

ROMANIA

INALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE

SECTIA PENALA

Dosar nr. 514/1/2009

Obiectul cauzei: Infracțiuni de corupție (Legea nr. 78/2000)

Materie juridica: Penal

Termen: 09, ianuarie, 2012, ora, 9:00

**INDREPTARE EROARE DIN CUPRINSUL RAPOPRTULUI DE EXPERTIZA
CONTABILA ,intocmit in dosarul nr.514/1/2009**

Subsemnatii:

SIMION MIRELA, domiciliata în Bucuresti, str.Intr. Andrei Barseanu, nr. 5, sector 3, identificata cu C.I seria : DP, nr.059049, eliberat de IGP.DEP la data de 19.04.2001, cod numeric personal 2671014433010, posesoarea carnetului de **expert contabil** nr. 28598 , eliberat de CECCAR filiala MUN. BUCURESTI, **expert contabil judiciar, si**

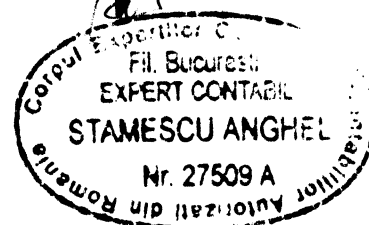
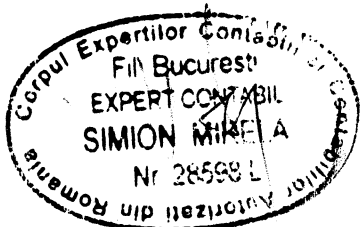
STAMESCU ANGHEL, domiciliat în Bucuresti, Aleea Bistricioara nr.14, Bloc 67, Ap.17, Sector 2, identificat cu C.I seria: RR nr.815792 eliberat de SPCEP Sector 2 la data de 23.09.2011, cod numeric personal 1680921381479, posesor al carnetului de **expert contabil** nr. 27509 , *eliberat de CECCAR filiala MUN. BUCURESTI, expert contabil judiciar, dorim sa aducem urmatoarele lamuriri cu privire la datele ce se pretind a fi eronate in raportul de expertiza contabila intocmit in dosarul nr. 514/1/2009, aflat pe rolul INALTEI CURTI DE CASATIE SI JUSTITIE ,Sectia Penala,precum si elementele care rezulta din aceasta eroare materiala.*

Eroarea materiala consta intr-o eroare de calcul prin omisiunea facturilor de avans nr.227903 din 08.10.2004 in valoare de **43.837.215 ROL** si nr. 725296 din 06.10.2004 in valoare de **131.594.905 ROL** asa cum reiese din tabelul "Situatia centralizata a platilor efectuate de catre S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L pentru TROFEUL CALITATII IN CONSTRUCTII ,faza finala -octombrie 2004"(pag.51-52 a Raportului de expertiza contabila) care face referire la contractul nr. 4921/10.09.2004 incheiat intre I.S.C si S.C. AXA MANAGEMENT S.R.L

Facturile se regasesc in dosarul 33, astfel :

- Fila 323-Fact. 227921,
- Fila 329 -Fact.227903 ,
- Fila 330-Fact. 7252596.

Date ce se pretind eronate

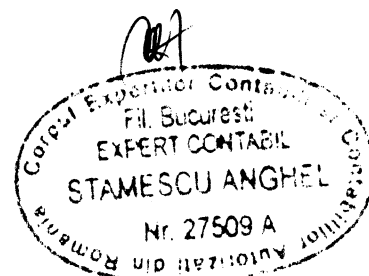
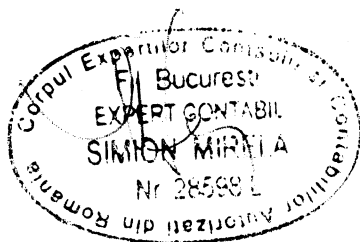


SITUATIA CENTRALIZATA A PLATILOR EFECTUATE DE CATRE S.C AXA MANAGEMENT S.R.L.

PENTRU TROFEUL CALITATII IN CONSTRUCTII, FAZA FINALA-OCTOMBRIE 2004

| Nr. crt. | FACTURA | | | | | | | |
|----------|---------|------|------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| | Zi | Luna | AN | Nr. | Denumire Furnizor | Suma -LEI | Explicatii | Nr. contract |
| 1 | 19 | 10 | 2004 | 6807875 | APPS RA | 198,679,903 | Inchiriere locatie | 204/30.09.2004 |
| 2 | 15 | 10 | 2004 | 227921 | TEX PROMOTION SRL | 412,380,280 | Se storneaza facturile de av. Nr.227903/08.10.2004=43.837.215 si nr. 725296/06.10.2004=131.594.905 | 127/05.10.2004 |
| 3 | 14 | 10 | 2004 | 8570024 | SANTOS TRADING | 16,222,675 | BENNER | Fara contract |
| 4 | 14 | 10 | 2004 | 3844500 | PEGASUS PRE-PRESS SRL | 19,624,005 | BENNER | Fara contract |
| 5 | 12 | 10 | 2004 | 4224738 | GUSTO SRL | 853,408,500 | Catering | 437/12.10.2004 |
| | | | | Contract nr. 101/2004 | CONTUR MEDIA | 278,395,740 | INTERMEDIERE | 101/17.09.2004 |
| 6 | 08 | 10 | 2004 | 227903 | TEX PROMOTION SRL - 43.837.215 | 0 | 30% avans -stornat | 127/05.10.2004 Anexa 2 |
| 7 | 06 | 10 | 2004 | 7252596 | TEX PROMOTION SRL - 131.594.905 | 0 | 30% avans -stornat | 127/05.10.2004 Anexa 1 |
| 8 | 30 | 09 | 2004 | 569470 | MEDIA ON-total factura 800.000.000 | 293,246,940 | Se retine numai suma de 6.000 euro+TVA aferenta contractului 594 | 605/27.08.2004 si 594/24.08.2004 |
| 9 | 10-16 | | 2004 | | CONVENTII CIVILE -NET | 21,250,000 | Activitati hosting | Conventii civile |
| 10 | 10-16 | | 2004 | | IMPOZIT CONVENTII CIVILE | 2,361,111 | Activitati hosting | Conventii civile |
| 11 | 30 | 11 | 2004 | 1599964 | AROND-total factura 1.797.280.800 | 1,429,104,929 | Servicii de productie si creatie | 227/14.09.2004, Anexa 2 |
| | | | | TOTAL SUBCONTRACTARI | | 3.524.674.083 | | |
| 12 | 25 | 10 | 2004 | | AXA MANAGEMENT SRL | 97,580,000 | Servicii de organizare | 4921/10.09.2011 |

| RECAPITULATIE: | lei |
|--------------------------------------|---------------|
| INCASARI DE LA I.S.C | 3,770,483,000 |
| PLATI EFECTUATE CATRE SUBCONTRACTORI | 3,524,674,083 |
| VALOARE CONTRACT AXA | 97,580,000 |
| PREJUDICIU -TOTAL | 148,228,917 |
| TVA | 28,163,494 |
| PREJUDICIU-FARA TVA | 124,562,115 |



Expertii constata ca suma evidentiata in tabel la randul 2, TEX PROMOTION SRL- 412,380,280 ROL ,reprezinta in fapt suma ramasa dupa scaderea din factura nr.227921 emisa in data de 08.10.2004 ,a avansului prezentat in explicatii : ("Se storneaza facturile de avans Nr.227903/08.10.2004 in valoare de 43.837.215 ROL si nr. 725296/06.10.2004 in valoare de 131.594.905 ROL").

Astfel se constata ca cele doua facturi cuprinse in tabel la randul 6 si 7 sunt evidentiata cu valoarea 0.In fapt rezulta ca acestea au fost scazute de doua ori.

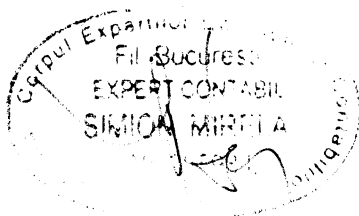
Elementele care rezulta din aceasta eroare materiala .

Prin urmare s-a procedat la repunerea corecta a facturilor de avans nr.227903 din 08.10.2004 in valoare de **43.837.215 ROL** si nr. 725296 din 06.10.2004 in valoare de **131.594.905 ROL** asa cum reiese din tabelul de mai jos :

SITUATIA CENTRALIZATA A PLATILOR EFECTUATE DE CATRE S.C AXA MANAGEMENT S.R.L

PENTRU TROFEUL CALITATII IN CONSTRUCTII, FAZA FINALA-OCTOMBRIE 2004 -CORECTAT

| Nr. crt. | FACTURA | | | | | | | Nr. contract |
|----------|---------|------|------|-----------------------|------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| | Zi | Luna | AN | Nr. | Denumire Furnizor | Suma -LEI | Explicatii | |
| 1 | 19 | 10 | 2004 | 6807875 | APPS RA | 198,679,903 | Inchiriere locatie | 204/30.09.2004 |
| 2 | 15 | 10 | 2004 | 227921 | TEX PROMOTION SRL | 412,380,280 | Se storneaza facturile de av. Nr.227903/08.10.2004=43.837.215 si nr. 725296/06.10.2004=131.594.905 | 127/05.10.2004 |
| 3 | 14 | 10 | 2004 | 8570024 | SANTOS TRADING | 16,222,675 | BENNER | Fara contract |
| 4 | 14 | 10 | 2004 | 3844500 | PEGASUS PRE-PRESS SRL | 19,624,005 | BENNER | Fara contract |
| 5 | 12 | 10 | 2004 | 4224738 | GUSTO SRL | 853,408,500 | Catering | 437/12.10.2004 |
| | | | | Contract nr. 101/2004 | CONTUR MEDIA | 278,395,740 | INTERMEDIERE | 101/17.09.2004 |
| 6 | 08 | 10 | 2004 | 227903 | TEX PROMOTION SRL - 43.837.215 | 43,837,215 | 30% avans -stornat | 127/05.10.2004 Anexa 2 |
| 7 | 06 | 10 | 2004 | 7252596 | TEX PROMOTION SRL - 131.594.905 | 131,594,905 | 30% avans -stornat | 127/05.10.2004 Anexa 1 |
| 8 | 30 | 09 | 2004 | 569470 | MEDIA ON-total factura 800.000.000 | 293,246,940 | Se retine numai suma de 6.000 euro+TVA aferenta contractului 594 | 605/27.08.2004 si 594/24.08.2004 |
| 9 | 10-16 | | 2004 | | CONVENTII CIVILE -NET | 21,250,000 | Activitati hosting | Conventii civile |



| | | | | | | | | |
|-----------------------------|-------|----|------|---------|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 10 | 10-16 | | 2004 | | IMPOZIT CONVENTII CIVILE | 2,361,111 | Activitati hosting | Conventii civile |
| 11 | 30 | 11 | 2004 | 1599964 | AROND-total factura 1.797.280.800 | 1,429,104,929 | Servicii de productie si creatie | 227/14.09.2004, Anexa 2 |
| TOTAL SUBCONTRACTARI | | | | | | 3,700,106,203 | | |
| 12 | 25 | 10 | 2004 | | AXA MANAGEMENT SRL | 97,580,000 | Servicii de organizare | 4921/10.09.2011 |

Prin recalcularea totalului rezulta ca sumele virate de către I.S.C în contul S.C AXA MANAGEMENT S.R.L pentru contractul nr. 4921/10.09.2004, în sumă de 3.770.483.000 ROL sunt mai mici decat plățile efectuate de către SC AXA MANAGEMENT SRL către subcontractanti, si anume suma de 3,700,106,203 ROL în scopul derulării contractului mai sus menționat si suma de 97.580.000 ROL (82.000.000 lei + 19 % T.V.A) reprezentând contravaloarea contractului;

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| RECAPITULATIE: | lei |
| INCASARI DE LA I.S.C | 3,770,483,000 |
| PLATI EFECTUATE CATRE SUBCONTRACTORI | 3,700,106,203 |
| VALOARE CONTRACT AXA | 97,580,000 |
| PREJUDICIU -TOTAL | 0 |
| TVA | 0 |
| PREJUDICIU-FARA TVA | 0 |

In concluzie expertii nu retin nici o suma ca plata necuvenita catre SC Axa Management, de catre ISC.

Concluzii

Omisiunea facturilor de avans nr.227903 din 08.10.2004 in valoare de **43.837.215 ROL** si nr. 725296 din 06.10.2004 in valoare de **131.594.905 ROL** **necesita refacerea partiala a concluziilor obiectivului nr.4 din cuprinsul Raportului de expertiza contabila;**

Prejudiciul cauzat bugetului I.S.C. prin plata serviciilor prestate de societățile menționate la obiectivul nr.1 este zero .

Experti contabili judiciari,

SIMION MIRELA

STAMESCU ANGHEL

