din 07.12.2004 – 4.500.000 lei
- 352/2004 din 23.11.2004 – 1.900.000 lei
- 353/2004 din 23.11.2004 – 4.750.000 lei
- 345/2004 din 19.11.2004 – 2.000.000 lei

- 349/2004 din 21.11.2004 – 1.425.000 lei

- 348/2004 din 21.11.2004 – 2.000.000 lei.

Care este modalitatea de evidențiere a acestor cheltuieli în contabilitatea SC VERTCON SA Bacău?

La dosarul cauzei, au fost identificate, în copie necertificată, următoarele înscrisuri, borderouri de achiziție saci rafie de pe piața liberă după cum urmează:

| Nr. borderou/Data | UM | Număr | PU | Valoare (ROL) |
|-------------------|------|-------|--------|---------------|
| 345/19.11.2004 | Buc. | 200 | 10.000 | 2.000.000 |
| 348/21.11.2004 | Buc. | 200 | 10.000 | 2.000.000 |
| 349/21.11.2004 | Buc. | 150 | 9.500 | 1.425.000 |
| 352/23.11.2004 | Buc. | 200 | 9.500 | 1.900.000 |
| 353/23.11.2004 | Buc. | 500 | 9.500 | 4.750.000 |
| 368/07.12.2004 | Buc. | 450 | 10.000 | 4.500.000 |
| Total | | | | 16.575.000 |

(Obs. – pe borderoul 353/2004 apare menționat ca firmă emitentă SC CONIMPULS SA Bacău dar codul fiscal înscris este al SC VERTCON SA Bacău).

Achiziția de produse de pe piața, de la producători particulari se face de obicei în numerar, pe baza borderoului de achiziție, ce se constituie document pentru justificarea sumelor primite ca avans spre decontare pentru achiziții sau pentru decontarea sumelor plătite pentru achiziții.

În registrul de casă din 25.11.2004 este înregistrată plata sumei de 20.000.000 ROL pentru Roman Vasile. Dispozițiile de plată în baza cărora au fost efectuate plățile în numerar sunt pe numele Roman Vasile, sunt semnate indescifrabil, au înscrise la actul de identitate date diferite și nu sunt semnate de casier și persoanele autorizate din societate (compartiment financiar - contabil și conducătorul unității). Dispozițiile de plată nu îndeplinesc condițiile de document justificativ.

Din documentele puse la dispoziție nu s-au putut identifica:

- data la care au fost justificate avansurile de trezorerie;
- notele de recepție a materialelor achiziționate de pe piața neorganizată;

Potrivit art. 42 din Decretul nr. 209/1976 privind Regulamentul operațiunilor de casă suma de 20.000.000 ROL este considerată lipsă de casă.

În baza de date a S.C. Vertcon S.A. s-a identificat înregistrarea sumei de 20.000.000 ROL în data de 25.11.2004, astfel :

| COD CONTARE | COD OPERATIE | NR CRT | CONT D | CONT C | EXPLICATII | VALOARE |
|-------------|--------------|--------|--------|--------|------------|---------|
| 155.698 | 284 | 1 | 542.3 | 531.1 | | 500000 |

| | | | | | |
|---------|-----|---|-------|-------|---------|
| 155.704 | 284 | 1 | 542.3 | 531.1 | 1500000 |
|---------|-----|---|-------|-------|---------|

Se constată că borderourile privind achiziția sacilor de rafie au înscrise date anterioare datei de acordare a avansului spre decontare, mai puțin borderoul nr. 368/07.12.2004, în valoare de 4.500.000 ROL.

Din cele mai sus rezultă că persoana care a achiziționat sacii de rafie anterior datei de 25.11.2004 nu putea plăti acești saci din suma pe care a primit-o cu titlu de avans spre decontare la data de 25.11.2004 (20 mil. ROL)

Din cele de mai sus, coroborat cu lipsa documentelor care să probeze legal efectuarea aprovizionării cu saci de rafie (N.R.C.D. – Detalierea nr. 5 din Ordinul Ministerului Finanțelor. nr.425/1998), rezultă că sacii de rafie nu au intrat legal în patrimoniul societății, iar suma de 20 mil. ROL acordată debitorului Roman Vasile a rămas nejustificată.

e) Înregistrarea acestor cheltuieli în evidența SC VERTCON SA Bacău a fost de natură să influențeze rezultatele financiare ale societății, reflectate în bilanțul contabil.

Cheltuielile de mai sus în valoare totală de 348.090.000 ROL (177.000.000 + 171.090.000 ROL) evidențiate în contabilitatea SC VERTCON SA Bacău au diminuat cu aceeași valoare profitul brut aferent anului 2004.

Cu suma de 33.630.000 ROL (reprezentând TVA aferent facturilor pentru pixuri) s-a diminuat taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat pe anul 2004.

Prin plata bunurilor materiale care nu au intrat legal în patrimoniul societății, conturile de disponibilități bănești au fost influențate cu quantumul plătit nejustificat.

Întrucât la dosarul cauzei nu s-au identificat documente privind modalitatea de determinare a profitului net, nu ne putem pronunța cu privire la influențarea rezultatului net al societății comerciale.

II. Verificarea documentelor financiar-contabile și contractelor (raporturilor) comerciale dintre SC EUROGRAFICA SRL București și:

1. Dacă pentru achiziționarea produselor au fost încheiate contracte între S.C. Eurografica SRL București și societățile comerciale:

1.1. SC ALTRANS SRL Sibiu

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 154/223

Contract cadru de prestări servicii nr. 601/06.10.2004 încheiat între SC ALTRANS SRL Sibiu în calitate de executant și SC EUROGRAFICA SRL București, în calitate de beneficiar, și înregistrat la beneficiar sub nr. 7138/14.12.2004.

În contract se menționează următoarele:

楓 Obiectul contractului:

- ⌚ servicii grafice pe platformă computerizată constând în tehnoredactare computerizată, machetare, scanare, retușare, prelucrare, compoziție grafică, verificări în conformitate, ambalare grafică;
- ⌚ servicii de traducere și adaptare documente
- ⌚ servicii de pre-press și tipărire
- ⌚ servicii de realizare materiale promoționale
- ⌚ servicii de consultanță în publicitate

楓 Durata contractului – pe o perioadă de 1 an cu posibilitate de prelungire;

楓 Valoarea contractului: beneficiarul va plăti prestatorului contravaloarea lucrărilor conform facturilor, pe baza anexelor.

Anexa nr. 1 la contractul nr. 601/06.10.2004, încheiat în data de 20.10.2004

În anexa semnării contractului stabilesc realizarea de către executant a 2600 pachete (a 50 buc fiecare) brichete mecanice personalizate, preț 12,25 euro/pachet = 19.825 euro, prețul nu include TVA.

1.2 S.C. MUCART S.A. Cluj (contract 5471/01.06.2004 – creație publicitară, tehnoredactare – pentru flyere, pliante, broșuri, cataloage pentru clienți).

Între SC MUCART SA și SC EUROGRAFICA SRL s-a încheiat contractul nr. 5471/01.06.2004 având ca obiect creație publicitară, tehnoredactare – pentru flyere, pliante, broșuri, cataloage pentru clienți).

Valoarea contractului a fost de 461.184.800 RON fără TVA.

Se menționează faptul că din corespondența existentă la dosar rezultă că în fapt s-a contractat efectiv procesarea a 400.000 buc caiete A4 cu coperta asigurată de beneficiar.

1.3. SC SANCO GRUP SRL (pixuri și brichete personalizate)

Nu s-a identificat un contract încheiat între S.C. Eurografica S.R.L. și S.C. SANCO GRUP S.R.L. având ca obiect livrarea de pixuri și brichete.

1.4. SC PERPIGNA S.A. București

Contract de vânzare-cumpărare comercială nr. 42 din 01.11.2004 încheiat între SC PERPIGNA SA București în calitate de vânzător și SC EUROGRAFICA SA București, în calitate de cumpărător. În document sunt stipulate următoarele:

楓 Obiectul contractului: vânzătorul se obligă să vândă iar cumpărătorul se obligă să cumpere **caiete personalizate** pentru acordarea acestora **în scopuri publicitare cu scopul stimulării vânzărilor;**

楓 Cumpărătorul se obligă să plătească prețurile prevăzute în Anexa 1, astfel:

⌚ caiet A5 - 400.000 buc – valoare fără TVA
437.000.000 ROL

⊕ caiet A4 – 200.000 buc – valoare fără TVA
1.800.000.000 ROL

Valoare totală a contractului, inclusiv TVA este de 2.662.030.000 ROL.

În baza contractului de mai sus SC PERPIGNA SA a întocmit factura fiscală nr. 9426336/05.11.2004 în valoare de 2.662.030.000 ROL.

Contract de vânzare-cumpărare comercială nr. 43 din 09.11.2004 încheiat între SC PERPIGNA SA București în calitate de vânzător și SC EUROGRAFICA SA București, în calitate de cumpărător. În contract se menționează următoarele:

楓 Obiectul contractului: vânzătorul se obligă să vândă iar cumpărătorul se obligă să cumpere **agende personalizate** pentru acordarea acestora **în scopuri publicitare cu scopul stimulării vânzărilor;**

楓 Cumpărătorul se obligă să plătească următoarele prețuri:
1 buc agenda = 900.000 lei x 2.000 = 1.800.000.000 lei – ROL plus TVA.

1.5. S.C. BOXES TOP S.A. Filipeștii de Pădure, jud. Prahova

Vol.24 fila 63

Contract de prestări de servicii încheiat în data de 01.11.2004 între SC BOXES TOP SA Filipeștii de Pădure, jud. Prahova, în calitate de prestator și SC EUROGRAFICA SRL București, în calitate de beneficiar, fără număr.

În contract se menționează următoarele:

楓 Obiectul contractului: - tipărire **coperti blok-notes cu numele beneficiarului** (SC EUROGRAFICA SRL) în vederea efectuării de reclamă/publicitate cu scopul creșterii vânzărilor;

楓 Durata contractului: 2 luni, începând de la data de 01.11.2004 și până la 31.12.2004;

楓 Prețul contractului: prețul prestației este de 121.576.590 ROL plus TVA

楓 Obligațiile părților:

⌚ să livreze până la data de 15.11.2004 colile tipărite;

⌚ beneficiarul să asigure furnizorului cartonul necesar pentru execuția lucrării.

1.6. S.C. SILVER TRADING S.R.L. Pitești

v.24 fila11

Contract de vânzare-cumpărare comercială nr. 6692 din 25.10.2004 încheiat între SC SILVER TRADING SRL Pitești, în calitate de vânzător și SC EUROGRAFICA SRL București, în calitate de cumpărător. În contract se menționează următoarele:

楓 Obiectul contractului: vânzătorul se obligă să vândă, iar cumpărătorul se obligă să cumpere brichete și pixuri pentru acordarea acestora în scopuri publicitare cu scopul stimulării vânzărilor;

楓 Vânzătorul se obligă să predea și cumpărătorul se obligă să preia mărfurile cel mai târziu la data de 15.12.2004;

楓 Transportul mărfurilor și cheltuielile de transport cad în sarcina vânzătorului;

楓 Cumpărătorul se obligă să plătească următoarele prețuri:

- 400.000 buc brichete x 5.000 lei/buc = 2.000.000.000 lei
- 76.000 buc brichete x 3.300 lei/buc = 250.800.000 lei
- 365.000 buc pixuri x 9.200 lei/buc = 3.358.000.000 lei
- 35.000 buc pixuri x 2.000 lei/buc = 70.000.000 lei - ROL, plus TVA.

Valoarea totală a contractului, inclusiv TVA este de 6.757.772.000 lei.

1.7. S.C. CELHART DONARIS S.A. BRĂILA

Nu s-a identificat la dosar un contract încheiat între S.C. Eurografica S.R.L și S.C. CELHART DONARIS S.A. Brăila

1.8. SC PRICE MEDIA SRL București

v.20 fila 347, vol24 fila 38

Contract de vânzare cumpărare comercială nr. 4/02.11.2004 încheiat între SC PRICE MEDIA SRL București în calitate de vânzător și SC EUROGRAFICA SRL în calitate de cumpărător. Prin contract, sunt stabilite următoarele:

楓 Obiectul contractului: calendare și albume de artă personalizate pentru acordarea acestora în scopuri publicitare cu scopul stimulării vânzărilor.

楓 Cumpărătorul se obligă să plătească următoarele prețuri:

⌚ 2.500 buc albume artă x 404.614 lei/buc =
1.011.535.000 lei

⌚ 2.500 buc albume artă x 483.815 lei/buc =
1,209.537.500 lei (incl. servicii finisare suplimentară albume)

⌚ 10.000 buc calendare x 117.394 lei/buc =
1.173.940.000 lei, plus TVA

Valoarea totală a contractului este de 3.395.012.500 lei + 645.052.375 lei TVA, total de plată 4.040.064.875 lei - ROL.

v.20 fila 319, vol 24 fila 41

Contract cadru de prestări servicii încheiat în data de 19.11.2004 între SC PRICE MEDIA SRL București în calitate de furnizor de servicii și SC EUROGRAFICA SRL București în calitate de beneficiar. În contract se precizează următoarele:

楓 Obiectul contractului: produsele și serviciile de tipărire, precum și produsele și serviciile de materiale promoționale așa cum sunt prevăzute în anexa

楓 Durata contractului: până la 31.12.2004

楓 Prețul produselor și serviciilor este prevăzut în anexa

Anexa 1/19.11.2004 la contractul cadru de prestări servicii încheiat în data de 19.11.2004 între SC PRICE MEDIA SRL București și SC EUROGRAFICA SRL București

Obiectul anexei nr. 1 îl constituie următoarele produse și servicii:

⌚ Servicii inscripționare set echipament protecție cu caracteristicile:

- Format sigle salopeta 10x10 cm buzunar x 3 modele
8x8 cm – mâneca x 3 modele
30x30 cm spate x 3 modele
- Format sigle tricou : 10x10 cm față x 3 modele
30x10 cm spate x 3 modele
- Culori sigla : 2
- Tiraj: 500 de seturi
- Preț/set: 14 euro

Termen de execuție 24.11.2004, cu livrare în transe începând din 20.11.2004

Costul lucrării este 14 euro x 500 buc = 7000 euro + TVA = 8.330 euro

⌚ Servicii producție set echipament protecție cu caracteristicile:

- Set echipament protecție (salopeta, tricou) – diferite mărimi
- Culori sigla : 2
- Tiraj: 500 de seturi
- Preț/set: 13,6 euro
- Termen de execuție 24.11.2004, cu livrare în transe începând din 20.11.2004

○ Costul lucrării este 13,6 euro x 500 buc = 6.800 euro + TVA = 8.092 euro

○ Valoarea totală a anexei **13.800 euro inclusiv TVA**

Plata se va face în lei, conform condițiilor de plată specificate în Contractul cadru, la cursul BNR din ziua facturării. Termenul de livrare a materialelor este 24.11.2004.

1.9. S.C. DAPA –COM IMPEX S.R.L. Târgoviște (contractul nr. 6798/03.11.2004 –pixuri)

v. 21 fila.10+ v.23 fila 160

Contract de vânzare-cumpărare comercială nr. 6798 din 03.11.2004 încheiat între SC DAPA COM IMPEX SRL Târgoviște în calitate de vânzător și SC EUROGRAFICA SA București în calitate de cumpărător. În document se menționează:

楓 Obiectul contractului: vânzătorul se obligă să vândă iar cumpărătorul se obligă să cumpere pixuri pentru acordarea acestora în scopuri publicitare cu scopul stimulării vânzărilor;

楓 Alte prevederi din contract: cumpărătorul se obligă să plătească următoarele prețuri: 225.265 buc pixuri * 4300 lei/buc = 968.639.500 lei (ROL) plus TVA;

1.10. S.C. PRINT MEDIA PROMOTION SRL Buzău

v.23 fila 163

Contract de prestări de servicii din data de 01.11.2004 încheiat între SC PRINT MEDIA PROMOTION SRL Buzău în calitate de prestator și SC EUROGRAFICA SRL București, în calitate de beneficiar, înregistrat la beneficiar sub nr. 6774/1.11.2004. În contract sunt menționate următoarele:

楓 Obiectul contractului: **inscripționare pixuri cu numele beneficiarului** (SC EUROGRAFICA SRL) în vederea efectuării de reclama publicitate cu scopul creșterii vânzărilor;

楓 Durata contractului: 6 luni

楓 Prețul contractului: prețul prestației este de 110.400.000 lei plus TVA

楓 Alte prevederi din contract: beneficiarul serviciilor se obligă să predea până la data de 01.11.2004 pixurile și brichetele în vederea inscripționării;

1.11. S.C. DATA CENTER S.R.L.

v.23 fila 273

Contract de vânzare cumpărare comercială fără număr din 15.10.2004, încheiat între SC DATA CENTER SRL, în calitate de vânzător și SC EUROGRAFICA SRL în calitate de cumpărător.

În contract se menționează următoarele:

楓 Obiectul contractului: vânzătorul se obligă să vândă, iar cumpărătorul se obligă să cumpere **saci menajeri pentru ambalare**;

楓 Cumpărătorul se obligă să plătească următoarele prețuri:

⌚ 122.360 buc saci menajeri * 8695,65 lei/buc = 1.063.999.734 lei plus TVA

⌚ 50.000 buc saci menajeri * 9600,00 lei/buc = 480.000.000 lei, plus TVA

1.12 S.C. Proreclama Production S.R.L.

Nu s-a identificat la dosar un contract încheiat între S.C. Eurografica S.R.L și S.C. PRORECLAMA PRODUCTION SRL

1.13 S.C. SAFO PROD S.A. București

Nu s-au identificat contractele nr. 63/25.03.2004 și nr. 84/01.10.2004- coperte caiete

1.14. S.C. BEST PRINT SERVICES S.R.L.

Nu s-a identificat contractul având ca obiect pliante și broșuri și nici alt contract.

1.15. S.C. Art Group INT S.R.L.

Nu s-a identificat vreun contract încheiat de societate cu S.C. Eurografica S.R.L.

1.16. S.C. Agenția de Publicitate GRAPHLINE S.R.L.

Nu s-a identificat vreun contract încheiat de societate cu S.C. Eurografica S.R.L.

2. Modalitatea de aprovizionare a S.C. Eurografica SRL București cu materii prime, materiale, etc., de la furnizori în baza facturilor.

Se vor menționa facturile de aprovizionare, obiectul acestora, instrumentele de plată a contravalorii acestora și vor fi precizate atât furnizorii direcți ai S.C. Eurografica SRL cât și ceilalți furnizori interpuși.

2.1 S.C. ALTRANS S.R.L. Sibiu

În materialul pus la dispoziție a fost identificată **factura seria SB ACB nr. 7257660 din 18.10.2004, emisă de SC ALTRANS SRL Sibiu către SC EUROGRAFICA SRL București, în valoare totală de 815.719.450 lei + 154.986.696 lei TVA, total de plată 970.706.146 lei, privind prestări servicii conform contract nr. 601/06.10.2004, anexa 1.**

Conform prevederilor din contractul cadru de prestări servicii nr. 601/06.10.2004 încheiat între SC ALTRANS SRL Sibiu în calitate de executant și SC EUROGRAFICA SRL București, în calitate de beneficiar, Anexa nr. 1, semnării contractului stabilesc realizarea de către executant a 2600 pachete (a 50 buc. fiecare) – în total un număr de **130.000 buc brichete mecanice personalizate**, preț 12,25 euro/pachet = 19.825 euro, prețul nu include TVA.

SC ALTRANS SRL Sibiu a întocmit Avizul de însoțire a mărfii seria SB AAA nr. 7478692 din 05.11.2004 privind livrarea a **2600 pachete brichete mecanice** personalizate către SC EUROGRAFICA SRL București. La rubrica „Date privind expediția” este trecut delegatul Mircea Israil și mijlocul de transport cu nr. SB 04 SPP.

Instrumente de plată:

Factura seria SB ACB nr. 7257660 din 18.10.2004 a fost achitată integral de SC EUROGRAFICA SRL București, astfel:

| Instrument de plată | Nr/data document | Suma |
|---------------------|------------------------|--------------------|
| Ordin de plata | 1676 din 26.10.2004 | 200.000.000 |
| Ordin de plata | 1691 din 4.11.2004 | 400.000.000 |
| Ordin de compensare | 1674250 din 24.02.2005 | 94.706.146 |
| Ordin de compensare | 1674249 din 23.02.2005 | 90.000.000 |
| Ordin de compensare | 1674248 din 22.02.2005 | 95.000.000 |
| Ordin de compensare | 1674247 din 21.02.2005 | 91000000 |
| TOTAL | | 970.706.146 |

Furnizori interpuși :

Vol21 fila 300

S.C. Altrans S.R.L. a achiziționat 130.000 buc brichete mecanice de la S.C. Fabrik Media S.R.L. cu factura fiscală nr.1165326/28.10.2004, în valoare totală de 572.123.916 ROL.

S.C. Altrans S.R.L. achiziționează de la S.C. Fabrik Media S.R.L și serviciul de imprimare a 130.000 buc brichete, cu factura fiscală nr.1165337/15.11.2004, în valoare totală de 200.859.731 ROL din care valoarea serviciului de imprimare brichete este de 184.535.442 ROL.

Vol.21 fila 285

S.C. Altrans S.R.L. plătește către S.C. Fabrik Media S.R.L. următoarele sume :
 -OP 334/24.11.2004 în valoare de 100.000.000 ROL;
 -OP 352/10.12.2004 în valoare de 170.241.574 ROL

S.C Fabrik Media S.R.L. a realizat imprimarea brichetelor la **S.C.Andrei Bussines Trading S.R.L (A.B.T.H).**

Conform Comenzii nr.1585/29.10.2004 întocmită de A.B.T.H., lucrarea a fost denumită „*brichete PSD+Adrian Năstase*”

Pentru imprimarea celor 130.000 buc brichete s-a întocmit factura fiscală nr.9550221/29.11.2004 în valoarea de 131.030.900 ROL.

A.B.T.H. a încasat suma de 131.030.900 ROL de la S.C Fabrik Media S.R.L. potrivit extras cont din 03.12.2004. v.20 fila 148,

2.2 S.C. BOXES TOP SRL Filipeștii de Pădure, Prahova

Vol 24 fila 275

În materialul pus la dispoziție a fost identificată **factura seria PH VDT nr. 1270592 din 15.11.2004, emisă de SC BOXES TOP SRL către S.C . EUROGRAFICA S.R.L. București, în valoare totală de 121.576.590 lei + 23.099.552 lei TVA, total de plată 144.676.142 lei, având ca obiect *manopera tipar coli/coperte caiete 86.000 buc. și placă film.*** v22 fila 5

Conform prevederilor din contractul de prestări de servicii încheiat în data de 01.11.2004 între SC BOXES TOP SA Filipeștii de Pădure, jud. Prahova, în calitate de prestator și SC EUROGRAFICA SRL București, în calitate de beneficiar, având ca obiect *tipărire de coperte blok-notes* cu numele beneficiarului (SC EUROGRAFICA SRL) prețul prestației este stabilit la 121.576.590 lei plus TVA.

Conform contractului beneficiarul se obligă să asigure furnizorului cartonul necesar pentru execuția lucrării iar prestatorul se obligă să livreze până la data de 15.11.2004 colile tipărite.

Instrumente de plată:

v.23 fila 120

Factura seria PH VDT nr. 1270592 din 15.11.2004, emisă de SC BOXES TOP SRL a fost achitată integral de SC EUROGRAFICA SRL București prin instrumentul de plată - **bilet la ordin - din data de 16.12. 2004 în valoare de 144.676.142 lei.**

Furnizori interpuși :

S.C. Eurografica S.R.L a expediat cu avizul de însoțire a mărfii 6382093/12.11.2004 cantitatea de 86.000 coli lucios Euroart 72x102. la S.C.

Boxes Top Prod S.R.L. Transportul s-a efectuat de Miler Georgel –BI seria VS nr. 108106 cu auto B-25 GIG.

Pe aviz se menționează „marfă trimisă la prelucrat. Nu se facturează”.

Din cele de mai sus rezultă că materia primă (86.000 coli lucios 72x102) pentru cele 86.000 buc coperte a fost pusă la dispoziție de S.C. Eurografica S.R.L.

v. 27 fila 48

2.3. S.C. CELHART DONARIS S.A. Brăila. –Furnizor Direct

În materialul pus la dispoziție au fost identificate următoarele facturi emise de SC CELHART DONARIS SA Brăila către SC EUROGRAFICA SRL București:

Vol 22 filele 62-72

| Serie, nr/data factura | Denumirea produselor (obiectul facturilor) | U.M. | cant | Preț unitar | Valoare | TVA | Total de plată |
|----------------------------------|--|------|-------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| BR XHU nr. 6037587 15.11.2004 | hârtie offset role 102,1/55 | kg | 20797 | 22,94 8 | 477,241,861 | 90,675,954 | 567,917,815 |
| BR XHU nr. 6037609 17.11.2004 | hârtie offset role 102,1/55 | kg | 8448 | 22,50 6 | 190,134,490 | 36,125,553 | 226,260,043 |
| BR XHU nr. 6037609 17.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 2619 | 22,50 6 | 58,944,393 | 11,199,435 | 70,143,828 |
| | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 10150 | 22,506 | 228,440,468 | 43,403,689 | 271,844,157 |
| | TOTAL | | | | 477,519,351 | 90,728,677 | 568,248,028 |
| BR XHU nr. 6037620 18.11.2004 | hârtie ofset role 99.5/55 | kg | 20514 | 22,50 6 | 461,697,315 | 87,722,490 | 549,419,805 |
| BR XHU nr. 6037621 18.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 11492 | 22,506 | 258,644,123 | 49,142,383 | 307,786,506 |
| BR XHU nr. 6037600 17.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 20200 | 22,664 | 457,819,668 | 86,985,737 | 544,805,405 |
| BR XHU nr. 6037599 17.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 19134 | 22,664 | 433,659,482 | 82,395,302 | 516,054,784 |
| BR XHU nr. 6037597 16.11.2004 | hârtie offset role 102.1/55 | kg | 20511 | 22,664 | 464,868,278 | 88,324,973 | 553,193,251 |
| BR XHU nr. 6037590 16.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 19901 | 22,948 | 456,680,785 | 86,769,349 | 543,450,134 |
| BR XHU nr. 6037586 15.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 19966 | 22,948 | 458,172,381 | 87,052,752 | 545,225,133 |
| BR XHU nr. 6037369 | hârtie offest role 84/55 grm | kg | 20177 | 26,545 | 535,599,777 | 101,763,958 | 637,363,735 |

| | | | | | | | |
|------------------------------------|---------------------------------|----|----------------|--------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 2.11.2004 | | | | | | | |
| BR XHU nr. 6037348 1.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 20168 | 26,545 | 535,360,871 | 101,718,565 | 637,079,436 |
| TOTAL | | | 214.077 | | 5.017.263.892 | 953.280.140 | 5.970.544.032 |

Conform avizelor de însoțire a mărfii aferente cantităților de hârtie offset comercializate de **SC CELHART DONARIS SA Brăila** au fost livrate către **Punctul de lucru Cluj, Punctul de lucru Călărași și București al SC EUROGRAFICA SRL București**. Situația cantităților livrate către fiecare punct de lucru este prezentată în tabelul de mai jos:

| Serie, nr/data factura | Serie, nr/data aviz de însoțire | Denumirea produselor | U.M. | cant | Punct de lucru |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------|----------------|-----------------------------|
| BR XHU nr. 6037587 15.11.2004 | BR VAG nr.7149135 din 15.11.2004 | hârtie offset role 102,1/55 | kg | 20797 | Punct de lucru Călărași |
| BR XHU nr. 6037609 17.11.2004 | BR VAG nr.7149451 din 17.11.2004 | hârtie offset role 102,1/55 | kg | 8448 | Punct de lucru Călărași |
| | | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 2619 | |
| | | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 10150 | |
| | | TOTAL | | 21217 | |
| BR XHU nr. 6037599 17.11.2004 | BR VAG nr. 7149147 din 16.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 19134 | Punct de lucru Călărași |
| BR XHU nr. 6037597 16.11.2004 | BR VAG nr.7149143 din 16.11.2004 | hârtie offset role 102.1/55 | kg | 20511 | Punct de lucru Călărași |
| BR XHU nr. 6037586 15.11.2004 | BR VAG nr.7149131 din 14.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 19966 | Punct de lucru Călărași |
| TOTAL punct de lucru Călărași | | | | 101.625 | |
| BR XHU nr. 6037620 18.11.2004 | BR VAG nr. 7149154 din 17.11.2004 | hârtie ofset role 99.5/55 | kg | 20514 | Punct de lucru Cluj |
| BR XHU nr. 6037621 18.11.2004 | BR VAG nr. 7149155 din 17.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 11492 | Punct de lucru Cluj |
| BR XHU nr. 6037600 17.11.2004 | BR VAG nr.7149146 din 16.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 20200 | Punct de lucru Cluj |
| BR XHU nr. 6037590 16.11.2004 | BR VAG nr.7149138 din 15.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 19901 | Punct de lucru Cluj |
| TOTAL punct de lucru Cluj | | | | 72.107 | |
| BR XHU nr. 6037369 2.11.2004 | BR VAG nr.7149061 din 1.11.2004 | hârtie offest role 84/55 grm | kg | 20177 | Punct de lucru București |
| BR XHU nr. 6037348 1.11.2004 | BR VAG nr.7149050 din 01.11.2004 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 20168 | Punct de lucru București |
| Total punct de lucru București | | | | 40.345 | |
| TOTAL | | | | 214.077 | |

| Punct de lucru menționat pe aviz | Cantitatea totală livrata – kg- | Valoare hârtie fără TVA | TVA | Total valoare inclusiv TVA |
|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|----------------------------|
| CĂLĂRAȘI | 101.625 | 2,311,461,353 | 439,177,658 | 2,750,639,011 |

| | | | | |
|------------------|----------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| CLUJ | 72.107 | 1,634,841,891 | 310,619,959 | 1,945,461,850 |
| BUCUREȘTI | 40.345 | 1,070,960,648 | 203,482,523 | 1,274,443,171 |
| TOTAL | 214.077 | 5,017,263,892 | 953,280,140 | 5,970,544,032 |

În luna noiembrie 2005, S.C. Eurografica S.R.L întocmește avize de însoțire a mărfii către S.C. Celhart Donaris S.R.L. pentru aceleași cantități de hârtie pe care S.C. Celhart Donaris S.R.L. le livrase în anul 2004 către S.C. Eurografica S.R.L (Călărași și Cluj), astfel :

| Serie, nr/data aviz de însoțire | Denumirea produselor | U.M. | Cantitate | Punct de lucru |
|---------------------------------|---------------------------------|------|----------------|----------------------------|
| 6384652/14.11.2005 | hârtie offset role 102.1/55 | kg | 20797 | Punct de lucru Călărași |
| 6384656/18/11/2005 | hârtie offset role 102.1/55 | kg | 8448 | Punct de lucru Călărași |
| | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 2619 | |
| | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 10150 | |
| | TOTAL | | 21217 | |
| 6384654/16.11.2005 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 19134 | Punct de lucru Călărași |
| 6384653/15.11.2005 | hârtie offset role 102.1/55 | kg | 20511 | Punct de lucru Călărași |
| 6384651/11/11/2005 | hârtie offset role 84/55 grm | kg | 19966 | Punct de lucru Călărași |
| | | | 101.625 | |
| 6384658/23.11.2005 | hârtie ofset role 99.5/55 | kg | 20514 | Punct de lucru Cluj |

| | | | | |
|--------------------|-------------------------------|----|--------|------------------------|
| 6384657/21.11.2004 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 11492 | Punct de lucru Cluj |
| 6384655/18.11.2005 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 20200 | Punct de lucru Cluj |
| 6384650/11.11.2005 | hârtie offset role 89.5/55 | kg | 19901 | Punct de lucru Cluj |
| | | | 72.107 | |

TOTAL 173.732 kg

În clarificarea modului de derulare al operațiunii arătăm că prin adresa nr.141/15 ianuarie 2005, S.C. Eurografica S.R.L. informează S.C. Celhart Donaris S.R.L. că o cantitate de **173.732 kg** livrată de S.C. Celhart Donaris S.A. în perioada 15 nov-18 nov 2004 nu poate fi folosită pentru procesare „*datorită unor deficiențe apărute, credem, în timpul procesului de fabricație.*”

La dosarul cauzei au fost identificate două adrese nr. 141/15 ianuarie 2005, dar care diferă prin conținut în sensul că una dintre adrese are inserată un paragraf în plus :”*Până la finalizarea acestor acțiuni, cantitatea de hârtie respectivă va rămâne în custodie în baza Procesului Verbal de Custodie*”.

Vol25 fila 41, vol 25 fila 119

La dosarul cauzei a fost identificat un Proces Verbal de Custodie, datat **07.11.2005**, deci cu 11 luni mai târziu.

Din înscrisurile existente la dosarul cauzei a rezultat că o cantitate de **72.107 kg** hârtie a fost expediată în anul 2004 în fapt la S.C. Mucart S.A. hârtie care a fost procesată de această societate comercială, astfel că nu se explică cum nu a putut fi utilizată hârtia din moment ce S.C. Mucart S.A. a recepționat cantitatea de 72.107 kg hârtie pe care a utilizat-o pentru executarea produselor contractate cu S.C. Eurografica S.R.L.

S.C. Celhart Donaris S.A. a livrat cantitatea totală de 72.107kg hârtie cu A.E. 7149138/17.11.2004 (19.901 kg), A.E.7149146/18.11.2004 (20.200 kg), A.E. 7149154/19.11.2004 (20.514 kg) și A.E. 7149155/17.11.2004 (11.492 kg).

Avizele de mai sus sunt emise de S.C. Celhart Donaris S.A. către S.C. Eurografica S.R.L. - „punct de lucru Cluj”, dar în fapt hârtia a fost transportată la S.C. Mucart S.A.

Vol.22 fila 30-41

Cele de mai sus rezultă din Fișa de magazie întocmită de S.C. Mucart S.A.- Cluj, N.R.C.D.-uri pentru produsului „hârtie” întocmite de S.C. Mucart S.A.

Potrivit **Bonului de predare transfer restituire întocmit de S.C. MUCART S.A.**, cantitatea de 72.107 kg hârtie 85,5/55g și cantitatea de 140.700 coperte tipărite, au fost predate spre prelucrare în data de 19.11.2004. *-vol.22 fila 38*

Diferența de 101.625 kg (173.732kg-72.107kg) pentru care s-au întocmit avize de expediție pentru restituirea cantității reprezintă hârtia livrată în anul 2004 la punctul de lucru Călărași.

Cu toate cele de mai sus, în data de 07.11.2005 se încheie un PROCES VERBAL DE CUSTODIE între S.C. Celhart Donaris S.A reprezentat de **Răzvan Bucsa** și S.C. Eurografica S.R.L. cu privire la cantitatea totală de **173,732** kg hârtie, din care reținem :

„Hârtia de mai sus este nefolosită până în prezent în procesul de producție fapt pentru care vă rugăm s-o păstrați în custodie. În eventualitatea utilizării în producție, ea va fi scoasă din custodie.” *V.25 fila 116*

Pe înscrisul de mai sus este aplicată ștampila nr. 4 a S.C. Celhart Donaris S.A.

Aserțiunea că hârtia nu este folosită în procesul de producție până la data de 07.11.2005 este contrară realității, deoarece mai sus am arătat că S.C. Mucart S.A. a utilizat în producție cantitatea de 72.107 kg de hârtie din cele 173,732 kg hârtie care fac obiectul litigiului.

Prin cele de mai sus, S.C. Celhart Donaris S.A. nu a realizat creanța certă pe care o avea față de S.C. Eurografica S.R.L, creanță rezultată din livrarea cantității de 72.107 kg hârtie care a intrat efectiv în procesul de producție S.C. Mucart S.A. pentru beneficiarul S.C. Eurografica S.R.L.

Urmare a operațiunilor de mai sus, S.C. Celhart Donaris S.A. a emis un număr de facturi fiscale de stornare astfel :

| Factura initiala | | Factura stornare | | | | |
|----------------------------------|------------------------|------------------|-------------|-----------------|----------------|----------------------|
| Serie, nr/data factura | nr/data factura | Cantitate | Preț unitar | Valoarea | TVA | Valoare inclusiv TVA |
| BR XHU nr. 6037587 15.11.2004 | 0721686 /30.11.2005 | -20.797,00 | 2,295 | -47.729,12 | -9.068,53 | -56.797,65 |
| | | -8.448,00 | 2,251 | -19.016,45 | -3.613,13 | -22.629,57 |
| | | -2.619,00 | 2,251 | -5.895,37 | -1.120,12 | -7.015,49 |
| BR XHU nr. 6037609 17.11.2004 | 0721691/ 30.11.2005 | -10.150,00 | 2,251 | -22.847,65 | -4.341,05 | -27.188,70 |
| | TOTAL FACTURA | -21.217,00 | 6,75 | -47.759,47 | -9.074,30 | -56.833,77 |
| BR XHU nr. 6037599 17.11.2004 | 0721689/ 30.11.2005 | -19.134,00 | 2,266 | -43.357,64 | -8.237,95 | -51.595,60 |
| BR XHU nr. 6037597 16.11.2004 | 0721688/ 30.11.2005 | -20.511,00 | 2,266 | -46.477,93 | -8.830,81 | -55.308,74 |
| BR XHU nr. 6037586 15.11.2004 | 0721685/ 30.11.2005 | -19.966,00 | 2,295 | -45.821,97 | -8.706,17 | -54.528,14 |
| TOTAL punct de lucru Călărași | | -101.625 | | -231.146 | -43.918 | -275.064 |
| BR XHU nr. 6037620 18.11.2004 | 0721692/ 30.11.2005 | -20514 | 2,251 | -46177,014 | -8.773,63 | -54.950,64 |
| BR XHU nr. 6037621 18.11.2004 | 0721693 /30.11.2005 | -11492 | 2,251 | -25868,492 | -4.915,01 | -30.783,50 |
| BR XHU nr. 6037600 17.11.2004 | 0721690/ 30.11.2005 | -20200 | 2,266 | -45773,2 | -8.696,91 | -54.470,11 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|------------------------|----------|-------|------------|-----------|------------|
| BR XHU nr. 6037590 16.11.2004 | 0721687/ 30.11.2005 | -19901 | 2,295 | -45672,795 | -8.677,83 | -54.350,63 |
| TOTAL punct de lucru Cluj | | -72107 | | -163492 | -31063,39 | -194554,87 |
| TOTAL STORNAT | | -173.732 | | -394.638 | -74.981 | -469.619 |

La dosarul cauzei nu s-au identificat documente care să probeze legal intrarea în patrimoniul S.C. Celhart Donaris S.A a cantității de 173.732 kg hârtie (O.M.F. nr.425/1998- Nota de recepție și constatare de diferențe întocmită de S.C. Celhart Donaris S.A.) și mai mult decât atât, s-a probat faptul că din cantitatea de mai sus, 72.107 kg hârtie a fost prelucrată de S.C. Mucart S.A. și în aceste condiții nu putea fi returnată întrucât nu mai exista fizic.

Pentru neîncasarea creanțelor certe și exigibile în valoare de 469.619 ROL și emiterea facturilor de stornare de mai sus, S.C. Celhart Donaris S.A. a fost prejudiciată cu suma de 469.619 RON.

Instrumente de plată:

Conform Fișei analitice partener întocmită de SC EUROGRAFICA SRL București pentru furnizorul SC CELHART DONARIS SA, pentru perioada iulie – decembrie 2004, rezultă următoarele:

- la data de 01.11.2004 (data emiterii primei facturi din cele menționate mai sus), SC EUROGRAFICA SRL București avea de achitat furnizorului SC CELHART DONARIS SA Brăila suma de 3.844.407.595,89 lei.
- în perioada 01.11.2004 – 31.12.2004, SC EUROGRAFICA SRL București a înregistrat datorii către acest furnizor în sumă de 6.783.203.531 lei, din care 5.970.544.032 lei reprezintă facturile prezentate în tabelul de mai sus;
- în perioada 18.11.2004 – 31.12.2004, SC EUROGRAFICA SRL București a achitat către SC CELHART DONARIS SA Brăila suma de 3.035.927.579 lei;
- la 31.12.2004, SC EUROGRAFICA SRL București mai avea de achitat furnizorului SC CELHART DONARIS SA Brăila suma de 7.591.683.547,89 lei.

Conform Fișei analitice partener întocmită de SC EUROGRAFICA SRL București pentru furnizorul SC CELHART DONARIS SA, pentru perioada ianuarie – iulie 2005, rezultă următoarele:

- în perioada 01.01.2005 – 30.06.2005, SC EUROGRAFICA SRL București a înregistrat datorii către acest furnizor în sumă de 4.881.010.012 lei;
- în aceeași perioadă SC EUROGRAFICA SRL București a achitat către SC CELHART DONARIS SA Brăila suma de 4.660.184.974 lei;
- la 30.06.2005, SC EUROGRAFICA SRL București mai avea de achitat furnizorului SC CELHART DONARIS SA Brăila suma de 7.812.508.585,89 lei.

SC EUROGRAFICA SRL București comunică către D.N.A., prin adresa nr. 4420/11.07.2006, înregistrată la DNA cu nr. 8/P/2006 din 11.07.2006, următoarele documentele de plată aferente facturilor emise de SC CELHART DONARIS SRL, menționate mai sus:

| Document de plată | Număr doc. | Data | Suma |
|-------------------|----------------|------------|----------------------|
| OP | 3334 | 25.03.2005 | 150,000,000 |
| OP | 3321 | 23.03.2005 | 150,000,000 |
| OP | 3269 | 17.03.2005 | 148,146,629 |
| CEC | BA 33600010432 | 24.02.2005 | 167,352,533 |
| OP | 2984 | 16.02.2005 | 200,000,000 |
| OP | 2771 | 04.02.2005 | 300,000,000 |
| OP | 2772 | 02.02.2005 | 337,363,735 |
| CEC | BA 33600010426 | 31.01.2005 | 637,079,436 |
| CEC | BC 33600001220 | 23.12.2004 | 512,517,231 |
| CEC | BC 33600001219 | 08.12.2004 | 611,465,372 |
| CEC | BC 33600001218 | 17.11.2004 | 631,164,198 |
| CEC | BC 33600001217 | 09.11.2004 | 631,481,333 |
| CEC | BC 33600001216 | 02.11.2004 | 649,299,445 |
| TOTAL | | | 5,125,869,912 |

Din această situație rezultă că SC EUROGRAFICA SRL București a achitat furnizorului SC CELHART DONARIS SA din totalul de 5.970.544.032 lei, reprezentând contravaloarea facturilor care fac obiectul cauzei, suma de 5.125.869.912 lei, rămânând de achitat suma de 844.674.120 lei.

2.4. S.C. DAPA COM IMPEX SRL Târgoviște

În materialul pus la dispoziție au fost identificate următoarele facturi emise de SC DAPA COM IMPEX SRL Târgoviște către SC EUROGRAFICA SRL București:

Vol 21 fila 15,18, vol23 fila 149-150

| Serie, nr/data factura | Denumirea produselor (obiectul facturilor) | U.M. | cant | Preț unitar | Valoare | TVA | Total de plată |
|----------------------------------|--|------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| DBVDP nr. 7417404 din 02.12.2004 | pix reclama | buc | 88065 | 4,300 | 378,679,50 0 | 71,949,105 | 450,628,605 |
| DBVDP nr. 7417402 din 24.11.2004 | pix reclama | buc | 137200 | 4,30 0 | 589,960,00 0 | 112,092,400 | 702,052,400 |
| TOTAL | | | 225265 | | 968,639,50 0 | 184,041,505 | 1,152,681,005 |

Pixurile au fost livrate în baza avizelor de însoțire a mărfii la SC EUROGRAFICA SRL București. Situația acestor livrări în baza avizelor este prezentată în tabelul următor:

Vol 10 filele 15-20

| Serie, nr/data factura | Serie, nr./data aviz de însoțire | Denumirea produselor | Cantitate buc |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------|
| DBVDP nr. 7417402 din 24.11.2004 | DB AAA nr. 5244026 din 22.11.2004 | pixuri | 33.500 |
| | DB AAA nr. 5244027 din 22.11.2004 | pixuri | 36.300 |
| | DB AAA nr. 5244028 din 23.11.2004 | pixuri | 25.500 |
| | DB AAA nr. 5244029 din 24.11.2004 | pixuri | 13.900 |
| | DB AAA nr. 5244030 din 25.11.2004 | pixuri | 28.000 |
| Total | | | 137.200 |
| DBVDP nr. 7417404 din 02.12.2004 | DB AAA nr. 5244031 din 26.11.2004 | pixuri | 29.500 |
| | DB AAA nr. 5244032 din 27.11.2004 | pixuri | 14.500 |
| | DB AAA nr. 5244033 din 29.11.2004 | pixuri | 41.565 |
| | DB AAA nr. 5244034/02.12.2004 | pixuri | 2.500 |
| Total | | | 88.065 |
| Total general | | | 225.265 |

Instrumentele de plată:

Vol 24 fila 210-217

Factura seria DBVDP nr. 7417402 din 24.11.2004 a fost achitată de SC EUROGRAFICA SRL București cu **OP nr. 2904/30.11.2004** – suma de 402.052.400 lei (înregistrat în extrasul de cont nr. 235 din 30.11.2004 eliberat de HVB BANK pentru contul curent al SC EUROGRAFICA SRL) și **OP nr. 2002/29.11.2004** – suma de 300.000.000 (înregistrat în extrasul de cont nr. 234 din 29.11.2004 eliberat de HVB BANK pentru contul curent al SC EUROGRAFICA SRL). Factura DBVDP nr. 7417404 din 02.12.2004 a fost achitată cu **OP nr. 2118/10.12.2004** – suma de 225.314.303 lei (înregistrat în extrasul de cont nr. 242

din 10.12.2004 eliberat de HVB BANK pentru contul curent al SC EUROGRAFICA SRL) și **OP nr. 1429/03.12.2004** – suma de 225.314.302 lei (înregistrat în extrasul de cont nr. 237 din 03.12.2004 eliberat de HVB BANK pentru contul curent al SC EUROGRAFICA SRL)

Furnizori interpuși :

Vol 21 filele 15-44

S.C. Dapa Com Impex S.R.L. a achiziționat pixuri de la furnizori după cum urmează:

ROL

| Denumire | UM | Cantitate | Factura fiscală | Valoare | Furnizor |
|----------------------|------|----------------|------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Pix | buc. | 12.540 | 1381169/ 17.11.2004 | 20.063.883 | S.C.Marshalls Comimpex SRL |
| Pix | buc. | 49.260 | 1381205/ 18.11.2004 | 78.815.542 | S.C.Marshalls Comimpex SRL |
| Pix | buc. | 20.000 | 569917/ 26.11.2004 | 18.802.000 | S.C.Amircom SRL |
| Pix silverline | buc | 240 | 5225828/ 17.11.2004 | 159.820.618 | S.C. Irina Import Export S.R.L |
| Stilou silverline | | 240 | | | |
| Pix inscripționat | | 39 | | | |
| Pix | buc. | 10.950 | 5910993/ 17.11.2004 | 16.972.499 | S.C. Adela Import Export S.R.L |
| Pix | buc. | 12.500 | 3039132/ 17.11.2004 | 20.265.000 | S.C.Creator BDM Impex SRL |
| Pix | buc | 15.930 | 569899/ 25.11.2004 | 14.975.793 | S.C.Amircom SRL |
| Pix | buc | 740 | 8668486/ 26.11.2004 | 1.147.001 | S.C.Mara Comercial SRL |
| Pix | buc. | 20.420 | 8668480/ 25.11.2004 | 31.651.000 | S.C.Mara Comercial S.R.L |
| Pix | buc. | 28.560 | 3092290/ 23.11.2004 | 48.552.000 | S.C.Iuliana Euro SRL |
| Pix | buc. | 11.660 | 3762095/ 22.11.2004 | 13.875.400 | S.C.Legend Com SRL |
| Total | | 183.079 | | 424.940.736 | |

La dosar s-a identificat avizul de însoțire a mărfii nr.6381785/29.11.2004, potrivit căruia S.C. Eurografica S.R.L. expediază către S.C. Dapa S.R.L. cantitatea de 100.000 pixuri și 160.000 brichete.

Înscrisul de mai sus este anulat.

Vol.23 fila 264

2.5. S.C. DATA CENTER S.R.L. București

În materialul pus la dispoziție au fost identificate următoarele facturi emise de S.C. DATA CENTER S.R.L. către SC EUROGRAFICA SRL București privind livrarea de saci menajeri:

v.22 fila 91-93

| Serie, nr/data factura | Denumirea produselor | U.M. | cant | Preț unitar | Valoare | TVA | Total de plată |
|---------------------------------|----------------------|------|----------------|-------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| BACT nr. 7284667 din 16.11.2004 | saci menajeri | buc | 50000 | 9,600 | 480,000,00 0 | 91,200,000 | 571,200,000 |
| BACT nr. 7284719 din 30.11.2004 | saci menajeri | buc | 122360 | 8,696 | 1,063,999,73 4 | 202,159,949 | 1,266,159,683 |
| BACT nr. 9826336 din 27.12.2004 | saci menajeri | buc | -24460 | 8,695.85 | (212,695,599) | (40,412,164) | (253,107,763) |
| | | | 147.900 | | 1,331,304,135 | 252,947,785 | 1,584,251,920 |

Instrumente de plată:

SC EUROGRAFICA SRL București a achitat către SC DATA CENTER SRL contravaloarea facturilor menționate cu următoarele instrumente de plată:

- cu OP nr. 1721 din 18.11.2004 suma de 379.848.000 lei;
- cu OP nr. 1872 din 18.11.2004 suma de 399.820.000 lei (ambele ordine de plată sunt înregistrate în extrasul de cont nr. 227 din data de 18.11.2004 eliberat de HVB Bank pentru contul deschis de SC EUROGRAFICA SRL la această bancă;
- cu OP nr. 2051 din 03.12.2004 suma de 886.311.683 lei

Total **1.665.979.683** lei

Furnizor interpus

S-a constatat că sacii menajeri au fost cumpărați de S.C. Data Center S.R.L. de la S.C. VFM S.R.L. cu facturile fiscale 1902235/16.11.2004 în valoare totală de 446.250.000 ROL, obiectul facturii fiind 50.000 buc. saci menajeri și 5.000 buc pungi polietilenă.

Tot de la S.C. VFM S.R.L. Râmnicu Vâlcea, S.C. Data Center S.R.L. mai cumpără cu factura fiscală 1903259/30.11.2004, cantitatea de 50.000 buc saci menajeri în valoare totală de 417.690.000 ROL și cu factura fiscală nr.1903112 din 15.12.2004 cumpără 47091 buc saci menajeri în valoare totală de 393.388.796 ROL.

Valoarea totală a facturilor de mai sus este de 1.257.328.796 ROL, care au fost achitate cu OP nr. 154/12.11.2004 în valoare de 170.021.250 ROL, OP nr. 159/19.11.2004 în valoare de 276.228.750 ROL, OP 160/19.11.2004 în valoare de 379.848.000 ROL, OP 167/06.12.2004 în valoare de 642.364.737 ROL, totalul plăților fiind de 1.168.462.737 ROL.

Din cele de mai sus rezultă că S.C. Data Center S.R.L. este un furnizor interpus între S.C. Eurografica S.R.L. și S.C. VFM S.R.L.

V 22 fila 99-126

2.6 S.C. MUCART S.A. Cluj

În materialul pus la dispoziție a fost identificată **factura seria CJ XHY nr. 1681712 din 18.11.2004** emisă de SC MUCART SA Cluj către SC EUROGRAFICA SRL București, în valoare totală de **461.184.800 lei + 87.625.112 lei TVA**, total de plată **548.809.912 lei**, privind „PRS0001 prestări servicii – unități 1,000 cantități”. V22 fila 44

Conform mențiunilor de pe factură, marfa a fost livrată cu avizul de însoțire a mărfii nr. **691**.

Pe avizul de însoțire a mărfii seria CJ VAK nr. 1242991, întocmit de SC MUCART SA Cluj pentru cumpărătorul SC EUROGRAFICA SRL București și care poartă nr. **691** din 18.11.2004 sunt menționate la rubrica „Specificația (produse, ambalaje, etc)” **caiet A4 48 file DR PRS0001, 400.000 buc, preț unitar 1152,962 lei** (valoare 461.184.800 lei). V22 fila 43

La dosar se regăesc patru înscrisuri având antetul firmei MUCART SA Cluj, prin care se confirmă trimiterea către S.C. EUROGRAFICA S.R.L. București a mărfurilor aflate în custodie, din factura 1681712/18.11.2001 și avizul de însoțire a mărfii nr. **691/18.11.2004**, astfel:

⌚ în data de 18.11.2004, cu mașina B 14 CNL, B 15 CNL, delegat Banu Constantin, 30 paleți * 3000 buc/palet caiete A4 48 file DR; înscrisul este semnat din partea societății și de delegat

⌚ în data de 20.11.2004, cu mașina B 25 GIG, B 81 BMP, delegat Angheluța Gelu, 34 paleți * 300 buc/palet caiete A4 48 file DR; înscrisul este semnat din partea societății și de delegat ;

⌚ în data de 22.11.2004, cu mașina B 31 MYW, B 81 ENW, delegat Dascălu Todirică, 35 palet * 300 buc/palet caiete A4 48 file DR înscrisul este semnat din partea societății și de delegat;

⌚ În data de 23.11.2004, cu mașina B 25 GIG, B 81 BMP, delegat Angheluța Gelu, 34 palet * 300 buc/palet și 1 palet *1000 buc/palet caiete A4 48 file DR; înscrisul este semnat din partea societății și de delegat.

În cele 4 înscrisuri se precizează „A.I.M nr.691”.

Având în vedere datele de menționate în cele 4 înscrisuri de mai sus, rezultă că avizul nr. 691/18.11.2004 nu a însoțit cantitatea de 400.000 buc, astfel încât avizul de mai sus nu a *dobândit* calitatea de document justificativ. (art.6-Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificări și completări ulterioare.)

S-a constatat că valoarea contractului 5471/01.06.2004 încheiat de S.C. Eurografica S.R.L. cu S.C. MCART S.A. este de 461.184.800 lei plus TVA, aceasta valoare fiind aceeași cu valoarea facturii fiscale nr.1681712/18.11.2004.

Se menționează faptul că obiectul contractului este „*creație publicitară – tehnoredactare-pentru flyere, pliante, broșuri, cataloage pentru clienți ai S.C. Eurografica S.R.L.*”.

În fapt S.C. Mucart S.R.L. a executat alte servicii decât cele prevăzute în contract, respectiv producția a 400.000 buc. caiete A 4, materialele aferente fiind puse la dispoziție de S.C. Celhart Donaris S.A - Cluj Napoca (hârtie 72.107 kg 89,5/55gr) și de S.C. Eurografica S.R.L (111.000 buc copertă tipărită) astfel :

- S.C. Celhart Donaris S.A. a livrat cantitatea totală de 72.107kg hârtie cu A.E. 7149138/17.11.2004 (19.901 kg), A.E.7149146/18.11.2004 (20.200 kg), A.E. 7149154/19.11.2004 (20.514 kg) și A.E. 7149155/17.11.2004 (11.492 kg).

Avizele de mai sus sunt emise de S.C. Celhart Donaris S.A. către S.C. Eurografica S.R.L - „*punct de lucru Cluj*”, dar în fapt hârtia a fost transportată la S.C. Mucart S.A. Avizele de însoțire a mărfii de mai sus au stat la baza facturilor emise de S.C. Celhart Donaris S.A. către S.C. Eurografica S.A. rezultând că hârtia a fost plătită de S.C. Eurografica S.R.L.

- S.C. Eurografica S.R.L. a livrat cu avizul de însoțire a mărfii nr.6381694/17.11.2004 cantitatea de 111.000 buc „*coli tipărite 70/100*” iar în aviz se menționează „*marfa trimisă spre prelucrare*”.

În Fișa de magazie întocmită de S.C. Mucart S.A. la 16.11.2004 este înscris un stoc de 29.700 coperte tipărite, iar în data de 18.11.2004 se înregistrează intrarea

a 111.000 „Coperte tipărite”, rezultând că, cele 111.000 buc „coli tipărite” sunt în fapt „coperte tipărite”.

Potrivit Bonului de predare transfer restituire, cantitatea de 72.107 kg hartie 85,5/55g și cantitatea de 140.700 coperte tipărite, au fost predate spre prelucrare în data de 19.11.2004.

Din fișa de magazie întocmită de S.C. Mucart S.A. rezultă că, cantitatea de 400.000 buc. „CAIET 48 F.A4 DR.A. Năstase” a intrat cu N.P nr. 154/18.11.2004 și a ieșit cu AE **691/18.11.2004**

Instrumente de plată:

Factura seria CJ XHY nr. 1681712 din 18.11.2004 emisă de SC MUCART SA Cluj a fost achitată integral de SC EUROGRAFICA SRL București cu CEC BA 336 000 10427 din 17.12.2004, suma de **548.809.912 lei** fiind încasată de S.C. Mucart S.A. în data de 21.12.2004 în contul deschis la Banca Transilvania Cluj.

v.22 fila52

Furnizori interpuși:

Din modul de derulare al operațiunilor a rezultat că S.C. Eurografica S.R.L. a achiziționat hârtie de la S.C. Celhart Donaris S.A., hârtie care a fost livrată în fapt la S.C. Mucart S.A.-Cluj.

Astfel, S.C. Celhart Donaris S.A. a livrat cantitatea totală de 72.107kg hârtie cu A.E. 7149138/17.11.2004 (19.901 kg), A.E.7149146/18.11.2004 (20.200 kg), A.E. 7149154/19.11.2004 (20.514 kg) și A.E. 7149155/17.11.2004 (11.492 kg). către S.C. Mucart S.A. deși clientul era S.C. Eurografica S.R.L.

2.7. S.C. PERPIGNA S.A. București

În materialul pus la dispoziție au fost identificate următoarele facturi emise de SC PERPIGNA SA București către SC EUROGRAFICA SRL București:

V21 fila 206, v24 fila 181

| Serie, nr/data factura | Denumirea produselor (obiectul facturii) | U.M. | cant | Preț unitar | Valoare | TVA | Total de plată |
|---------------------------------|--|------|------|-------------|-------------------|-------------|----------------|
| BXJG nr. 9426336 din 05.11.2004 | valoare cf contract 42/01.11.2004 | | | | 2.237.000.00 0 | 425.030.000 | 2.662.030.000 |
| BXJG nr. 9426437 din | conform contract | | | | 1.800.000.00 0 | 342.000.000 | 2.142.000.000 |

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 177/223

| | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|----|-------|--------|----------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 15.11.2004 | 43/09.11 | | | | | | | |
| B XJG nr. 9426772/ 07.12.2004 | hârtie offset in rolă 60g | kg | 20000 | 31.911 | 0 | 638.220.00 | 121.261.800 | 759.481.800 |
| B XJG nr. 9426773/ 07.12.2004 | hârtie offset in rolă 60g | kg | 10000 | 31.911 | 0 | 319.110.00 | 60.630.900 | 379.740.900 |
| TOTAL | | | | | 0 | 4.994.330.00 | 948.922.700 | 5.943.252.700 |

Produsele vândute de S.C. PERPIGNA S.A. București cu factura fiscală seria BXJG nr. 9426437 din 15.11.2004 sunt „conform contractului nr. 43” din 09.11.2004. Livrarea produselor a fost făcută cu avizul de însoțire a mărfii seria B XAI nr. 5279640 din 01.12.2004. Avizul este semnat de primire din partea cumpărătorului.

Din cele de mai sus rezultă că la data facturii fiscale (15.11.2004) bunurile materiale nu fuseseră expediate de producător.

La dosarul cauzei au fost identificate o serie de avize de însoțire a mărfii emise de S.C. Perpigna S.A. către S.C. Eurografica S.R.L., avize de însoțire a mărfii care sunt **anulate** :

| Nr crt | Aviz de însoțire a mărfii | Data avizului | Denumire produse sau servicii | UM | Cant. | Delegat | Identitate | Mijloc de Transport |
|--------|---------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------|---------|----------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | 5282596 | 16.11.2004 | Caiete "Eurografica" A4 48 | buc | 49.660 | Matache Florin | Bi Seria SZ nr.100181 | IL-02 SYX |
| | | | Caiete "Eurografica" A4 48 DR | buc | 1.360 | Matache Florin | Bi Seria SZ nr.100181 | IL-02 SYX |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | buc | 172.800 | Matache Florin | Bi Seria SZ nr.100181 | IL-02 SYX |
| 2 | 8252597 | 16.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 DR 48 DR | buc = 33 paleti | 190.080 | Grigore Marin | Bi seria GGnr.051335 | B-90-672 |
| 3 | 5282603 | 17.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 # | buc | 23.040 | Gataliu Ionut | BI seria TR nr.042197 | GJ-10 RLC |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | buc | 69.120 | | | |

| | | | | | | | | |
|----|---------|------------|-------------------------------------|----------------|-----------|----------------------|---------------------------|---------------------|
| 4 | 5282606 | 18.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 # | buc -19 PAL | 109.440 | Balan Dumitru | BI seria GV nr.827503 | B-17-CGX |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | buc-14 PAL | 80.640 | | | |
| 5 | 5282625 | 18.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | 33 pal | 33 paleti | Nitu Nicolae | Bi seria GG nr.076784 | B-38-VBS |
| 6 | 5282635 | 18.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | 8 pal | 33 paleti | Boanta Aurel | Bi seria TM nr 314618 | TM-8693 |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 # | 25 pal | | | | |
| 7 | 5282652 | 19.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | 9 pal | 33 paleti | Dascalu Tudorica | BI seria GG nr 446625 | B-31-MDW |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 # | 24 pal | | | | |
| 8 | 5282653 | 20.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 # | 33 pal | 33 paleti | Barbulescu Marian | Bi seria RD nr. 084547 | B14521/B43 RLC |
| 9 | 5282664 | 24.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | 16 pal | 33 paleti | Nicoara Ioan | Bi seria HD nr 180845 | AR-03-YRA |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 # | 17 pal | | | | |
| 10 | 5282658 | 26.11.2004 | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | 1 pal | 7160 | Apostol Mircea | Bi seria KL nr. 033399 | Cl-02-HJR |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 # | 3 pal | 16920 | | | |
| 11 | 5282659 | fara data | Caiete "Eurografica" A5 40 DR | 16 pal | 92160 | PHTALIU Ionut | BI seria TR nr 042197 | Gj 10RLC -B14522 |
| | | | Caiete "Eurografica" A5 40 # | 17 pal | 97920 | | | |

Avizul de însoțire a mărfii de mai jos –exemplarul verde,a fost identificat în vol. 21 fila 163- nu este anulat.

| | | | | | | | | |
|----|---------|------------|-------------------------------------|----------|----------|-------------------|-----------------------------|----------------------|
| 12 | 5282626 | 18.11.2004 | Caiete eurografica A5 40 file | paleti33 | paleti33 | Muresan Viorel | BI Seria DG nr.619184 | CJ- 8933- 8934 |
|----|---------|------------|-------------------------------------|----------|----------|-------------------|-----------------------------|----------------------|

TOTAL **caiete** **Buc** **910.300**
TOTAL **caiete** **Paleti** **188 paleti**

Având în vedere că un palet conține 5.760 buc caiete, rezultă că 188 paleti conțin 1.082.880.000 buc caiete, rezultând un total de $910.300 + 1.082.880.000 = 1.993.180$ buc caiete.

Nu se poate stabili din analiza avizelor de însoțire a mărfii dacă acestea au fost anulate înainte de livrarea efectivă a produselor sau ulterior și dacă bunurile materiale au fost livrate efectiv.

Vol.27 fila 31

Mențiune: La dosarul cauzei s-au identificat 2 (două) Procese verbale înscrise olograf din care rezultă predarea -primirea de către S.C. Perpigna S.A. cantităților de :

- 190.080 Caiete A5 către Mureșan Viorel-conducător auto CJ-8933-8934;
- 190.080 Caiete A 5 către Nițu Nicolae –conducător auto B-38-VBS.

Potrivit Scrisorii de Transport Internațional (CMR) întocmită de Transportatorul S.C. ROMWEST&Trans S.R.L. , cu autovehicolul Volvo cu nr. de circulație CJ-8933-8934, echipaj Mureșan Viorel a transportat 33 paleti de Caiete de la Perpigna S.A. Călărași către București - Afumați, în data de 19.11.2004. *vol.27 fila 36.*

Cele de mai sus constituie un indiciu că avizul de însoțire a mărfii 5282625/18.11.2004 a însoțit marfa transportată efectiv de Nițu Nicolae în data de 18.11.2004.

De asemenea, o cantitate de 33 paleti (190.080) caiete a fost transportată de Mureșan Viorel de la S.C. Perpigna S.A. la București –Afumați.

Față de cele constatate nu putem preciza cauzele anulării avizelor de însoțire a mărfii de către S.C. Perpigna S.A.

V21 fila 207-212

Conform contractului **nr. 42** din 01.11.2004, produsele vândute de SC PERPIGNA SA București cu factura fiscală seria BXJG nr. 9426336 din 05.11.2004 sunt 400.000 buc caiete A5 și 200.000 buc. caiete A4. Livrarea produselor a fost făcută în baza următoarelor avize de expediție:

- seria B XAI nr. 5282587 din 12.11.2004 - 95.040 buc. caiete A4 48 file;

- seria B XAI nr. 5282556 din 09.11.2004 - 190.080 buc. caiete A5 40 file;
- seria B XAI nr. 5282525 din 05.11.2004 - 103.680 buc. caiete A5 40 file;
- seria B XAI nr. 5282581 din 11.11.2004 - 106.240 buc. caiete A5 40 file.

În baza acestor documente se constată că SC PERPIGNA SA București a livrat către SC EUROGRAFICA SRL București 95.040 buc caiete A4 și 400.000 caiete A5. Nu se cunosc documentele privind livrarea cantității de 104.960 buc caiete A4. vândute conform facturii fiscale seria BXJG nr. 9426336 din 05.11.2004 și contractului nr. 42/01.11.2004.

Vol.21 filele 229-231

Copertile de caiete au fost puse la dispoziție de S.C. Eurografica S.R.L., livrate către S.C. Perpigna S.R.L. cu avizele de însoțire a mărfii nr. 6381567 nedatat și nr.6381568/3.11.2004.

Cantitatea totală de „coli tipărite”, respectiv coperte este de 420.000 buc.

Vol 21 filele 144-149

S.C. Celhart Donaris S.A. întocmește avizele de însoțire a mărfii nr 7149059/01.11.2004 și nr.7149061/01.11.2004 către S.C. Eurografica S.R.L. dar cantitățile din avize respectiv 20.168 kg hârtie și 20.177 kg hârtie = 40.345 kg ajung în fapt la S.C. Perpigna S.A. astfel cum rezultă din procesul Verbal nr. 1 din 1.11.2004.

v.21 fila 233

v.23 fila 159

La dosarul cauzei a fost identificat înscrisul „Proces verbal de predare – primire încheiat în data de 01.12.2004 scopul actului fiind darea în primire de către Perpigna S.A. a 2.000 agende personalizate Eurografica către Eurografica SRL.

Semnează pentru predare Gazi Luminița din partea Perpigna S.A. și pentru primire semnează Luminița Florea –reprezentant Eurografica S.R.L. (semnături indescifrabile)

Instrumente de plată:

Vol.24 filele 186-203

SC EUROGRAFICA S.R.L. București a achitat facturile către S.C. PERPIGNA S.A. București cu următoarele documente de plată:

- CEC BH 302 00202253 din 20.12.2004 suma de 1.000.000.000 lei
- Ordin de compensare nr. 5046401 din 05.11.2004 suma de 100.000.000 lei
- Ordin de compensare nr. 5046402 din 08.11.2004 suma de 100.000.000 lei

- Ordin de compensare nr. 5046403 din 09.11.2004 suma de 50.099.902 lei
 - CEC BH 302 00202254 din 05.01.2005 suma de 1.411.930.080 lei încasat de S.C. COMCEH S.A.
 - CEC BA 336 00010428 din 19.01.2005 suma de 1.000.000.000 lei încasat de S.C. COMCEH S.A Călărași
 - CEC BA 336 00010429 din 27.01.2005 suma de 1.142.000.000 lei, încasat de S.C. Comceh S.A Călărași;
 - CEC BA 336 00010430 din 28.02.2005 suma de 500.000.000 lei
 - CEC BA 336 00010491 din 11.03.2005 suma de 639.223.852 lei
- Total : 5.943.253.834 lei.**

v.23 fila 141

Mențiune: Din extrasul de cont nr.248/22.12.2004 emis de S.C. Raifeisen Bank pentru clientul Eurografica SRL-cont.RO92RZBR 000 0600 0238 9108. rezultă că suma cu care s-a debitat contul aferentă tranzacției cu CEC bh302 202253 este de **1.000.210.000** ROL.

Furnizori interpuși :

S.C. Perpigna S.A. cumpără de la S.C. Arti Grafiche Ciacone S.A. în baza facturii fiscale nr. 1186903/11.11.2004 cantitatea de **24.700 coli tipărite** format 87x121 cm carton offset 140 gr și filme separatie culori, factura în valoare totală de 53.678.234 ROL.

Vol 21 filele 144-149

S.C. Celhart Donaris S.A. întocmește avizele de însoțire a mărfii nr 7149059/01.11.2004 și nr.7149061/01.11.2004 către S.C. Eurografica S.R.L. dar cantitățile din avize respectiv 20.168 kg hârtie și 20.177 kg hârtie = **40.345 kg au** fost livrate în fapt la S.C. Perpigna S.A. astfel cum rezultă din Procesul Verbal nr. 1 din 1.11.2004 încheiat de Comănescu Costică și inginer M.Toma. *v21 fila 233*

Din cele de mai sus rezultă că S.C. Eurografica S.R.L. achiziționează hârtie de la S.C. Celhart Donaris S.A. și o trimite spre prelucrare la terțul S.C. Perpigna S.A.

Având în vedere că o parte din instrumentele de plată au fost încasate de S.C. Comceh S.A. –Călărași, acest fapt este un indiciu că S.C. Perpigna S.A. avea relații comerciale cu această societate. Arătăm că S.C. Eurografica S.R.L. a operat plățile în fișa de cont a furnizorului S.C. Perpigna S.A.

O cantitate de 8.340 kg hârtie a fost livrată de S.C. Eurografica S.R.L către S.C. Perpigna S.A. cu factura fiscală nr. 8252585/05.11.2004, în valoare totală de 250.099.920 lei.

Vol 25 fila nr. 9

S.C. Perpigna S.A. mai primește *coli tipărite* de la S.C. Eurografica S.R.L. cu următoarele avize de însoțire a mărfii :

Vol.25 fila 104-109

| Nr crt | Aviz de insotire a marfii | Data aviz | Denumire produse sau servicii | UM | Cant. | Delegat | Identitate | Mijloc de Transport |
|--------------|---------------------------|------------|-------------------------------|------|----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | 6381620 | 11.10.2004 | Coli tiparite 64x88 | coli | 13.000 | Petre Gheorghe | | B 38 FUB |
| 2 | 6381568 | 03.11.2004 | Coli tiparite | coli | 28.470 | Delca Alexandru | BI Seria DP nr 040027 | B96 BDK |
| 3 | 6381621 | 13.11.2004 | Coli tiparite | coli | 29.700 | Baceanu Nicu | Bi seria RD nr 353719 | B-66 BNI |
| 4 | 6381627 | 15.11.2004 | Coli tiparite 74/102 | coli | 86.000 | Matache Florin | BI seria SZ nr 100181 | IL-02 SYX |
| | | | Coli tiparite 64/88 | coli | 43.000 | | | |
| 5 | 6381567 | | coperti caiete | buc | 24.030 | | | B38 TVB |
| TOTAL | | | | | 224.200 | Coli | | |

2.8. S.C. PRICE MEDIA S.R.L. București

În materialul pus la dispoziție au fost identificate următoarele facturi emise de SC PRICE MEDIA SRL București către SC EUROGRAFICA SRL București:

V20 fila 323, 350,351,352

| Serie. nr/data factura | Denumirea produselor (obiectul facturilor) | U.M. | cant | Preț unitar | Valoare | TVA | Total de plată |
|----------------------------------|--|------|-------|-------------|---------------|-------------|----------------|
| B ACR nr. 4224380 din 02.12.2004 | calendar 13 file | buc | 10000 | 117.394 | 1.173.940.000 | 223.048.600 | 1.396.988.600 |
| B ACR nr. | albume de arta | buc | 2500 | 404.614 | 1.011.535.000 | 192.191 | 1.203.726.650 |

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 183/223

| | | | | | | | |
|--|---|-----|------|---------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| 4224367 din 18.11.2004 | | | | | | .650 | |
| B ACR nr. 4224371 din 22.11.2004 | albume de arta A4 | buc | 2500 | 404.501 | 1.011.252.500 | 192.137.97 5 | 1.203.390.475 |
| | finisare suplimentara albume de arta | | | | 198.285.000 | 37.674.15 0 | 235.959.150 |
| | TOTAL | | | | 1.209.537.500 | 229.812.12 5 | 1.439.349.625 |
| Total contract 4/02.11.2004 | | | | | 3.395.012.500 | 645.052.375 | 4.040.064.875 |
| 4224374 din 25.11.2004 | servicii inscripționare echipament protecție | set | 500 | 53.770 | 276.885.000 | 52.608.15 0 | 329.493.150 |
| | servicii producție set echipament protecție | set | 500 | 537.948 | 268.974.000 | 51.105.06 0 | 320.079.060 |
| | TOTAL contract din 19.11.2004 | | | | 545.859.000 | 103.713 .210 | |
| TOTAL GENERAL | | | | | 3.940.871.500 | 748.765.585 | 4.689.637.085 |

Instrumente de plată:

v.20 fila 338, 340, 341; vol 24 , vol 23 fila
113,116,120,127,138,

La dosar au fost identificate următoarele instrumente de plată a
facturilor mai sus menționate:

- ordinul de plată nr. 1908 din 19.11.2004 – 1.203.726.650 lei
- biletul la ordin din data de 08.12.2004 – 1.439.349.625 lei
- biletul la ordin din data de 16.12.2004 324.786.105 lei
- biletul la ordin din data de 23.12.2004 324.786.105 lei
- CEC BA 33600010434 din 01.02.2005 – 698.494.300 lei
- CEC BA 33600010433 din 14.01.2005 698.494.300 lei

TOTAL

4.689.637.085 lei

Instrumentele de plată sunt operate în extrasele de cont transmise de
HVB Bank pentru contul deschis la această bancă de S.C. EUROGRAFICA SRL.

Furnizori interpuși :

Catalog artă, brichete

Între S.C. Price Media S.R.L. – *CLIENT* și S.C. Amma Print S.R.L.- Furnizor,
exista contractul de prestări servicii publicitare nr. 15/15.02.2004, având ca obiect

producția de lucrări tipografice *conform specificației tehnice din comanda* clientului și conform cu printurile semnate de către Client la sediul Furnizorului.

V22 filele 139-144,342,343,344

Prin *comanda nr. 122/2 decembrie 2004* transmisă de Price Media S.R.L. către S.C. Amma Print S.R.L. au fost comandate 10.000 buc. calendare de 13 file.

S.C. Amma Print S.R.L. emite factura fiscală nr. 7792411/03.12.2004 către S.C. Price Media S.R.L. în valoare totală de 1.173.286.212 ROL.

Obiectul facturii de mai sus este cantitatea de 10.000 buc calendare 13 file.

Cantitatea de 5000 buc cataloage de artă a fost comandate de S.C. Price Media S.R.L. către S.C. Amma Print S.R.L. cu *comanda nr.111/18 noiembrie 2004*.

S.C. Amma Print S.R.L. a emis către S.C. Price Media S.R.L. factura fiscală nr.7405704/19.11.2004, în valoare totală de 2.171.426.320 ROL, pentru 5000 buc catalog artă.

Prin *comanda nr.112/22 noiembrie 2004*, S.C. Price Media S.R.L. comandă S.C. Amma Print S.R.L. să execute lucrarea de *finisare coperte catalog de artă* – 5000 buc.

S.C. Amma Print S.R.L. emite către S.C. Price Media S.R.L. factura fiscală 7105707/22.11.2004 în valoare totală de 141.614.760 pentru serviciul de „finisare coperte catalog”, 5000 buc.

Cataloagele de artă au fost comandate de S.C. Price Media S.R.L. către S.C. Amma Print S.R.L. cu comanda nr.111/18 noiembrie 2004

S.C. Amma Print S.R.L. încasează în contul bancar al societății nr. RO10BRDE441SV00625414510 valoarea de 1.439.349.625 ROL, reprezentând CEC emis de Eurografica, astfel cum rezultă din extras de cont nr. 549./09.12.2004

Pentru executarea comenzilor emise de S.C. Price Media S.R.L., S.C. Amma Print S.R.L. s-a aprovizionat cu materii prime de la S.C. Map Merchant Romania S.R.L. – factura fiscală nr 5308992/11.11.2004 –cantitatea de 9.000 coli carton euro art 115gr 70x 100 cm lucios în valoare de 31.433.850 ROL și de la S.C. Antalis S.A –factura fiscală 7887181/18.11.2004 în valoare de 1.283.653.000 ROL și factura fiscală nr 7886658/24.11.2004 în valoare de 103.067.090 ROL.

Plata s-a efectuat de S.C. Amma Print S.R.L. cu biletul la ordin BA 33600010433 emis de S.C. Eurografica S.R.L. la 14.01.2005 către S.C. Price Media S.R.L. și girat către S.C. Amma Print S.R.L.

Din cele de mai sus rezultă că S.C. Price Media S.R.L. este un furnizor interpus între executantul produselor, S.C. Amma Print S.R.L. și S.C. Eurografica S.R.L

„Echipament protecție”

v.20 fila

324

Prin contractul de vânzare cumpărare nr.11/05.09.2004 încheiat între S.C. Incognito S.R.L. –furnizor și S.C. Price Media S.R.L –cumpărător și anexa 1 S.C. Incognito S.R.L se obligă să livreze 500 buc set echipament protecție (salopetă+tricou).

Valoarea totală a contractului este de 4.222 EURO plus TVA.

S.C. Incognito S.R.L. emite factura fiscală nr. 757806/25.09.2004 către S.C. Price Media S.R.L. în valoare totală de **198.730.000 ROL** pentru servicii de producție set echipament salopeta - tricou 500 buc.

• Inscricționarea echipamentului confecționat de S.C. Incognito S.R.L. a fost efectuată de S.C. PSP Advertising S.R.L.

S.C. Price Media S.R.L. a comandat inscripționarea cantitatea de 166 seturi x 3 modele către PSP Advertising S.R.L-comanda nr.115/19.11.2004.

S.C. PSP Advertising S.R.L. a emis factura fiscală 1252265/25.11.2004 în valoare totală de **293.037.500 ROL**

. V.20 fila 360

Vol24 fila 166

S.C. Price Media S.R.L. a facturat produsele și serviciile de mai sus către S.C. Eurografica S.R.L. cu factura fiscală 4224374 din 25.11.2004 în valoare totală de **649.572.210 ROL**.

Din cele de mai sus rezultă că S.C. Price Media S.R.L. este un furnizor interpus între executantul bunurilor –S.C. Incognito S.R.L, executantul imprimării (personalizării) bunurilor –S.C. PSP Advertising S.R.L și *beneficiarul* S.C. Eurografica S.R.L.

2.9. S.C. PRINT MEDIA PROMOTION S.R.L. Buzău

Vol.21 fila 317-319, vol23fila 151

În materialul pus la dispoziție a fost identificată **factura seria BZVEM nr. 02897002/03 din 16.11.2004** emisă de SC PRINT MEDIA PROMOTION SRL Buzău către SC EUROGRAFICA SRL București. în valoare de **110.400.000 lei +**

20.976.000 lei TVA. total de plată 131.376.000 lei. privind inscripționarea a **138.000 buc pixuri.**

S.C. PRINT MEDIA PROMOTION SRL Buzău a întocmit avizul de însoțire a mărfii seria BZ AAA nr. 5554813 din 16.11.2004 privind livrarea către SC EUROGRAFICA S.R.L. București a cantității de 95.000 pixuri. Delegatul înscris pe aviz este Dulgheru Florin iar numărul mijlocului de transport este B 16 GYL.

Nu a fost identificat în materialul pus la dispoziție documentul de livrare către S.C. Eurografica S.R.L. a diferenței de 43.000 pixuri (138.000-95.000) inscripționate facturate de SC PRINT MEDIA PROMOTION SRL cu factura nr. 02897002/16.11.2004

Instrumente de plată:

Factura a fost achitată integral de SC EUROGRAFICA SRL București prin ordinul de plată nr. 2011/29.11.2004. în sumă de 131.376.000 lei. *Vol.21 fila 318*

Furnizori interpuși

S.C. Eurografica S.R.L. a inscripționat cantitatea de 138.000 pixuri în baza contractului nr.6774/01.11.2004 încheiat cu S.C. Print Media Promotion S.R.L.

O parte din cele 138.000 pixuri, respectiv 73.000 pixuri provine de la S.C. Silver Trading S.R.L. astfel cum rezultă din avizul de însoțire a mărfii nr. 0891465/03.10.04. emis de S.C. Silver Trading S.R.L. către S.C. Print Media Promotion S.R.L. Pentru diferența de 65.000 buc pixuri nu s-a putut stabili proveniența acestora.

S.C. Print Media expediază 43.000 buc pixuri către S.C. Silver Trading S.R.L. cu avizul de însoțire a mărfii 5554812/9.11.2004 și cu avizul de însoțire a mărfii 5554813/16.11.2004 expediază 95.000 buc către S.C. Eurografica S.R.L.

2.10 S.C. PRORECLAMA PRODUCTION S.R.L. București.

V.23 fila 212,v21 fila 127

În materialul pus la dispoziție au fost identificată **factura fiscală seria BACT nr. 8483278 din 06.12.2004** (*vol.23 fila 212*) emisă de SC PRORECLAMA PRODUCTION SRL București către SC EUROGRAFICA SRL București privind

vânzarea a **280.000 buc rigle (300g/mp policromie față)** la prețul unitar de 310 lei/buc. **valoare factură 86.800.000 lei. TVA 16.492.000 lei. total de plată 103.292.000 lei.**

În materialul pus la dispoziție au fost identificate avizele de expediție:

- **seria B AAD nr. 9043840 din 04.12.2004 privind livrarea de către SC PRORECLAMA PRODUCTION SRL București către SC EUROGRAFICA SRL București a 100.000 bucăți „liniute Adrian Năstase”.** Avizul este semnat de primire. În rubrica „Date privind expediția” apare menționat delegatul Bucur Constantin și nr. mijlocului de transport. B 05 MUM.

- **Seria B AAD nr. 9043841 din 06.12.2004 privind livrarea de către SC PRORECLAMA PRODUCTION SRL București către SC EUROGRAFICA SRL București a 102.000 bucăți „liniute”.** Avizul este semnat de primire. În rubrica „Date privind expediția” apare menționat delegatul Bucur Constantin și nr. mijlocului de transport. B 05 MUM.

În baza acestor documente se constată că au fost livrate către SC EUROGRAFICA SRL București un număr de 202.000 bucăți „liniute”. Nu a fost identificat documentul privind livrarea restului de 78.000 bucăți rigle. vândute de SC PRORECLAMA PRODUCTION SRL către SC EUROGRAFICA SRL cu factura nr. 8483278 din 06.12.2004.

Instrumente de plată:

V 21 filele 131-134

Factura în valoare totală de 103.292.000 lei, inclusiv TVA, a fost achitată de SC EUROGRAFICA SRL București conform următoarelor documente de plată:

- ordin de compensare nr. 5122382/29.09.2005 39.041.500 lei (3904.15 RON);
- ordin de compensare nr. 5122383/30.09.2005 63.325.900 lei (6332.59 RON).

Total

102.367.400 ROL

Conform Situației clienților la 31.12.2005 transmisă de SC PRORECLAMA PRODUCTION SRL București către DNA, clientul SC EUROGRAFICA SRL figura cu un sold de 92.47 RON, respectiv 924.700 lei. Diferența dintre valoarea totală a facturilor, inclusiv TVA de 115.439.520 lei și plățile efectuate de 114.514.920 lei este de 924.600 lei.

V21 fila 219

2.11. S.C. SANCO GRUP S.R.L. (pixuri și brichete personalizate)

v.20 fila 15, vol 24 fila 155

S.C. SANCO GRUP S.R.L. a livrat **pixurile și brichetele personalizate (10.000 buc. din fiecare sortiment)** la SC EUROGRAFICA SRL- factura nr.4193179/16.08.2004 în valoare de 202.002.500 lei din care 32.252.500 TVA. .

Instrumente de plată :

Vol24 fila 151-152

Cu OP 1250/30.08.04 se achită suma de 101.105.532 lei plată parțială la factura **4193179/16.08.04**. Suma de 100.896.968 lei a fost achitată cu OP 1134/11.08.04 factura 7246404/11.08.04. C/val mărfii livrării la SC EUROGRAFICA SRL a fost evidențiată în registrul de vânzări întocmit de la SC SAMCO GRUP SRL.

Precizarea furnizorilor interpuși:

20 fila 8

v.

Achiziționare :

S.C. SANCO GRUP S.R.L. achiziționat de la **S.C. Multy Print Grup S.R.L.**, în baza facturii 0459014/11.08.2004, cantitatea de **10.000 buc pixuri și 10.000 buc brichete personalizate**. Suma de 82.943.000 lei reprezentând c/val mărfii a fost achitată către furnizor la 17.08.2004 cu CEC prin Banca Românească - Suc. Moșilor.

v.20 filele 30-32

S.C. Sanco Grup S.R.L. achiziționează de la **S.C. Multy Print Grup S.R.L.** cu factura fiscală **8792996/29.11.2004**, cantitatea de **20.000 buc pixuri** în valoare totală de 70.330.785 ROL.

Factura de mai sus a fost plătită de S.C. Sanco Grup S.A. cu OP nr. 417/04.12.2004.

vol 20 fila 33

Menționăm că S.C. Multy Print S.R.L. a achiziționat de la S.C. Seriprint Promotions S.R.L. pixuri în cantitate de 32.500 buc cu factura fiscală nr. 9463363/08.11.2004 (16.500 buc.) și cu factura fiscală nr.9466383/27.11.2004 (16.000 buc.)

S.C. Sanco Grup S.R.L. achiziționează de la S.C. TPP Grup S.R.L. cantitatea de **10.200 buc pixuri**, 200 brichete și 5 truse cu factura fiscală nr. 3878834/24.11.2004, în valoare totală de 50.446.838 ROL

Personalizare :

v.20 fila 7,139

Cu factura fiscală nr.6844579/24.08.2004 **S.C. SANCO Grup S.R.L.** a achiziționat de la **S.C.Andrei Bussines Trading S.R.L (A.B.T.H) servicii de imprimare** pentru 50 buc tricouri, 100 buc mape, **10.100 pixuri.**

Factura de mai sus, în valoare totală de 24.091.669 Rol a fost achitată cu OP nr. 239/07.09.2004

v.20 fila 29

S.C. SANCO GRUP S.R.L. a mai achiziționat de la **S.C. Andrei Bussines and Trading House S.R.L (A.B.T.H)** servicii de imprimare a **10.000 buc. pix Nastase**, 100. brichete SANCO, 200 brichete Emoblosting și 200 brichete Emoblosting cu factura fiscală nr.9550213/26.11.2004, în valoare totală de 17.981.733 ROL, din care imprimarea celor 10.000 buc. pixuri Năstase valorează 15.148.700 ROL (12.730.000 ROL fără TVA + 2.418.700 ROL TVA).

v.20 filele 141-142

Pentru imprimarea (personalizarea) celor **20.000 buc. pixuri** s-au identificat la dosarul cauzei comenzile interne nr.1141/11.08.2004 și 1810/22.11.2004, fiecare pentru cantitatea de 10.000 buc, în total 20.000 buc.

Pe comenzile de mai sus, la rubrica client este înscris „SANCO” iar la rubrica LUCRARE este înscris „pix Adrian Năstase”.

2.12. S.C. SILVER TRADING S.R.L. Pitești

v.23, v.20 fila 180-182,299-300

În materialul pus la dispoziție au fost identificate următoarele facturi emise de SC SILVER TRADING SRL Pitești către SC EUROGRAFICA SRL București:

| Serie. nr/data factura | Denumirea produselor (obiectul facturilor) | U.M. | cant | Preț unitar | Valoare | TVA | Total de plată |
|-----------------------------------|--|------|---------|-------------|---------------|-------------|----------------|
| AG ACB 7016611 din 18.11.2004 | brichete mecanice | buc | 195.000 | 5.000 | 975.000.000 | 185.250.000 | 1.160.250.000 |
| AG ACB nr. 7016612 din 22.11.2004 | pix | buc | 35.000 | 2.000 | 70.000.000 | 13.300.000 | 83.300.000 |
| AG ACB nr. 7016613 din 25.11.2004 | pix | buc | 160.000 | 9.200 | 1.472.000.000 | 279.680.000 | 1.751.680.000 |

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 190/223

| | | | | | | | |
|---|----------------------|-----|---------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| AG XKG nr. 4041942 din 30.11.2004 | brichete | buc | 76.000 | 3.300 | 250.800.000 | 47.652.000 | 298.452.000 |
| AG ACB nr. 7016614 din 03.12.2004 | Pix | buc | 205.000 | 9.200 | 1.886.000.000 | 358.340.000 | 2.244.340.000 |
| AG ACB nr. 7016615 din 07.12.2004 | brichete mecanice | buc | 205.000 | 5.000 | 1.025.000.000 | 194.750.000 | 1.219.750.000 |
| TOTAL | | | | | 5.678.800.000 | 1.078.972.000 | 6.757.772.000 |

Conform acestor facturi. SC SILVER TRADING S.R.L. Pitești a vândut către SC EUROGRAFICA SRL București următoarele produse:

- brichete mecanice – 5000 lei/buc 400.000 bucăți
- brichete mecanice – 3.300 lei/buc 76.000 bucăți
- pixuri – 9.200 lei/buc 365.000 bucăți
- pixuri – 2.000 lei/buc 35.000 bucăți. respectând
cantitățile și prețurile din contractul comercial de vânzare-cumpărare nr.
6692 din 25.10.2004.

Total brichete 476.000 buc și total pixuri 400.000 buc.

La dosar au fost identificate următoarele avize de expediție privind livrarea acestor bunuri către S.C. EUROGRAFICA S.R.L. București:

| Serie, nr/data aviz de însoțire | Denumirea produselor | Cantitatea - buc - | Alte mențiuni pe aviz |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------|--|
| AGMAA nr. 0891458 din 02.10.2004 | brichete | 16.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| | pixuri | 20.000 | |
| AGMAA nr. 0891468 din 04.10.2004 | pix (fără inscripționare) | 50.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| AGMAA nr. 0891435 din 26.10.2004 | brichete | 40.000 | avizul este semnat de primire delegat Popescu George. mijloc de transport AG -60-HGR |
| AGMAA nr. 0891448 din 29.10.2004 | brichete | 40.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| AGMAA nr. 0891455 din 01.11.2004 | brichete | 80.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| AGMAA nr. 0891459 din 03.11.2004 | brichete | 34.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| AGMAA nr. 0891467 din 04.11.2004 | brichete | 18.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| | pix | 10.000 | |
| AGMAA nr. 0891469 din 05.11.2004 | brichete | 76.000 | avizul este semnat de primire delegat Popescu George. mijloc de transport A 660HER |
| | pixuri | 26.000 | |
| AGMAA nr. 0891471 din 05.11.2004 | pix alb transparent mod 1 | 30.000 | avizul este semnat de primire nu este completata rubrica "Date privind expediția" |
| | pix albastru | 95.000 | |

| | | | |
|----------------------------------|---------------------------|--------|---|
| | mod 1 | | |
| | pix alb transparent mod 2 | 40.000 | |
| AGMAA nr 0891475 din 08.11.2004 | pixuri | 31.000 | avizul este semnat de primire delegat Smaranda Dorin mijloc de transport AG-60-HER |
| AGMAA nr. 0891476 din 8.11.2004 | brichete | 64.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HER |
| AGMAA nr. 0891477 din 9.11.2004 | pix | 26.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HER |
| | brichete | 33.000 | |
| AGMAA nr. 0891479 din 10.11.2004 | pix | 50.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HER |
| AGMAA nr. 0891482 din 11.11.2004 | brichete | 23.000 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HER |
| | pix | 34.000 | |
| AGMAA nr. 0891483 din 12.11.2004 | brichete | 36.000 | avizul este semnat de primire delegat Stoica Dorin. mijloc de transport AG-21-HER |
| AGMAA nr. 0891489 din 16.11.2004 | brichete | 60.000 | avizul este semnat de primire delegat Popescu Gheorghe mijloc de transport AG-21-HER |
| AGMAA nr. 0891491 din 16.11.2004 | brichete | 20.000 | Avizul este semnat de primire delegat Popescu Gheorghe mijloc de transport AG-48-HER |
| | pixuri | 73.600 | |
| AGMAA nr. 0891490 din 17.11.2004 | brichete | 39.000 | Avizul este semnat de primire delegat Smaranda Dorin. nu este menționat mijlocul de transport |
| AGMAA nr. 0891492 din 17.11.2004 | pix pers. | 7.400 | avizul este semnat de primire delegat Marin Adrian. mijloc de transport AG 21 HGR |
| | brichete | 32.000 | |
| AGMAA nr. 0891514 din 29.11.2004 | brichete | 76.000 | avizul este semnat de primire delegat Simionescu Ilie. mijloc de transport AG-05-FGY |

În baza acestor documente se constată că S.C. SILVER TRADING S.R.L. Pitești a livrat către SC EUROGRAFICA SRL București un număr de **687.000 brichete și 493.000 pixuri**. Întrucât pe facturi nu sunt menționate numerele avizelor de însoțire a mărfii în baza cărora s-au livrat bunurile iar pe avize nu se fac nici un fel de mențiuni cu privire la documentele de comercializare a mărfurilor respective nu se poate stabili în baza cărora avize au fost livrate la SC EUROGRAFICA SRL București cele 476.000 brichete și 400.000 pixuri facturate de SC SILVER TRADING SRL Pitești.

Instrumente de plată:

Vol 24 filele121-147

La dosar se găsesc mai multe instrumente de plată emise de SC EUROGRAFICA SRL București către furnizorul SC SILVER TRADING SRL Pitești. Pe acestea nu sunt menționate facturile care sunt achitate apărând menționat doar „facturi” sau „facturi restante” astfel că nu se poate stabili prin ce documente de plată a fost achitată fiecare factură în parte.

Conform mențiunilor de pe ordinele de plată se constată că factura nr. 4041942 din 30.11.2004 a fost achitată prin:

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 192/223

- OP nr. 2157/23.12.2004 – suma de 150.000.000 lei
- OP nr. 2384/28.12.2004 – suma de 48.452.000 lei
- OP nr. 2397/03.01.2005 – suma de 100.000.000 lei

v.20 filele 171-217,

Pe biletele la ordin nu sunt menționate facturile care sunt achitate prin acestea ci apare menționat doar „facturi” sau „facturi restante”. astfel că nu se poate stabili prin ce documente de plată a fost achitată fiecare factură în parte.

Conform Fișei analitice partener întocmită de SC EUROGRAFICA SRL București pentru furnizorul S.C. SILVER TRADING SRL. pentru perioada iulie – decembrie 2004. rezultă următoarele:

- la data de 18.11.2004 (data emiterii primei facturi aferente contractului nr. 6692 din 25.10.2004). SC EUROGRAFICA SRL București avea de achitat furnizorului SC SILVER TRADING SRL Pitești suma de 24.093.436 lei
- în perioada 18.11.2004 – 31.12.2004. SC EUROGRAFICA SRL București a înregistrat datoriile către acest furnizor în sumă de 6.985.289.295 lei, din care 6.757.772.000 lei reprezintă facturile emise, aferente contractului nr. 6692/25.10.2004 încheiat cu SC SILVER TRADING SRL Pitești;
- în perioada 18.11.2004 – 31.12.2004. SC EUROGRAFICA SRL București a achitat către SC SILVER TRADING SRL Pitești suma de 6.247.307.077 lei;
- la 31.12.2004. SC EUROGRAFICA SRL București mai avea de achitat furnizorului SC SILVER TRADING SRL Pitești suma de 762.075.654 lei;

vol.24 fila 99

Conform Fișei analitice partener întocmită de SC EUROGRAFICA SRL București pentru furnizorul SC SILVER TRADING SRL. pentru perioada ianuarie – iunie 2005. rezultă următoarele:

- în perioada 01.01.- 30.06.2005. SC EUROGRAFICA SRL București a înregistrat datoriile către acest furnizor în sumă de 1.428.763.435 lei;
- a efectuat plăți în sumă de 1.205.176.015 lei;
- la data de 30.06.2005. SC EUROGRAFICA SRL București mai avea de achitat furnizorului SC SILVER TRADING SRL Pitești suma de 223.587.420 lei.

Din cele de mai sus. rezultă că la data de 30.06.2005 S.C. Eurografica S.R.L. mai avea de plătit numai un rest din datoriile acumulate în anul 2005, astfel încât rezultă că datoriile aferente anului 2004 erau stinse în totalitate la data de 30.06.2005.

În lumina prevederilor art. 1113 Cod Civil :

Când în chitanță nu se zice nimic despre imputație. plata trebuie să se impute asupra aceleia din datorii ajunse la termen. pe care debitorul. în acel timp. avea mai mare interes a o desface. În caz de o datorie ajunsă la termen și alta neajunsă. deși aceasta din urmă ar fi mai oneroasă. imputația se face asupra celei ajunse la termen.

Dacă datoriile sunt de egală natură. imputația se face asupra celei mai vechi; dacă datoriile sunt în toate egale. imputația se face proporțional asupra tuturor (C. civ. 1151. 1506).

Furnizori interpuși :

S.C. Silver Trading S.R.L. achiziționează următoarele produse de la S.C. TTP S.R.L. :

v.20 fila 62-64,309,305,307

| Nr. crt. | Factura fiscală nr. | Data facturii | Denumire produse sau servicii | UM | Cant. | Preț unitar ROL | Valoare fără TVA ROL | TVA ROL | Valoare inclusiv TVA ROL |
|----------------------|---------------------|---------------|-------------------------------|-----|----------------|-----------------|----------------------|--------------------|--------------------------|
| 1 | 8779853 | 28.10.2004 | Bricheta | buc | 90.067 | 4.852 | 436.974.790 | 83.025.210 | 520.000.000 |
| 2 | 8779858 | 15.11.2004 | Brichete mecanice | buc | 409.933 | 4.758 | 1.950.383.910 | 370.572.944 | 2.320.956.853 |
| 3 | 8779824 | 08.12.2004 | Brichete mecanice | buc | 100.000 | 1.681 | 168.067.227 | 31.932.773 | 200.000.000 |
| TOTAL FACTURI | | | | | 600.000 | 11.290 | 2.555.425.927 | 485.530.927 | 3.040.956.854 |

vol.20 filele 222-234 OP SILVER - TTP

v.20 fila 66

La rândul său, **S.C.TTP Grup S.R.L** a achiziționat **200.000 buc.** brichete G04A, inscripționate culori -1. și 149.800 buc brichete G04B, de la **S.C. Seriprint Grup S.R.L.** cu factura fiscală nr. 2418502/12.11.2004, în valoare totală de 1.098.383.174 ROL. Totalul brichetelor de la S.C. Seriprint Grup S.R.L. este de **349.800 buc** brichete.

S.C. Seriprint Promotion S.R.L (a nu se confunda cu S.C. Seriprint Grup S.R.L.) a importat cantitatea de **350.620 buc.** brichete pentru destinatarul **TTP Grup S.R.L.** fapt ce rezultă din declarația vamală nr.117099/29.10.2004, țara de origine fiind Hong Kong.

Cantitatea de 350.620 buc brichete a fost livrată către S.C. TTP Grup S.R.L. cu factura fiscală nr.9466353/29.10.2004 la prețul 0,029 USD, rezultând valoarea totală de 10.167,98 USD valoare fără TVA.

S.C. Silver Trading S.R.L. achiziționează de la **S.C. Lecom Birotica Ardeal S.R.L.** cantitatea **170.000 buc .pixuri și 400 buc. text marker** de la **S.C. Lecom Birotica Ardeal SRL, astfel:**

| Nr. crt. | Factura fiscala nr. | Data facturii | Denumire produse sau servicii | UM | Cant. | Preț unitar ROL | Valoare fără TVA ROL | TVA ROL | Valoare inclusiv TVA ROL | |
|----------------------|---------------------|---------------|-------------------------------|-----|----------------|-----------------|----------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| 1 | 6984729 | 01.11.2004 | Pix meteor night blue | buc | 73.000 | 1.700 | 124.100.000 | 23.579.000 | 147.679.000 | v20 fila 381 |
| 2 | 6984608 | 27.10.2004 | PIX METEOR white | buc | 128.000 | 1.700 | 217.600.000 | 41.344.000 | 258.944.000 | v20 fila 380 |
| | | | PIX METEOR GREEN | buc | 20.000 | 1.700 | 34.000.000 | 6.460.000 | 40.460.000 | |
| | | | Pix Meteor Night blue | buc | 22.000 | 1.700 | 37.400.000 | 7.106.000 | 44.506.000 | |
| | | | TEXT MARKER | buc | 200 | 9.877 | 1.975.400 | 375.326 | 2.350.726 | |
| | | | Text marker | buc | 200 | 9.877 | 1.975.400 | 375.326 | 2.350.726 | |
| | | | TOTAL FACTURA 6984608 | | | | | 170.400 | 24.854 | 292.950.800 |
| TOTAL FACTURI | | | | | 413.800 | 51.408 | 710.001.600 | 134.900.304 | 496.290.452 | |

v.20 filele 389-392

S.C. Lecom Birotica Ardeal S.R.L. a importat pixurile din Ungaria.

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 195/223

**S.C. Silver Trading S.R.L. achiziționează cu factura fiscală
1849441/05.11.2004 cantitatea de 365.000 buc de la S.C. ECO Trand S.A.**

Vol 20. filele 403-409

Factura fiscală de mai sus a fost anulată, iar S.C. Eco Trading S.R.L. a livrat cele 365.000 buc pixuri către S.C. Smart Trading Prest S.R.L.

Urmare a adresei 1159/18.11.2004, semnată de reprezentanții S.C. Silver Traing S.R.L, S.C. ECon Trand S.R.L și S.C. Smart Trading S.R.L. , societatea S.C. Silver Trading S.R.L.solicită către S.C. Eco Trading S.R.L. să transfere suma de 1.303.050.000 RON în contul S.C. Smart Trading Prest S.R.L. Budeasa.

Nu s-a identificat la dosar factura fiscală emisă de S.C. Smart Trading Prest S.R.L. către S.C. Silver Trading S.R.L.

2.13 S.C. SAFO PROD S.A.

V 17G

La dosarul cauzei s-au identificat următoarele facturi fiscale :

| Nr. crt. | Factura nr. | Data | Obiectul facturii (denumire produs) | Cantitate | Preț Unitar | Valoare | TVA 19% | Valoare inclusiv TVA |
|----------------------|-------------|------------|-------------------------------------|-----------|-------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 427048 | 17.11.2004 | Coli tiparite | 140.000 | 1.098 | 153.720.000 | 29.206.800 | 182.926.800 |
| 2 | 427047 | 17.11.2004 | Coli tiparite | 105.000 | 1.109 | 116.445.000 | 22.124.550 | 138.569.550 |
| 3 | 426996 | 04.11.2004 | Coli coperta căiet | 52.500 | 1.307 | 68.624.850 | 13.038.722 | 81.663.572 |
| 4 | 427121 | 30.11.2004 | NEIDENTIF | | | 670.000.000 | 127.300.000 | 797.300.000 |
| TOTAL FACTURI | | | | | | 1.008.789.850 | 191.670.072 | 1.200.459.922 |

Factura fiscală nr.427121/30.11.2004 nu a fost identificată. Valoarea rezultă din înregistrările contabile.

2.14 S.C. BEST PRINT SERVICES S.R.L.

v.18 G

La dosarul cauzei au fost identificate facturile fiscale : 6367447/19 nov 2004, 4306914/15.11.2004, 4306739/03 nov 04 și 4306653/28 oct 04.

Obiectul și valoarea facturilor sunt prezentate în tabelul de mai jos :

| Nr. crt. | Factura nr. | Data | Obiectul facturii (denumire produs) | Cantitate | Preț Unitar | Valoare | TVA 19% | Valoare inclusiv TVA |
|----------------------|-------------|------------|-------------------------------------|-----------|-------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 6367447 | 19.11.2004 | Pliante c-da 4690/15.11.2004 | 800.000 | 698 | 558.418.000 | 106.099.420 | 664.517.420 |
| 2 | 4306914 | 15.11.2004 | Brosura C-da 4206/22.10.2004 | 400.000 | 1.216 | 486.231.150 | 92.383.918 | 578.615.068 |
| 3 | 4306739 | 03.11.2004 | Brosura C-da 4206/22.10.2004 | 300.000 | 1.380 | 414.000.000 | 78.660.000 | 492.660.000 |
| 4 | 4306653 | 28.10.2004 | Brosuri C-da 4206/22.10.2004 | 300.000 | 1.391 | 417.300.000 | 79.287.000 | 496.587.000 |
| TOTAL FACTURI | | | | | | 1.875.949.150 | 356.430.338 | 2.232.379.488 |

Facturile de mai sus au fost încasate de S.C. Best Print Services S.R.L. cu bilete la ordin. Raiffeisen Bank a emis un număr de 4 Borderouri de încasare a cambiei/biletului la ordin pentru beneficiarul Best Print Services S.R.L. –contul cu nr. RZBR0000060003108111 și trăgătorul Eurografica S.R.L. astfel :

| Nr. crt. | Factura nr. | Data | Valoare inclusiv TVA | Borderou de încasare a cambiei/biletului la ordin Raiffeisen Bank/Data compensării | Suma încasată |
|----------------------|-------------|------------|----------------------|--|----------------------|
| 1 | 6367447 | 19.11.2004 | 664.517.420 | 09.12.2004 | 664.517.420 |
| 2 | 4306914 | 15.11.2004 | 578.615.068 | 26.11.2004 | 578.615.068 |
| 3 | 4306739 | 03.11.2004 | 492.660.000 | 10.11.2004 | 492.660.000 |
| 4 | 4306653 | 28.10.2004 | 496.587.000 | 04.11.2004 | 496.587.000 |
| TOTAL FACTURI | | | 2.232.379.488 | Total încasat | 2.232.379.488 |

Sumele de mai sus au fost identificate in extrasele de cont :
 nr.218/04.11.2004 –suma de 496.587.000 ROL;
 nr.222/10.11.2004-suma de 492.660.000 ROL;
 nr.234 /26.11.2004-suma de 578.615.068 ROL

nr.245/14.12.2004-suma de 664.517.420 ROL
emise de Raiffeisen Bank pentru clientul Best Print Services S.R.L. nr. cont RO09
RZBR 0000 0600 0310 8111.

2.15 S.C. ART GROUP INT S.R.L.

v.18 G

La dosarul cauzei a fost identificată factura fiscală **1063019/18.11.2004** emisă de S.C. Art Grup Int. S.R.L. către S.C. Eurografica S.R.L.

Obiectul facturii fiscale (denumirea produselor) îl reprezintă „*Coli tipărite 70x100 cm*”, în cantitate de 100.000 buc având un preț unitar de 8.926 lei/buc.

Valoarea facturii este de 892.600.000 ROL fără TVA, la care se adaugă 169.594.000 ROL TVA, rezultând valoarea totală a facturii de **1.062.194.000 ROL**.

Din situația facturilor în perioada 01.01.2004-31.01.2005 întocmită de S.C Art Group Int S.R.L pentru beneficiarul S.C. Eurografica S.R.L. și din extrasele de cont nr.559 și nr.570 emise de BRD Groupe Societe Generale pentru clientul Art Group Int SR-cont nr. SV00006984450 se constată că valoarea facturii fiscale 1063019/18.11.2004 a fost încasată cu OP 1875/18.11.2004 în sumă de 528.625.180 ROL și CEC/06.12.2004 BLO2080212044450 în valoare de 533.568.820 ROL.

2.16 S.C. Agenția de Publicitate GRAPHLINE SRL

v.17 G

La dosarul cauzei a fost identificată factura fiscală 04372609/17.11.2004 emisă de S.C.Agenția de Publicitate GRAPHILINE S.R.L. către SC. Eurografica S.R.L.

Obiectul facturii îl reprezintă *Catalog (avans 50%)*, în cantitate de 5.000 bu, la prețul unitar de 126.400 lei/buc, în valoare de 632.000.000 ROL la care se adaugă TVA de 120.080.000 ROL, valoarea totală a facturii fiind de 752.080.000 ROL.

La dosar nu s-a regăsit factura fiscală nr. 07372614/30.11.2004.

3. Dacă facturile au fost înregistrate în evidența contabilă a S.C. Eurografica SRL București și care este valoarea acestora ?

3.1 S.C. Altrans S.R.L.

Factura fiscală de mai jos a fost înregistrată în contul analitic 623 A”*Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate*” :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/ | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|--|-------------------|-------|-------|------------|
| Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97 pg. 198/223 | | | | |

| | | | | |
|---------------|-----|-------------|-------------------------|-----------------------|
| data | | | | |
| 86/18.10.2004 | 401 | 815.719.450 | F7257660/ 18/10/2004 | Altrans cheltuieli |

3.2 S.C. Boxes Top S.R.L. (C.U.I. 13449029)

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal / data | Document nr. | Baza de TVA | de TVA | Total valoare cu TVA |
|----------------------------|--------------|-------------|------------|----------------------|
| 303/15.11.2004 | 1270592 | 121.576.590 | 23.099.552 | 144.676.142 |

Factura de mai sus a fost înregistrată în fișa analitică a contului 628 „Alte cheltuieli”:

| Nr. crt. din fișa cont 628 A/data | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|------------|
| 49/15.11.2004 <i>v.15 fila 214</i> | 401 | 121.576.590 | F1270592/15.11.2004 | cheltuieli |

3.3 S.C. Celhart Donaris S.A.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de TVA | de TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|-------------|------------|----------------------|
| 296/15.11.2004 | 6037587 | 477.241.861 | 90.695.954 | 567.917.815 |
| 297/15.11.2004 | 6037586 | 458.172.387 | 87.052.752 | 545.225.133 |
| 418/18.11.2004 | 6037620 | 461.697.315 | 87.722.490 | 549.419.805 |
| 419/18.11.2004 | 6037621 | 258.644.123 | 49.142.383 | 307.706.506 |
| 591/26.11.2004 | 6037708 | 140.632.381 | 26.720.153 | 167.352.534 |

Din analiza fișei analitice de cont 371 „Mărfuri în depozit”, a rezultat înregistrarea în acest cont a următoarelor facturi :

Vol15 fila 193-194

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 199/223

| Nr. crt. din fișa cont 371.01 A/data | Cont corespondent | Debit | Nr. doc. | Explicații |
|---|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|
| 4/1.11.2004 | 401 | 535.360.871 | F603734/01.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 6/2.11.2004 | 401 | 535.599.777 | F6037369/02.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 45/15.11.2004 | 401 | 458.172.381 | F6037586/15.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 46/15.11.2004 | 401 | 477.241.861 | F6037587/15.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 48/16.11.2004 | 401 | 456.680.785 | F6037590/16.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 49/16.11.2004 | 401 | 464868278 | F6037597/16.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 51/17.11.2004 | 401 | 433659482 | F6037599/17.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 52/17.11.2004 | 401 | 457819668 | F6037600/17.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 53/17.11.2004 | 401 | 477519350 | F6037609/17.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 55/18.11.2004 | 401 | 461697315 | F6037620/18.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| 56/18.11.2004 | 401 | 258644123 | F6037621/18.11.2004 | Celhart -intrari articole |
| TOTAL | | 5.017.263.891 | | |

Facturile înregistrate la nr.45-56 din fișa de cont, au fost întocmite pentru o cantitate totală de 173.732 kg hârtie livrată de S.C. Celhart Donaris S.A. în noiembrie 2004.

Din cantitatea de mai sus, 72.107 kg au fost livrate în anul 2004 direct la S.C. Mucart S.A, la nivelul căreia s-au întocmit note de recepție, fișă de magazie și care a utilizat hârtia pentru producerea de caiete pentru beneficiarul S.C. Eurografica S.R.L.

Din modul de înregistrare în contabilitatea S.C. Eurografica S.R.L. ar rezulta că hârtia aprovizionată de la S.C. Celhart Donaris S.A. reprezintă *mărfuri* destinate vânzării, iar nu materii prime.

Mai mult decât atât, hârtia ce face obiectul facturilor de mai sus ar rezulta din modul de înregistrare în contabilitate că a fost stocată în depozitele S.C. Eurografica S.R.L. fără a se înregistra consumul acesteia în anul 2004 în nici un fel.

În fapt, s-a probat că o parte din cantitatea de hârtie a fost livrată în anul 2004 la S.C. Mucart S.A. și utilizată în producția de caiete, dar S.C. Eurografica S.R.L. nu a înregistrat în evidența contabilă consumul hârtiei, în acest fel s-a omis înregistrarea de cheltuieli cu materiile prime (hârtie) utilizată în producția de caiete.

Pentru a justifica lipsa în gestiunea S.C. Eurografica S.R.L. a cantităților de hârtie de mai sus, în luna decembrie 2005, sunt emise de S.C. Eurografica S.R.L. un număr de 9 Note de recepție și constatare de diferențe nesemnate, întocmite în baza unor facturi de stornare emise de S.C. Celhart Donaris S.A. Cele 9 note de recepție au fost utilizate pentru „scoatere din gestiune” a cantităților de hârtie, fapt ce rezultă din Procesul Verbal de ridicare de înscrisuri din data de 17 iulie 2006.

Vol 25 filele63-82

3.4 S.C. Dapa Com Impex S.R.L.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de impozitare | TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|--------------------|------------|----------------------|
| 43/02.12.2004 | 7417405 | 22.803.902 | 4.332.471 | 27.136.643 |
| 138/06.12.2004 | 7417406 | 269.194.400 | 51.146.936 | 320.341.336 |
| 52/02.12.2004 | 7417404 | 378.679.500 | 71.949.105 | 450.628.605 |

În fișa analitică a contului 623 A „Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate” s-au înregistrat facturile fiscale de mai jos :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/data | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|--------------------|
| 128/24.11.2004 | 401 | 589.960.000 | F7417402/24.11.2004 | DAPA COM IMPEX SRL |
| 146/02.12.2004 | 401 | 378.679.500 | F417404/02.12.2004 | DAPA COM |

3.5 S.C. Data Center S.R.L

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de impozitare | TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|--------------------|-------------|----------------------|
| 652/30.11.2004 | 7284719 | 1.063.999.734 | 202.159.949 | 1.266.159.683 |

Din analiza fișei analitice de cont 302.08 „Alte materiale consumabile” rezultă înregistrarea în acest cont astfel :

| Nr. crt. din fișa cont 302,08 A/data | Cont coresp. | Debit | N doc | Explicații |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|---|
| 5/16.11.2004 | 401 | 480.000.000 | F7284667/16.11.2004 | Data Center-Intrari articole <i>v15 fila 193</i> |
| 8/30.11.2004 | 401 | 1.063.999.734 | F7284719/30.11.2004 | Data Center -Intrari articole <i>v15 fila 193</i> |
| 22/27.12.2004 | 401 | 212.695.599 | F9826336/27.12.2004 | Data Center -Intrari articole <i>v15 fila 193</i> |

3.6 S.C. Mucart S.A.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 202/223

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de TVA impozitare | de TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|------------------------|------------|----------------------|
| 435/18.11.2004 | 1681712 | 461.184.800 | 87.625.112 | 548.809.912 |

Factura a fost înregistrată în fișa contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” astfel :

| Nr. crt. din fișa cont 628 A/data | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|------------|
| 77/18.11.2004 | 401 | 461.184.800 | F1681712/18.11.2004 | cheltuieli |

3.7 S.C. Perpigna S.A.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de TVA impozitare | de TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|------------------------|-------------|----------------------|
| 162/07.12.2004 | 9426773 | 319.110.000 | 60.630.900 | 379.740.900 |
| 163/07.12.2004 | 9426772 | 638.220.000 | 121.261.800 | 759.481.800 |
| 304/15.11.2004 | 9426437 | 1.800.000.000 | 342.000.000 | 2.142.000.000 |
| 133/05.11.2004 | 9426336 | 2.237.000.000 | 425.030.000 | 2.662.030.000 |

Din analiza fișei de cont analitice a contului **623 „Cheltuieli de protocol. reclamă și publicitate”**. rezultă că facturile de mai jos au fost înregistrate în acest cont. astfel :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/data | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 102/05..112004 | 401 | 2.237.000.000 | F9426336/05.11.2004 | Perpigna-cheltuieli |
| 110/15.11.2004 | 401 | 1.800.000.000 | F9426437/15.11.2004 | Perpigna-cheltuieli |
| Total | | 4.037.000.000 | | |

Din analiza fișei de cont analitice a contului 371.01 *Mărfuri in depozit* rezultă că facturile de mai jos au fost înregistrate în acest cont. astfel :

| Nr.crt din fișa cont 371.01/data | Cont coresp. | Debit | N doc | Explicații | |
|-------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|------------------------------|-----------------|
| 106/7.12.2004 | 401 | 628.220.000 | F9426772/7.12.2004 | Perpigna- mărfuri în stoc | v15 fila 195 |
| 107/12.07.2004 | 401 | 319.110.000 | F9426773/7.12.2004 | Perpigna- marfuri în stoc | v15 fila 195 |
| Total | | 947.330.000 | | | |

3.8 S.C. Price Media S.R.L.

La dosarul cauzei a fost identificat un extras din jurnalul de cumpărări (vol. 23 filele 168-172 8/P/06). din care rezultă înregistrarea următoarelor facturi fiscale ale partenerului S.C. Price Media S.R.L. :

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de impozitare | TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|--------------------|-------------|----------------------|
| 38/02.12.2004 | 4224380 | 1.173.940.000 | 223.048.600 | 1.396.988.600 |
| 424/18.11.2004 | 4224367 | 1.011.535.000 | 192.191.650 | 1.203.726.650 |
| 482/22.11.2004 | 4224371 | 1.209.537.500 | 229.812.125 | 1.439.349.625 |
| 576/25.11.2004 | 4224374 | 545.859.000 | 103.713.210 | 649.572.210 |
| 75/03.12.2004 | 4224381 | 49.870.000 | 9.475.300 | 59.345.300 |

Din analiza fișei analitice de cont 623"Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate, rezultă înregistrarea în acest cont a facturilor de mai jos :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/data | Cont corespondent | Debit | Nr. doc | Explicații |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| 38/18.11.2004 | 401 | 1.011.535.000 | F4224367/18.11.2004 | Price Media cheltuieli |
| 124/22.11.2004 | 401 | 1.209.537.500 | F4224371/22.11.2004 | Price Media cheltuieli |
| 147/02.12.2004 | 401 | 1.173.940.000 | F4224380/02.12.2004 | Price Media cheltuieli |
| Total | | 3.395.012.500 | | |

Din fișa analitică a contului 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate” rezultă înregistrarea în acest cont a facturii de mai jos :

| Nr. crt. din fișa cont 604/data | Cont corespondent | Debit | Nr. doc | Explicatii |
|---------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| 15/25.11.2004 | 401 | 545.859.000 | F4224374/25.11.2004 | cheltuieli nestocate |

3.9 S.C. Print Media Promotion S.R.L.

Din fișa analitică de cont 623 A”Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate” rezultă înregistrarea în acest cont a următoarei facturi :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/data | Cont corespondent | Debit | Nr. doc | Explicatii |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|------------------------|
| 111/16.11.2004 | 401 | 110.400.000 | F2897003/16.11.2004 | Print Media-cheltuieli |

3.10 S.C. Proreclama Production S.R.L.

Din fișa analitică de cont 623 A”Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate” rezultă înregistrarea în acest cont a următoarei facturi :

| Nr.crt. din fișa cont 623 A/data | Cont coresp. | Debit | Nr. doc | Explicatii |
|----------------------------------|--------------|------------|---------------------|-----------------------|
| 158/06.12.2004 | 401 | 86.800.000 | F8483278/06.12.2004 | Proreclama-cheltuieli |

3.11 S.C. Sanco Grup S.R.L.

În fișa analitică a contului 602.08 A „Cheltuieli privind alte materiale consumabile” este înregistrată factura de mai jos:

| Nr. crt. din fișa cont 602.08 A/data | Cont coresp. | Debit | Nr. doc | Explicații |
|--------------------------------------|--------------|-------------|--------------------|--|
| 22/16.08.2004 | 401 | 169.750.000 | F4193179/6.08.2004 | Cheltuieli cu alte materiale consumabile |

Se constată că contravaloarea facturii a fost înregistrată direct pe cheltuieli, rezultând că bunurile materiale ce fac obiectul acestora nu au intrat în gestiunea societății (clasa 3 de conturi - stocuri).

Având în vedere identificarea fișei analitice de cont 302.08 în care sunt înregistrate cronologic operațiunile derulate în perioada noiembrie – decembrie 2004, rezultă utilizarea de către societatea comercială a **metodei inventarului permanent**.

O.M.F.P nr.306/2002, prevede:

2.3. - Principiul permanenței metodelor. Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

4.66. - Potrivit art. 13 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

Inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei. În acest caz, ieșirile se determină ca diferență între valoarea stocului inițial plus valoarea intrărilor și valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

O.M.F.P. nr.306/2002 prevede că :

Contul 302 "Materiale consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- **valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate (401, 408,**

În creditul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile, incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar și pierderile din deprecieri (602);

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc.

Din cele de mai sus, rezultă că societatea comercială a înregistrat direct pe cheltuieli contravaloarea facturii fiscale și în acest fel a omis să înregistreze intrarea materialelor consumabile în debitul contului de stocuri 302 „Materiale consumabile”.

Având în vedere faptul că factura fiscală de mai sus nu este însoțită de N.R.C.D. potrivit prevederilor O.M.F. nr.425/1998 precum și faptul că factura fiscală nu este înregistrată în contul de stocuri 302 „Materiale consumabile”- potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.306/2002, rezultă că bunurile materiale ce fac obiectul facturii fiscale de mai sus nu au intrat legal în patrimoniul societății comerciale.

3.12 S.C. Silver Trading S.R.L.

În registrul jurnal de cumpărări perioada noiembrie – decembrie 2004, facturile fiscale au fost înregistrate astfel:

| Nr. din jurnal / | Nr./data document | Total valoare cu TVA (din jurnal) |
|------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 436 | F 7016611 din 18.11.2004 | 1.160.250.000 |
| 493 | F 7016612 din 22.11.2004 | 83.300.000 |
| 572 | F 7016613 din 25.11.2004 | 1.751.680.000 |
| 687 | F 4041942 din 30.11.2004 | 298.452.000 |
| 78 | F 7016614 din 03.12.2004 | 2.244.340.000 |
| 161 | F 7016615 din 07.12.2004 | 1.219.750.000 |
| 55 | F 2961277 din 02.12.2004 | 191.323.440 |

Potrivit fișei analitice partener Silver Trading - perioada iulie 2004-decembrie 2004. întocmită de S.C. Eurografica S.R.L.. facturile fiscale de mai sus au fost evidențiate în contul 401 „Furnizori”.

Mențiune: Factura fiscală 2961277/02.12.2004 nu face obiectul rezoluției.

Potrivit fișei analitice de cont 623 A Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate in perioada 18.11.2004-08.12.2004. au fost evidențiate pe cheltuieli următoarele :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/data | Cont coresp. | Debit | N doc | Explicații |
|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------------------|
| 120/18.11.2004 | 401 | 975.000.000 | F7016611/18.11.2004 | Silver Trading S.R.L cheltuieli |
| 125/22.11.2004 | 401 | 70.000.000 | F7016612/22.11.2004 | Silver Trading S.R.L cheltuieli |
| 133/25.11.2004 | 401 | 1.472.000.000 | F7016613/25.11.2004 | Silver Trading S.R.L cheltuieli |
| 141/30.11.2004 | 401 | 250.800.000 | F4041942/30.11.2004 | Silver Trading S.R.L cheltuieli |
| 152/03.12.2004 | 401 | 1.886.000.000 | F7016614/03.12.2004 | Silver Trading S.R.L cheltuieli |
| 159/07.12.2004 | 401 | 1.025.000.000 | F7016615/07.12.2004 | Silver Trading S.R.L cheltuieli |

3.13 S.C. Safo Prod S.A.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de TVA | impozitare | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|-------------|------------|----------------------|
| 93/04.11.2004 | 426997 | 11.919.300 | 2.264.667 | 14.183.967 |
| 102/04.11.2004 | 426996 | 68.624.850 | 13.038.722 | 81.663572 |

Din fișa analitică a contului 623”Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate” a rezultat înregistrarea de mai jos :

| Nr. crt. din fișa cont 623 A/data | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|------------|
| 113/17.11.2004 | 401 | 116.445.000 | F427047/17.11.2004 | Safo Prod |
| 114/17.11.2004 | 401 | 153.720.000 | F427048/17.11.2004 | Safo Prod |

| Nr. crt. din fișa cont 371.01 A/data | Cont corespondent | Debit | N doc | Explicații |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|------------|
| 14/04.11.2004 | 401 | 11.913.300 | F426997/04.11.2004 | Safo Prod |
| 84/30.11.2004 | 401 | 670.000.000 | F427121/30.11.2004 | Safo Prod |

În fișa analitică de cont 371.01 „Mărfuri în depozit”, la nr. **crt. 14**, s-a înregistrat factura fiscală nr. 426997/04.11.2004, în valoare de 11.919.300 ROL, cu explicația „SAFO PROD S.A. intrari articole F426997/04.11.2”

În fișa analitică de cont 371.01 „Mărfuri în depozit”, la nr. **crt. 84**, s-a înregistrat factura fiscală nr. 427121/30.11.2004, în valoare de 670.000.000 ROL, cu explicația „SAFO PROD S.A. intrari articole F427121/30.11.2”

Vol.15 fila 193-198

3.14 S.C. Best Print Services S.R.L. (CUI 10283)

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de impozitare | TVA | Total valoare cu TVA |
|-----------------------------------|--------------|--------------------|-------------|----------------------|
| 294/15.11.2004 | 4306914 | 486.231.150 | 92.383.918 | 578.615.068 |
| 443/19.11.2004 (C.U.I. 100283) | 6367447 | 558.418.000 | 106.099.420 | 664.517.420 |

Factura fiscală **4306739/03.11.2004** este înregistrată în fișa analitică a contului 371.01 A „Mărfuri în depozit” perioada noiembrie –decembrie 2004, la nr.crt.8/103.11.2004, cu valoarea de 414.000.000 ROL și explicația „Best Print SRL-intrări articole F4306739”

Factura fiscală **4306914/15.11.2004** este înregistrată în fișa analitică a contului 371.01 A „Mărfuri în depozit” perioada noiembrie –decembrie 2004, la nr.crt.44/15.11.2004, cu valoarea de 486.231.148 ROL și explicația Best Print SRL-intrări articole F4306914/15”

Vol.15 fila 193-194

Factura fiscală **6367447/19.11.2004** este înregistrată în fișa analitică a contului 371.01 A „Mărfuri în depozit” perioada noiembrie –decembrie 2004, la nr.crt.59/19.11.2004, cu valoarea de 558.418.000 ROL și explicația Best Print SRL-intrări articole F6367447”

Vol.15 fila 193-194

Fișele de cont analitice pe luna octombrie 2004 nu au fost identificate la dosar, astfel că nu se poate preciza contul în care a fost înregistrată factura fiscală nr. 4306653/28.10.2004.

3.15 S.C. Art Group Int S.R.L.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

| Nr. crt. din jurnal /data | Document nr. | Baza de impozitare | de TVA | Total valoare cu TVA |
|---------------------------|--------------|--------------------|-------------|----------------------|
| 423/18.11.2004 | 1063019 | 892.600.000 | 169.594.000 | 1.062.194.000 |
| 156/07.12.2004 | 1081590 | 88.094.400 | 16.767.936 | 104.832.336 |
| 72/03.12.2004 | 1081656 | 36.445.000 | 6.924.550 | 49.369.550 |

Din fișa analitică de cont 623 „Cheltuieli de reclamă și publicitate” rezultă că s-au înregistrat astfel de cheltuieli astfel :

| Nr. crt. din fișa A/data | cont 623 /data | Cont coresp. | Debit | N doc | Explicații |
|--------------------------|----------------|--------------|-------------|---------------------|------------------------|
| 115/18.11.2004 | | 401 | 892.600.000 | F1063019/18.11.2004 | Art Grup Cheltuieli |

3.16 S.C. Agenția de Publicitate Graphiline S.R.L.

Facturi înregistrate în registrul jurnal de cumpărări:

Factura fiscală nr. 4372614/30.11.2004 a fost înregistrată în fișa analitică a contului 371.01 A”Mărfuri în depozit” la nr. crt.74/30.11.2004, cu valoarea de 1.021.165.000 ROL.

Vol 15 fila 194

Concluzii:

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrul jurnal de cumpărări și în conturile de cheltuieli precum și conturi de stocuri, după cum urmează:

| FURNIZOR | SERIE FACTURA | VALOARE | TVA | TOTAL DE PLATA | înregistrare în contul | Suma înregistrata în cont |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--|---------------------------|
| | NR/DATA | | | | | |
| SC ALTRANS SRL Sibiu | SBACB nr. 7257660 din 18.10.2004 | 815.719.450 | 154.986.696 | 970.706.146 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 815.719.450 |
| TOTAL | | 815.719.450 | 154.986.696 | 970.706.146 | | 815.719.450 |
| SC BOXES TOP SA Filipestii de Pădure | PH VDT nr. 1270592 din 15.11.2004 | 121.576.590 | 23.099.552 | 144.676.142 | Ct 628 "Alte ch cu serviciile prestate de terti" | 121.576.590 |
| TOTAL | | 121.576.590 | 23.099.552 | 144.676.142 | | 121.576.590 |
| SC CELHART DONARIS SA Brăila | BR XHU nr. 6037587 din 15.11.2004 | 477.241.861 | 90.675.954 | 567.917.815 | Ct 371.01 "Mărfuri în depozit" | 477.241.861 |
| | BR XHU nr. 6037609 din 17.11.2004 | 477.519.351 | 90.728.677 | 568.248.028 | | 477.519.350 |
| | BR XHU nr. 6037620 din 18.11.2004 | 461.697.315 | 87.722.490 | 549.419.805 | | 461.697.315 |
| | BR XHU nr. 6037621 din 18.11.2004 | 258.644.123 | 49.142.383 | 307.786.506 | | 258.644.123 |
| | BR XHU nr. 6037600 din 17.11.2004 | 457.819.668 | 86.985.737 | 544.805.405 | | 457.819.668 |
| | BR XHU nr. 6037599 din 17.11.2004 | 433.659.482 | 82.395.302 | 516.054.784 | | 433.659.482 |
| | BR XHU nr. 6037597 din 16.11.2004 | 464.868.278 | 88.324.973 | 553.193.251 | | 464.868.278 |
| | BR XHU nr. 6037590 din 16.11.2004 | 456.680.785 | 86.769.349 | 543.450.134 | | 456.680.785 |
| | BR XHU nr. 6037586 din 15.11.2004 | 458.172.381 | 87.052.753 | 545.225.134 | | 458.172.381 |
| | BR XHU nr. 6037369 din 2.11.2004 | 535.599.777 | 101.763.958 | 637.363.735 | | 535.599.777 |
| BR XHU nr. 6037348 din 1.11.2004 | 535.360.871 | 101.718.565 | 637.079.436 | 535.360.871 | | |
| TOTAL | | 5.017.263.892 | 953.280.140 | 5.970.544.032 | | 5.017.263.891 |
| SC DAPA COM IMPEX SRL Târgoviște | DBVDP nr. 7417404 din 02.12.2004 | 378.679.500 | 71.949.105 | 450.628.605 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 378.679.500 |
| | DBVDP nr. 7417402 din 24.11.2004 | 589.960.000 | 112.092.400 | 702.052.400 | | 589.960.000 |
| TOTAL | | 968.639.500 | 184.041.505 | 1.152.681.005 | | 968.639.500 |
| SC DATA CENTER SRL | BACT nr. 9826336 din 27.12.2004 | -212.695.599 | -40.412.164 | -253.107.763 | Ct. 302.08 "Alte materiale consumabile" | -212.695.599 |
| | BACT nr. 7284719 din 30.11.2004 | 1.063.999.734 | 202.159.949 | 1.266.159.683 | | 1.063.999.734 |
| | BACT nr. 7284667 din 16.11.2004 | 480.000.000 | 91.200.000 | 571.200.000 | | 480.000.000 |
| TOTAL | | 1.331.304.135 | 252.947.785 | 1.584.251.920 | | 1.331.304.135 |

| | | | | | | |
|---|--|----------------------|--------------------|----------------------|---|----------------------|
| SC MUCART SA CLUJ | CJ XHY nr. 1681712 din 18.11.2004 | 461.184.800 | 87.625.112 | 548.809.912 | Ct. 628 "Alte ch cu serviciile prestate de terti" | 461.184.800 |
| TOTAL | | 461.184.800 | 87.625.112 | 548.809.912 | | 461.184.800 |
| SC PERPIGNA SA București | BXJG nr. 9426336 din 05.11.2004 | 2.237.000.000 | 425.030.000 | 2.662.030.000 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 2.237.000.000 |
| | BXJG nr. 9426437 din 15.11.2004 | 1.800.000.000 | 342.000.000 | 2.142.000.000 | | 1.800.000.000 |
| | BXJG nr. 9426772/ 07.12.2004 | 638.220.000 | 121.261.800 | 759.481.800 | Ct 371.01 "Marfuri in depotit" | 638.220.000 |
| | BXJG nr. 9426773/ 07.12.2004 | 319.110.000 | 60.630.900 | 379.740.900 | | 319.110.000 |
| TOTAL | | 4.994.330.000 | 948.922.700 | 5.943.252.700 | | 4.994.330.000 |
| SC PRICE MEDIA SRL Bucuresti | B ACR nr. 4224380 din 02.12.2004 | 1.173.940.000 | 223.048.600 | 1.396.988.600 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 1.173.940.000 |
| | B ACR nr. 4224367 din 18.11.2004 | 1.011.535.000 | 192.191.650 | 1.203.726.650 | | 1.011.535.000 |
| | B ACR nr. 4224371 din 22.11.2004 | 1.209.537.500 | 229.812.125 | 1.439.349.625 | | 1.209.537.500 |
| | B ACR nr. 4224374 din 25.11.2004 | 545.859.000 | 103.713.210 | 649.572.210 | Ct. 604"Ch privind materialele nestocabile" | 545.859.000 |
| TOTAL | | 3.940.871.500 | 748.765.585 | 4.689.637.085 | | 3.940.871.500 |
| SC PRINT MEDIA PROMOTION SRL Buzău | BZVEM nr. 02897003/ 02 din 16.11.2004 | 110.400.000 | 20.976.000 | 131.376.000 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 110.400.000 |
| TOTAL | | 110.400.000 | 20.976.000 | 131.376.000 | | 110.400.000 |
| SC PRORECLAM A PROD SRL | BACT nr. 8483278 din 06.12.2004 | 86.800.000 | 16.492.000 | 103.292.000 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 86.800.000 |
| TOTAL | | 86.800.000 | 16.492.000 | 103.292.000 | | 86.800.000 |
| SC SANCO GRUP SRL București | BMCD nr. 4193179 din 16.08.2004 | 169.750.000 | 32.252.500 | 202.002.500 | Ct 602.08 "Ch privind alte materiale consumabile" | 169.750.000 |
| TOTAL | | 169.750.000 | 32.252.500 | 202.002.500 | | 169.750.000 |
| SC SILVER TRADING Pitești | AG ACB nr. 7016613 din 25.11.2004 | 1.472.000.000 | 279.680.000 | 1.751.680.000 | Ct 623 "Ch de protocol. reclama si publicitate" | 1.472.000.000 |
| | AG ACB nr. 7016615 din 07.12.2004 | 1.025.000.000 | 194.750.000 | 1.219.750.000 | | 1.025.000.000 |
| | AG ACB nr. 7016614 din 03.12.2004 | 1.886.000.000 | 358.340.000 | 2.244.340.000 | | 1.886.000.000 |

| | | | | | | |
|---|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| | AG XKG nr. 4041942 din 30.11.2004 | 250.800.000 | 47.652.000 | 298.452.000 | | 250.800.000 |
| | AG ACB 7016611 din 18.11.2004 | 975.000.000 | 185.250.000 | 1.160.250.000 | | 975.000.000 |
| | AG ACB nr. 7016612 din 22.11.2004 | 70.000.000 | 13.300.000 | 83.300.000 | | 70.000.000 |
| TOTAL | | 5.678.800.000 | 1.078.972.000 | 6.757.772.000 | | 5.678.800.000 |
| S.C. SAFO PROD S.R.L | F427047/ 17.11.2004 | 116.445.000 | 22.124.550 | 138.569.550 | Ct 623 "Ch de protocol, reclama si publicitate" | 116.445.000 |
| | F427048/ 17.11.2004 | 153.720.000 | 29.206.800 | 182.926.800 | | 153.720.000 |
| | F426997/ 04.11.2004 | 11.913.300 | 2.263.527 | 14.176.827 | Ct 371.01 "Mărfuri in depozit" | 11.913.300 |
| | F427121/ 30.11.2004 | 670.000.000 | 127.300.000 | 797.300.000 | | 670.000.000 |
| TOTAL | | 952.078.300 | 180.894.877 | 1.132.973.177 | | 952.078.300 |
| S.C. BEST PRINT SERVICES SRL | 4306769/ 03.11.2004 | 414.000.000 | 78.660.000 | 492.660.000 | | 414.000.000 |
| | 4306914/ 15.11.2004 | 486.231.148 | 92.383.918 | 578.615.066 | Ct 371.01 "Mărfuri in depozit" | 486.231.148 |
| | 6367447/ 19.11.2004 | 558.418.000 | 106.099.420 | 664.517.420 | | 558.418.000 |
| | 4306653/ 28.11.2004 | 417.300.000 | 79.287.000 | 496.587.000 | NEIDENTIF | 417.300.000 |
| TOTAL | | 1.875.949.148 | 356.430.338 | 2.232.379.486 | | 1.875.949.148 |
| S.C. Art Group SRL | 1063019/ 18.11.2004 | 892.600.000 | 169.594.000 | 1.062.194.000 | Cont 623 "Ch de protocol, reclama si publicitate" | 892.600.000 |
| TOTAL | | 892.600.000 | 169.594.000 | 1.062.194.000 | | 892.600.000 |
| S.C. Agentia de publicitate Graphline S.R.L. | 4372614/ 30.11.2004 | 1.021.165.000 | 194.021.350 | 1.215.186.350 | Ct 371.01 "Mărfuri in depozit" | 1.021.165.000 |
| TOTAL | | 1.021.165.000 | 194.021.350 | 1.215.186.350 | | 1.021.165.000 |
| TOTAL GENERAL | | 28.438.432.315 | 5.403.302.140 | 33.841.734.455 | | 28.438.432.314 |

Pentru factura fiscală nr.4306653/28.11.2004 nu a fost identificată înregistrarea în cont.

Situatia cheltuielilor și stocurilor pe conturi

| Simbol cont | Denumire cont | Sume inregistrate in | TVA AFERENT DEDUCTIBIL | VALOARE TOTALA |
|-------------|---------------|----------------------|------------------------|----------------|
|-------------|---------------|----------------------|------------------------|----------------|

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 213/223

| | | cont | 19% | inclusiv TVA |
|---------------------------------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Cont 623 | Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate | 16.255.136.450 | 3.088.475.926 | 19.343.612.376 |
| Cont 602.02 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile | 169.750.000 | 32.252.500 | 202.002.500 |
| Cont 604 | Cheltuieli cu materialele nestocate | 545.859.000 | 103.713.210 | 649.572.210 |
| Cont 628 | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti | 582.761.390 | 110.724.664 | 693.486.054 |
| TOTAL CHELTUIELI | | 17.553.506.840 | 3.335.166.300 | 20.888.673.140 |
| Cont 302.08 | Alte materiale consumabile | 1.331.304.135 | 252.947.785 | 1.584.251.920 |
| Cont 371 | Marfuri in depozit | 9.136.321.340 | 1.735.901.055 | 10.872.222.395 |
| TOTAL STOCURI | | 10.467.625.475 | 1.988.848.840 | 12.456.474.315 |
| FF4306653/28.11.2004 neidentif | | 417.300.000 | 79.287.000 | 496.587.000 |
| TOTAL OPERATIUNI | | 28.438.432.315 | 5.403.302.140 | 33.841.734.455 |

4. Analiza distribuirii de către S.C. Eurografica S.R.L. București a materialelor promoționale constând în brichete, pixuri, calendare, bloc-notesuri, albume de artă, etc. în perioada noiembrie-decembrie 2004 și ianuarie 2005.

Vol.26

În materialul pus la dispoziție s-au identificat un număr de 52 avize de însoțire a mărfii întocmite de SC EUROGRAFICA SA București în luna decembrie 2004 prin care se livrau către diverse firme din țară pe care apare mențiunea „Nu se facturează, material de reclamă și publicitate în vederea popularizării numelui Eurografica”. De asemenea au fost identificate un număr de trei avize de însoțire a mărfii către punctele de lucru ale firmei din țară privind livrarea de material publicitar.

În baza acestor avize de însoțire a mărfii rezultă că SC EUROGRAFICA a distribuit, fără a factura, material publicitar unor terțe firme următoarele produse:

- brichete 409.000 buc
- blok-notess A4 186.100 buc
- blok –notes A5 349.000 buc
- calendare 9.330 buc
- pixuri 540.000 buc

- albume de artă 4.570 buc
- rigle 246.000 buc
iar către punctele de lucru ale SC EUROGRAFICA SRL din țară (Iași, Galați și Cluj) următoarele produse:

- brichete 44.000 buc
- blok-notess A4 11.000 buc
- blok –notes A5 27.000 buc
- calendare 900 buc
- pixuri 35.000 buc
- albume de artă 450 buc
- rigle 28.000 buc.

De asemenea au fost identificate la dosar un număr de 25 de procese verbale de predare – primire încheiate în perioada decembrie 2004 – ianuarie 2005 între SC EUROGRAFICA SRL București și persoane fizice, salariați ai firmei, prin care li se predau acestora diverse materiale „material de reclamă și publicitate în vederea popularizării numelui Eurografica”.

Procesele verbale sunt semnate și ștampilate de predător și semnate de primitor, fiind menționat și codul numeric personal al acestuia. Conform acestor procese verbale s-au distribuit în perioada decembrie 2004 – ianuarie 2005 următoarele produse:

- brichete 12.770 buc
- pixuri 30.000 buc
- agende personalizate 1.500 buc.

Cumulat, rezultă că în perioada decembrie 2004 – ianuarie 2005, SC EUROGRAFICA SRL București a distribuit, cu titlu de „material de reclamă și publicitate în vederea popularizării numelui EUROGRAFICA” următoarele:

- brichete 465.770 buc
- blok-notess A4 197.100 buc
- blok –notes A5 376.000 buc
- calendare 10.230 buc
- pixuri 605.000 buc
- albume de artă 5.020 buc
- rigle 274.000 buc
- agende personalizate 1.500 buc.

Situația avize de însoțire a mărfii și a proceselor verbale în legătură cu distribuirea de material publicitar este prezentată în anexa 2 la raportul de constatare.

Mențiuni: la dosarul cauzei s-a mai identificat avizul de însoțire a mărfii nr.6382123/19.11.2004, potrivit căruia Eurografica S.R.L. a transportat la S.C. Eurografica S.R.L- punctul de lucru Iași o cantitate de 22 paleți „material de reclamă și publicitate”.

Nu putem preciza în ce constă „materialul de reclamă și publicitate”.

V.27 fila 47

De asemenea, s-au mai identificat 3 avize de însoțire a mărfii, potrivit cărora delegatul Șerban Mihai –B.I. seria GR nr. 607688 a transportat cu mijlocul de transport B 02 WKE următoarele:

V 27. fila 41-43

| Nc | Avize inotire marfa/data/cumparator | Brichete | Cajete mici | Calendar | Pix | Piante tineri | Piante copii | Orare | Poze NTS |
|--------------|--|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 1 | 9099499 14.11.2004 Horia CASA Valcea tel 0740694944 | 10.000 | 100.000 | 48.000 | 20.000 | 6.000 | 19.200 | 20.000 | 10.000 |
| 2 | 9099500 14.11.2004 Iulia Vana-Gorj -tel 0723527150 | 10.000 | 20.000 | 100.000 | 10.000 | | | 10.000 | 100.000 |
| 3 | 9099502 14.11.2004 Claudiu Mandă-Dolj-Tel 0723348934 | 2.000 | | 24.000 | | 9.600 | 9.600 | 10.000 | 9.000 |
| TOTAL | | 22.000 | 120.000 | 172.000 | 30.000 | 15.600 | 28.800 | 40.000 | 119.000 |

5. Dacă între S.C. Eurografica SRL București și S.C. Trans Nova Impex SRL. S.C. DUMI ALEX SRL Suceava. S.C. Basarom Prodcom SRL. Bacău. S C. D.G. Comtransimpex SRL. S.C. Turbo Trans Internațional SRL. S.C. Drason Prod SRL. S.C. 2 M Fast & Speed Trans SRL există încheiate contracte prestări servicii transport. facturi fiscale. avize de însoțire a mărfii. instrumente de plată și care este valoarea acestora.

5.1. S.C. Transnova Impex S.R.L

Contracte prestări servicii transport : nu s-au identificat.

Facturi fiscale: în valoare de 573.990.569 ROL aferente anului 2004.

Avize însoțire a mărfii: nu s-au identificat

Instrumente de plată: în valoare totală de 157.334.503 ROL aferente anului 2004 și 467.065.950 ROL aferente anului.2005.

Pentru anul 2005, în evidența analitică pentru clientul S.C. Eurografica S.R.L. întocmită de S.C. Transnova Impex S.R.L sunt evidențiate un număr de 5 facturi în valoare totală de 138.930.700 ROL.

Facturile fiscale nu au fost identificate la dosarul cauzei.

Menționăm că totalul de **1.174.408.496 ROL** nu include facturile fiscale emise în anul 2005 (5 facturi fiscale) de S.C. Transnova Impex S.R.L. care nu au fost identificate la dosarul cauzei, ci numai evidențiate în situația analitică a clientului S.C. Eurografica S.R.L.

Valoare celor 5 facturi fiscale este de **138.930.700 ROL**.

5.2 S.C. Dumi Alex S.R.L. Suceava

Contracte prestări servicii transport : nu s-au identificat.

Facturi fiscale:

Avize însoțire a mărfii: nu s-au identificat

Instrumente de plată: nu s-au identificat.

5.3 S.C. Basarom Prodcom S.R.L

Contracte prestări servicii transport : nu s-a identificat

Facturi fiscale:

Avize însoțire a mărfii: nu s-au identificat

Instrumente de plată: nu s-au identificat.

La dosarul cauzei s-a identificat factura fiscală nr. 1929560/23.11.2004 emisă de S.C. Basarom Prodcom S.R.L. Bacau către S.C. Transnova Impex S.R.L. în valoare totală de 6.330.800 ROL, cf comanda nr. 64D/22.11.2004.

5.4 S.C. D.G. Comtransimpex S.R.L.

Contracte prestări servicii transport : nu s-au identificat.

Pe facturile fiscale sunt menționate numere de contracte, însă acestea nu au fost identificate la dosarul cauzei.

Facturi fiscale:

-Factura fiscală nr. 9096965/23.05.2004 în valoare de 66.180.184 ROL;

-Factura fiscală nr.09147804/06.09.2004 în valoare de 44.572.164 ROL și factura fiscală nr 9157805/06.09.2004 în valoare de 22.521.940, factura fiscală nr. 09157840/04.10.2004 în valoare de 87.686.340 ROL, reprezentând contravaloare contract de închiriere auto nr. **4978/2003**;

- Factura fiscală nr.9157806/06.09.2004, în valoare de 25.838.708 ROL, factura fiscală nr. 9157807/06.09.2004 în valoare de 13.906.340 ROL, factura fiscală nr.9157841/04.10.2004 în valoare de 71.257.200 ROL, factura fiscală nr. 9157875/01.11.2004 în valoare de 22.462.440 ROL, factura fiscală nr.9157908/08.12.2004 în valoare de 16.000.740 ROL, factura fiscală nr.9157930/31.12.2004 în valoare de 9.731.320 ROL reprezentând închiriere auto B98028 conf. **Contract 0450/06.05.2004;**

-Factura fiscală nr.09157877/01.11.2004 în valoare de 44.702.350 ROL, factura fiscală nr.4157907/08.12.2004 în valoare de 89.711.720 ROL, factura fiscală nr. 9147929/31.12.2004 în valoare de 24.480.680 ROL, reprezentând contravaloare închiriere auto B83640 cf **contract 4976/2003;**

De asemenea, nu s-au identificat : avizele de însoțire a mărfii și instrumente de plată.

Situația detaliată este prezentată în anexa 3 la prezentul raport.

5.5 S.C. Turbo Trans International S.R.L.

Contracte prestări servicii transport : nu s-au identificat.

Facturi fiscale: s-a identificat factura fiscală nr. 04411183/04.12.2004 în valoare de 48.346.130 ROL.

Nu s-au identificat la dosar :avize însoțire a mărfii și instrumente de plată.

5.6. S C. Drason Prod S.R.L

Contracte prestări servicii transport : nu s-au identificat.

Facturi fiscale: s-au identificat următoarele facturi fiscale emise de S.C. Drason Prod S.R.L către S.C. Eurografica S.R.L. : nr.0541131/02.06.2004 în valoare de 7.140.000 ROL; nr.0541119/20.05.2004 în valoare de 7.140.000 ROL, nr.0541132/03.06.2004, în valoare de 5.355.000 ROL.

Nu s-au identificat : avize însoțire a mărfii și instrumente de plată.

5.7 S.C.2 M Fast &Speed Trans S.R.L

Contracte prestări servicii transport : nu s-au identificat.

Facturi fiscale: s-au identificat facturile fiscale nr.03131557/10.11.2004 în valoare de 18.473.560 ROL și factura fiscală nr. 03131645/14.12.2004 în valoare de 19.483.275 ROL.

Nu s-au identificat : avize însoțire a mărfii și instrumente de plată.

Situația detaliată privind raporturile economice între S.C. Eurografica S.R.L. și societățile comerciale menționate mai sus este prezentată în anexa 3.

Concluzii :

Valoarea totală a serviciilor de transport achiziționate de S.C. Eurografica S.R.L. de la societățile comerciale de mai sus, este de 1.174.408.496 ROL.

Pentru serviciile de transport efectuate de S.C. Transnova Impex S.R.L. s-au efectuat plăți în valoare de 624.400.453 ROL din care 157.334.503 ROL în anul 2004 și în anul 2005 suma totală de 467.065.950 ROL.

Pentru celelalte societăți comerciale nu s-au identificat instrumente de plată.

La dosarul cauzei nu s-au identificat contracte pentru niciuna din societățile comerciale : **S.C. Trans Nova Impex SRL. S.C. DUMI ALEX SRL Suceava. S.C. Basarom Prodcom SRL. Bacău. S C. D.G. Comtransimpex SRL. S.C. Turbo Trans Internațional SRL. S.C. Drason Prod SRL. S.C. 2 M Fast & Speed Trans SRL.**

III. Analizarea contractului nr. 6549/13.10.2004 încheiat între P.S.D. și S.C. EUROGRAFICA S.R.L. București. având ca obiect produse și servicii de tipărire. precum și anexele acestuia.

În data de 13.10.2004 s-a încheiat **contractul de prestări servicii tipografice nr. 6549/13.10.2004** între executantul S.C. Eurografica S.R.L. pe de o parte și beneficiarul Partidul Social Democrat.

Obiectul contractului de mai sus îl constituie produsele și serviciile de tipărire așa cum sunt prevăzute în anexa1 a contractului.

Anexa 1 a contractului detaliază produsele ce urmează a fi tipărite și prețurile practicate de executant. în relația cu P.S.D.

În tabele de mai jos prezentăm sinoptic conținutul anexelor 1 și 2 la contractul în speță.

| | | | | | | Anexa1 - contract nr.6549 |
|----------|----------|-------|----------------------|--------------|----------|------------------------------|
| Nr. crt. | Denumire | Tiraj | Preț unitar EUR/buc. | Valoare EURO | TVA EURO | Total EURO |

| | | | | | | |
|----------------------|---------------------------------|------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Card tip program | 400.000.00 | 0.039 | 15.600.00 | 2.964.00 | 18.564.00 |
| 2 | Pliant pentru pensionari | 100.000.00 | 0.024 | 2.400.00 | 456.00 | 2.856.00 |
| 3 | Pliant agricultori | 100.000.00 | 0.024 | 2.400.00 | 456.00 | 2.856.00 |
| 4 | Pliant pentru tineri | 100.000.00 | 0.024 | 2.400.00 | 456.00 | 2.856.00 |
| 5 | Pliant pentru copii | 100.000.00 | 0.024 | 2.400.00 | 456.00 | 2.856.00 |
| 6 | Volante 100x210 | 500.000.00 | 0.010 | 5.000.00 | 950.00 | 5.950.00 |
| 7 | Broșura pensionari 10.5x29.5 | 100.000.00 | 0.052 | 5.200.00 | 988.00 | 6.188.00 |
| 8 | Postere 30x50 | 180.000.00 | 0.048 | 8.640.00 | 1.641.60 | 10.281.60 |
| 9 | Poze A5 cu mesaj | 30.000.00 | 0.017 | 510.00 | 96.90 | 606.90 |
| 10 | Calendar MPL 250 | 20.000.00 | 0.008 | 160.00 | 30.40 | 190.40 |
| 11 | Pliant 312x297 | 20.000.00 | 0.032 | 640.00 | 121.60 | 761.60 |
| 12 | Volante A4 | 50.000.00 | 0.030 | 1.500.00 | 285.00 | 1.785.00 |
| 13 | Volanta 1/3A4 | 600.000.00 | 0.010 | 6.000.00 | 1.140.00 | 7.140.00 |
| 14 | Mesaje diferite A6 | 10.000.00 | 0.015 | 150.00 | 28.50 | 178.50 |
| 15 | Volante A5 | 20.000.00 | 0.028 | 560.00 | 106.40 | 666.40 |
| 16 | Volante mari | 55.000.00 | 0.085 | 4.675.00 | 888.25 | 5.563.25 |
| TOTAL ANEXA 1 | | | | 58.235.00 | 11.064.65 | 69.299.65 |

| Anexa 2 - contract 6549 | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|
| Nr rct | Denumire | Tiraj | Preț unitar EUR/buc. | Valoare EURO | TVA EURO | Total EURO |
| 1 | Caiet A5 | 20.000.00 | 0.150 | 3.000.00 | 570.00 | 3.570.00 |
| 2 | Caiet A4 | 20.000.00 | 0.300 | 6.000.00 | 1.140.00 | 7.140.00 |
| 3 | Card | 400.000.00 | 0.039 | 15.600.00 | 2.964.00 | 18.564.00 |
| 4 | Volante | 55.000.00 | 0.085 | 4.675.00 | 888.25 | 5.563.25 |
| 5 | PozeA5 mesaj | 30.000.00 | 0.017 | 510.00 | 96.90 | 606.90 |
| 6 | Calendar | 100.000.00 | 0.008 | 800.00 | 152.00 | 952.00 |
| 7 | Pliant progr. Ec | 20.000.00 | 0.032 | 640.00 | 121.60 | 761.60 |
| 8 | Volante | 600.000.00 | 0.010 | 6.000.00 | 1.140.00 | 7.140.00 |
| 9 | Mesaje A6 | 10.000.00 | 0.015 | 150.00 | 28.50 | 178.50 |
| TOTAL ANEXA 2 | | | | 37.375.00 | 7.101.25 | 44.476.25 |
| TOTAL CONTRACT (ANEXA 1 + ANEXA 2) | | | | 95.610.00 | 18.165.90 | 113.775.90 |

Din conținutul contractului nu rezultă modalitățile de plată (prețurile de livrare fiind stabilite în euro). termenele de livrare a produselor. condițiile de calitate. modalitatea de garantare a plății prețului.

LEGE Nr. 469 *) din 9 iulie 2002 privind unele măsuri pentru întărirea disciplinei contractuale. cu modificările și completările ulterioare. prevedea că:

Strada Știrbei Vodă, nr.79-81, sector 1, București, tel 021-312.14.97
pg. 220/223

Art. 1 - (1) Prezenta lege se aplică tuturor contractelor încheiate pentru realizarea actelor de comerț de către agenții economici comercianți, persoane juridice, și comercianți, persoane fizice, denumite în continuare părți contractante, indiferent de forma de proprietate.

(2) Contractele încheiate în cadrul procesului de privatizare se vor supune normelor speciale emise în acest sens, prezenta lege constituind normă generală în această materie.

Art. 2 - (1) Părțile contractante enumerate la art. 1 alin. (1) vor întreprinde toate diligențele pentru stipularea de clauze care să asigure realizarea obiectului contractului.

(2) Contractul trebuie să cuprindă în mod obligatoriu, în funcție de natura sa, clauze contractuale referitoare la: obligațiile ce revin părților în derularea contractului, condițiile de livrare și de calitate a bunurilor și/sau serviciilor, termenele, modalitățile de plată și de garantare a plății prețului, instrumentele de plată și clauzele de consolidare a prețului în condițiile inflației și devalorizării, riscul contractual, precum și modul de soluționare a eventualelor litigii apărute în legătură cu derularea și executarea contractului.

(3) Părțile contractante pot depune diligențele necesare în scopul obținerii de informații privind credibilitatea financiară și seriozitatea persoanei juridice sau a persoanei fizice cu care intră în raporturi contractuale, în conformitate cu reglementările Băncii Naționale a României privind organizarea și funcționarea Centralei Incidentelor de Plăți.

Art. 3 - (1) Părțile contractante au obligația efectuării tuturor plăților la data scadenței, stabilită conform contractelor.

(2) Părțile contractante vor organiza evidența obligațiilor de plată pe scadențe, potrivit contractelor.

Valoarea contractului stabilită în baza prețurilor menționate în anexele 1 și 2 la contract, este de 113.775.9 EURO, din care TVA de 18.165.9 EURO.

| | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| TOTAL ANEXA 1 | 58.235.00 | 11.064.65 | 69.299.65 |
| TOTAL ANEXA 2 | 37.375.00 | 7.101.25 | 44.476.25 |
| TOTAL CONTRACT (ANEXA 1 + ANEXA 2) | 95.610.00 | 18.165.90 | 113.775.90 |

În derularea contractului, S.C. Eurografica S.R.L. a emis facturi fiscale în valoare totală de **3.383.515.100 ROL**. Cu OP nr.6/26.11.2004, S.C. Eurografica S.R.L. încasează suma de 1.539.110.300 ROL de la P.S.D. - mandatar Financiar.

Suma a fost plătită din contul deschis la H.V.B. Bank al P.S.D.

Contractul nr. 6549/2004 prevede un alt cont bancar al P.S.D. respectiv cont RO 79 RNCB501000000197001 . banca BCR SUC Sector 1 Buc.

| Nr. Crt. | Factura fiscală nr. | Număr intern | Data facturii | Denumire produse sau servicii | Cod produs | U M | Cant. | Valoare inclusiv TVA ROL |
|------------------------------|---------------------|--------------|---------------|-------------------------------|------------|-----|----------------|--------------------------|
| 1 | 8252538 | 12578 | 02.11.2004 | Postere 30x50 | 400181 | buc | 100.000 | 233.121.000 |
| | | | | Pliant | 400367 | buc | 100.000 | 116.501.000 |
| | | | | Pliant Pensionari | 400367 | buc | 100.000 | 116.501.000 |
| | | | | Pliant Agricultori | 450223 | buc | 100.000 | 252.518.000 |
| | | | | Pliant | 401917 | buc | 100.000 | 189.329.000 |
| TOTAL FACTURA 8252538 | | | | | | | 500.000 | 907.970.000 |
| 2 | 4935594 | 891 | 24.11.2004 | Pliant card | | buc | 100.000 | 182.903.000 |
| | | | | Volante | | buc | 55.000 | 219.257.500 |
| | | | | Caiete A5 cu mesaj | | buc | 30.000 | 23.919.000 |
| | | | | Calendar | | buc | 100.000 | 37.485.000 |
| | | | | Volant program economic | | buc | 20.000 | 30.011.800 |
| | | | | Volante | | buc | 600.000 | 281.316.000 |
| | | | | Mesaje A6 | | buc | 10.000 | 7.032.900 |
| TOTAL FACTURA 4935594 | | | | | | | 915.000 | 781.925.200 |
| 3 | 8252843 | 8252843 | 16.11.2004 | Volante | | buc | 20.000 | 26.489.400 |
| | | | | Volante | | buc | 500.000 | 236.810.000 |
| | | | | Volante | | buc | 50.000 | 70.983.500 |
| TOTAL FACTURA 8252843 | | | | | | | 570.000 | 334.282.900 |
| 4 | 8252851 | 8252851 | 17.11.2004 | Caiet A5 | | buc | 20.000 | 140.967.400 |

| | | | | | | | | |
|------------------------------|---------|---------|----------------|---------------|--|-----|------------------|----------------------|
| | | | | Caiet A4 | | buc | 20.000 | 281.934.800 |
| TOTAL FACTURA 8252851 | | | | | | | 40.000 | 422.902.200 |
| 5 | 8252842 | 8252842 | 16.11. 2004 | Pliant tineri | | buc | 100.000 | 113.526.000 |
| | | | | Pliant copii | | buc | 100.000 | 113.526.000 |
| | | | | Poster 2 | | buc | 40.000 | 90.868.400 |
| | | | | Mesaj | | buc | 100.000 | 80.444.000 |
| | | | | Poster 3 | | buc | 40.000 | 90.868.400 |
| | | | | Mesaj | | buc | 50.000 | 40.222.000 |
| | | | | Calendar | | buc | 100.000 | 37.842.000 |
| | | | | Pliant card | | buc | 200.000 | 369.138.000 |
| TOTAL FACTURA 8252842 | | | | | | | 730.000 | 936.434.800 |
| TOTAL FACTURI FISCALE | | | | | | | 2.755.000 | 3.383.515.100 |

Facturile fiscale de mai sus sunt înregistrate în registrul de vânzări al S.C. Eurografica S.R.L.

vol. 23 fila 189-192.

Specialiști,

Macovei Ghiorghe,

Tudoran Mihail -Lucian