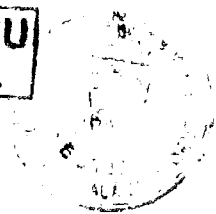


H H X H S

CONFORM CU ORIGINALUL



ROMANIA



MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALȚA
CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE
SERVICIUL SPECIALIȘTI
Dosar nr. 84/P/2007

17.09.2008

Raport de constatare suplimentar

Întocmit de Nicolae Aurelia, specialist în cadrul Direcției Naționale Anticorupție, Serviciul specialiști, în baza art.11 alin. 1 și 3 din O.U.G. nr.43/2002 modificată și completată, urmare a Ordonanței din data de 12.09.2008 a procurorului Eva Emilian din cadrul D.N.A. Secția de Combatere a Infraacțiunilor Conexe Infraacțiunilor de Corupție, în dosarul penal nr. 84/P/2007

	Cuprins	Pag.
I.	Obiectivele ordonanței	2
II.	Răspuns la obiective	2
	Obiectiv a	2
	Obiectiv b	7
	Obiectiv c	9

I. Obiectivele ordonanței

a. Care era, în raport de concluziile expertizei tehnice nr. 6392/03.07.2008 întocmită de expertul Papasteri Mihai valoarea de piață a S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București la data de 16.07.2003;

b. Care este, în raport de concluziile aceleiași expertize tehnice, valoarea reactualizată a societății comerciale indicate la punctul (a) pentru data de referință 15.05.2008;

c. Dacă documentele noi depuse de reprezentanții societății la data de 20.06.2008 modifică în vreun fel constatarea tehnico-științifică nr. 288/2007.

II Răspuns la obiectivele ordonanței

a. Care era, în raport de concluziile expertizei tehnice nr. 6392/03.07.2008 întocmită de expertul Papasteri Mihai valoarea de piață a S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București la data de 16.07.2003;

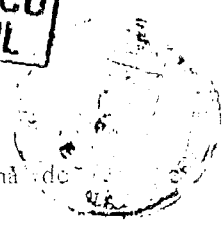
Din concluziile raportului de evaluare administrat în cauză întocmit de expertul evaluator proprietăți imobiliare Papasteri Mihai și înregistrat la D.N.A. sub nr. 6397/03.07.2008, rezultă faptul că la data de 16.07.2007, valoarea de piață a terenurilor și clădirilor de la sediul S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București este în valoare de 104.939.715.664 lei ROL, din care:

- valoarea terenurilor din str. Gârlei nr. 1, Sector 1, București, în suprafață de 36.675,79 mp pentru care societatea deține Certificatul de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002 este în sumă de 90.035.101.012 lei ROL

- valoarea celor 15 clădiri situate în strada Gârlei nr. 1 este în sumă de 14.904.614.652 lei ROL.

De asemenea din concluziile raportul de evaluare nr. 639/03.07.2008 întocmit de Expertul Papasteri Mihai rezultă că valoarea de folosință a clădirilor și terenurilor din str. Gârlei nr. 1, sector 1, București aduse de S.C. I.C.A. S.A. ca aport la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. București este în sumă de 199.452.131.905 lei ROL și constă în:

CONFORM CU
ORIGINALUL



Valoarea folosinței clădirilor cu terenul aferent în sumă de
19.381.929.881 lei ROL

Valoarea folosinței terenului liber în sumă de 180.070.202.024 lei ROL.

Menționăm faptul că, din punct de vedere contabil, valoarea de folosință a terenurilor și clădirilor aduse ca aport la capitalul social al altei societăți se regăsește în postul bilanțier „imobilizări financiare” și în bilanța de verificare în contul de activ 262 „Titluri de participare deținute la alte societăți din afara grupului”.

Precizăm faptul că la data de referință privind întocmirea documentației pentru privatizare, respectiv, 16.07.2003, S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București mai deținea în patrimoniu și alte elemente de activ (clădiri, mijloace fixe, active circulante) și avea și datorii (furnizori, creditori, obligații bugetare neachitate la scadență).

Redăm detaliat mai jos situația acestor posturi bilanțiere care au fost avute în vedere la stabilirea valorii de piață:

S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București pe lângă clădirile din str. Gării nr. 1, București, mai deținea în patrimoniu o clădire subsol, parter, etaj situată în localitatea Bușteni, județul Prahova înregistrată în evidența contabilă la valoarea de 3.053.235 lei ROL și 2 clădiri situate în București str. Ion Minulescu, sector 3, respectiv clădire cu parter și etaj și clădire centrală termică, înregistrate în evidența contabilă la suma de 198.208.809 lei ROL.

După cum s-a consemnat în raportul de constatare nr. 288/11.06.2008 obiectivul b2 cele 3 clădiri au fost omise de la reevaluarea efectuată de societate în baza H.G. 983/1998 și nu au fost reevaluate nici conform prevederilor H.G.403/2000.

Menționăm faptul că cele trei clădiri se regăseseră în evidența contabilă a S.C. I.C.A. S.A. (actuala S.C. C.C.A.I. S.A.) și la data de 31.12.2007.

Prin reevaluarea clădirilor din str. Ion Minulescu, București și a celei din Bușteni Prahova conform prevederilor H.G. 983/1998 și H.G. 403/2000 rezultă o diferență netă din reevaluare (diferență din reevaluare – diferență amortizare) a celor trei clădiri la data de 31.12.2002, respectiv 16.07.2003 de 3.275.693.629 lei ROL.

(Prezentăm în anexele nr.1 și 2 modul de calcul a diferențelor din reevaluare a celor 3 clădiri).

Menționăm faptul că nu s-au aplicat corecții privind uzura fizică a celor 3 clădiri întrucât comisia de inventariere și evaluare a construcțiilor în baza H.G. 983/1998 nu a procedat la nici o ajustare a valorii actualizate a celorlalte clădiri și construcții speciale ale societății.

De asemenea S.C. I.C.A. S.A. mai deținea în patrimoniu mijloace fixe ce se regăsc în conturile 213 - 214 la valoare de înregistrare în contabilitate după cum urmează:

- Cont 2131 „echipamente tehnologice” - sold debitor de 944.300.395 lei ROL;
- Cont 2132 – „aparate și instalații de măsurare, control și reglare” - sold debitor de 2.712.348.528 lei ROL;
- Cont 2133 „mijloace de transport” - sold debitor de 108.444.297 lei ROL;
- Cont 21321 „mijloace fixe de natura obiectelor de inventar” - sold debitor de 10.827.692 lei ROL;
- Cont 214 „mobiliu, aparatură birotică, echipament de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” - sold debitor în sumă de 192.374.167 lei ROL;

Total 3.968.295.079 lei ROL

Pentru mijloace fixe din conturile 213 - 214 s-a constatat faptul că nu au fost reevaluate niciodată în perioada 1989 - 2003, deși pentru acestea au fost 4 acte normative de reevaluare, respectiv H.G. 945/1990; H.G. 26/1992; H.G. 500/1994 și H.G. 403/2000.

În condițiile efectuării reevaluărilor legale, diferența netă din reevaluare (diferență din reevaluare - diferență amortizare) la data de 31.12.2002, respectiv la data de 16.07.2003 este de 3.367.134.662 lei ROL (prezentăm în anexa nr. 3 modul de calcul a valorii reevaluate a mijloacelor fixe din conturile 213 - 214).

Precizăm faptul că la data privatizării S.C. I.C.A. S.A. deținea, conform balanței de verificare luată ca bază de referință la privatizare (balanța întocmită la 30.04.2003), active circulante în valoare de 1.741.734.000 lei ROL, constând în: materii prime și materiale în sumă de 14.879.000 lei ROL; disponibilități bănești în sumă de 818.234.000 lei ROL și creanțe și decontări în sumă de 888.621.000 lei ROL.

Datoriile societății înregistrate în evidența contabilă la data de 30.04.2003 sunt în sumă de 20.165.526.000 lei ROL.

CONFORM CU
ORIGINALUL

Datoriile constau în marea majoritate în creanțe bugetare (debite, majorări, penalități), neachitate la D.G.F.P., Casa de Sănătate, A.J.O.F.M., D.M.M.P.S., etc. Datoriile către creditorii bugetari evidențiate în contabilitate sunt în sumă de 19.096.199.726 lei ROL și sunt redată detaliat în anexa nr. 4

Societatea a înregistrat la 30.04.2003 datorii către furnizori în sumă de 205.112.000 lei și către creditori în sumă de 62.545.000 lei ROL.

Având în vedere concluziile raportului de expertiză tehnică și datele prezentate mai sus privind elementele de activ și datoriile societății, valoarea de piață a S.C. I.C.A. S.A. la data de 16.07.2003 este în sumă de 292.610.883.860 lei ROL.

Prezentăm mai jos situația detaliată:

Nr. crt.	Specificație	Valoarea din expertiză, reevaluată, contabilitate	Valoarea în lei	Valoarea în valută
		ROL	RON	EURO
1	Valoarea clădirilor str. Gârlei	14.904.614.652	1.490.461	402.447
2	Valoarea terenurilor str. Gârlei	90.035.101.012	9.003.510	2.431.081
3	Valoarea folosinței clădirilor cu terenul aferent	19.381.929.881	1.939.193	523.341
4	Valoarea folosinței terenului liber	180.070.202.024	18.007.020	4.862.163
5	Total raport expertiză	304.391.847.569	30.439.185	8.219.032
6	Valoarea reevaluată clădiri str. Ion Minulescu și Bușteni	3.275.693.629	327.569	88.449
7	Valoarea reevaluată pentru mijloacele fixe din cont. 213 - 214	3.367.134.662	336.713	90.918
8	Valoarea activelor	1.741.734.000	174.173	47.029

	circulante din contabilitate			
9	Total elemente de activ	312.776.409.860	31.277.641	8.445.428
10	Total Datorii din evidența contabilă (se scad din activ)	20.165.526.000	2.016.553	544.499
11	Valoarea de piață la data de 16.07.2003	292.610.883.860	29.261.088	7.900.929

Precizăm faptul că s-a luat în calcul cursul Euro valabil pentru data de 15.07.2003, care este de 37.035 lei/EURO.

S.C. I.C.A. S.A. avea la data privatizării un capital social de 3.102.957.000 lei ROL împărțit în 1.034.319 acțiuni la valoarea nominală de 3.000 lei ROL și acesta aparținea în totalitate Statului Român, reprezentat de A.D.S.

Precizăm faptul că valoarea de piață stabilită prin raport de evaluare este cea care dă valoarea pachetului de acțiuni.

În consecință, față de cele prezentate mai sus, valoarea pachetului de acțiuni este de 292.610.883.860 lei ROL, iar prețul pe acțiune este de 282.902 lei ROL, respectiv 7,64 EURO/acțiune.

Menționăm faptul că documentația privind privatizarea a fost întocmită de A.D.S. în luna iulie 2007, iar Nota privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A. (S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A.) București a fost înregistrată în data de 16 iulie 2007 sub nr. 48061 – și aceasta este data de referință în evaluarea societății.

Conform Notei privind propunerea de vânzare a acțiunilor, valoarea pachetului de acțiuni stabilită de A.D.S. pentru S.C. I.C.A. S.A. București în baza raportului de evaluare simplificat întocmit de organele de specialitate proprii ale A.D.S. este de 3.102.957.000 lei ROL, iar în valută reprezintă 83.784 EURO la cursul de 37.035 lei/Euro valabil pentru data de 16.07.2003.

CONFORM CU
ORIGINALUL

Prețul pe acțiune stabilit de A.D.S. a fost de 3.000 lei ROL, preț egal cu valoarea nominală a acțiunilor, respectiv 0,08 Euro/acțiune.

Față de concluziile raportului de evaluare întocmit de expertul Papasteri Mihai și a datelor din evidența contabilă prezentate în tabelul de mai sus comparativ cu valoarea stabilită de A.D.S. pentru S.C. I.C.A. S.A., se constată faptul că s-a subevaluat valoarea de piață a societății la data privatizării cu suma de 289.507.926.860 lei ROL, respectiv **7.817.145 EURO**.

(292.610.883.860 lei ROL, valoarea de piață stabilită în baza raportului expertului evaluator - (minus) 3.102.957.000 lei ROL, valoarea stabilită de A.D.S. prin raport de evaluare simplificat = 289.507.926.860 lei ROL).

Din documentația de privatizare rezultă faptul că pachetul de acțiuni de la S.C. I.C.A. S.A. (1.034.319 acțiuni) a fost vândut de A.D.S. către S.C. GRIVCO S.A. București pentru suma de 3.878.696.250 lei (Contract de vânzare - cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003).

Având în vedere că valoarea de piață a S.C. I.C.A. S.A. la data privatizării era de 292.610.883.860 lei ROL, se constată faptul că Statul Român a fost prejudiciat cu suma de 288.732.187.610 lei ROL (292.610.883.860 lei ROL - 3.878.696.250 lei ROL), respectiv 7.796.198 EURO la cursul de 37.035 lei/euro valabil pentru data de 16.07.2003.

b. Care este, în raport de concluziile aceleiași expertize tehnice, valoarea reactualizată a societății comerciale indicate la punctul (a) pentru data de referință

15.05.2008.

Din concluziile raportului de evaluare administrat în cauză întocmit de expertul evaluator proprietăți imobiliare Papasteri Mihai și înregistrat la D.N.A. sub nr. 6697/05.07.2008, rezultă faptul că la data de 15.05.2008, valoarea de piață a terenurilor și clădirilor de la sediul S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București este de 203.444.770 lei RON, respectiv 2.034.447.700.000 lei ROL din care:

- valoarea terenurilor din str. Gârlici nr. 1, București, sector 1, în suprafață de 36.676,79 mp pentru care societatea deține Certificatul de atestare a dreptului de

proprietate seria M07 nr. 2833/11.12.2002, este în sumă de 1.660.074 lei RON (16.600.740.000 leiROL)

- valoarea celor 15 clădiri situate în strada Gârlei nr. 1 este în sumă de 201.784.696 lei RON (2.017.846.960.000 leiROL)

De asemenea, din concluziile raportului de evaluare nr. 639/03.07.2008 întocmit de Expertul Papasteri Mihai rezultă că valoarea de folosință a clădirilor și terenurilor din str. Gârlei nr. 1, sector 1, București aduse de S.C. L.C.A. S.A. ca aport la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. București este în sumă de 199.452.131.905 leiROL și constă în:

- Valoarea folosinței clădirilor cu terenul aferent în sumă de 19.381.929.881 leiROL

- Valoarea folosinței terenului liber în sumă de 180.070.202.024 leiROL.

Pentru a stabili valoarea reactualizată a societății la data de 15.05.2008 s-au avut în vedere elementele prezentate la obiectivul a din prezentul raport de constatare, respectiv punctele de la nr. 6 la nr. 10 din tabel, elemente calculate la valoarea în euro la data de 16.07.2003.

Menționăm că valoarea în euro a elementelor din tabel a fost transformată la cursul în lei de la data de 15.05.2008.

Pentru punctele 1 - 5 din tabel s-au utilizat concluziile raportului de evaluare întocmit de expertul Papasteri Mihai pentru data de 15.05.2008 la cursul de 3,6678 lei/Euro.

Prezentăm mai jos situația detaliată:

Nr. crt.	Specificație	Valoarea în valută	Valoarea din expertiză	Valoarea în lei
		EURO	ROL	RON
1	Valoarea clădirilor str. Gârlei	452.608	16.600.740.000	1.660.074
2	Valoarea terenurilor str. Gârlei	55.015.185	2.017.846.960.000	201.784.696
3	Valoarea folosinței clădirilor cu terenul aferent	528.435	19.381.929.881	1.939.193

CONFORM CU
ORIGINALUL

4	Valoarea terenului liber	4.905.220	180.070.202.024	18.007.020
5	Total raport expertiză	60.905.448	2.233.899.831.905	223.389.983
6	Valoarea reevaluată dintr-un teren din Minulescu și Buzeni	88.449	3.244.132.422	324.413
7	Valoarea reevaluată pentru mijloacele fixe din cont. 213 - 214	90.918	3.334.690.404	333.469
8	Valoarea activelor circulante din contabilitate	47.029	1.724.929.662	172.493
9	Total elemente de activ	61.131.844	2.242.193.774.233	224.219.377
10	Total Datorii din evidența contabilă (se scad din activ)	544.499	19.971.134.322	1.997.113
11	Valoarea de piață la data de 15.05.2008	60.587.345	2.222.222.639.911	222.222.264

După cum rezultă din datele prezentate mai sus valoarea reactualizată a S.C. I.C.A. S.A. București la data de referință 15.05.2008 este de 60.587.345 EURO, respectiv 222.222.264 lei RON, 2.222.222.639.911 leiROL.

a. Dacă documentele noi depuse de reprezentanții societății la data de 26.06.2008 modifică în vreun fel constatarea tehnico-științifică nr. 288/2007

Documentele depuse în copie xerox de S.C. I.C.A. S.A. (devenită Compania de Cercetăr, Aplicative și Investiții S.A.) la D.N.A. în data de 20.06.2008, ulterior întocmirii Raportului de constatare tehnico-științifică nr. 288/11.06.2008, sunt următoarele:

- bilanțurile contabile ale S.C. Bioproduct S.A. București din perioada 1992 - 2004;
- bilanțurile contabile lunare ale S.C. I.C.A. S.A. București din perioada ianuarie - noiembrie 2001;

- bilanțurile contabile lunare ale S.C. I.C.A. S.A. București din perioada ianuarie - noiembrie 2002;

- bilanțurile contabile ale S.C. I.C.A. S.A. București din lunile ianuarie, februarie, martie, iunie, iulie, august, septembrie, noiembrie și decembrie 2003.

- Certificatul de alegere a dreptului de proprietate asupra terenurilor, seria M07 nr. 2855/11.12.2002 în suprafață de 36 676,79 mp de la sediul societății S.C. I.C.A. S.A.

Precizăm faptul că bilanțurile contabile ale S.C. Bioproduct S.A. și certificatul de proprietate asupra terenului al S.C. I.C.A. S.A. București au fost prezentate organelor D.N.A. cu ocazia ridicării de documente de către organele judiciare în perioada septembrie 2007 - februarie 2008 și acestea au fost avute în vedere la întocmirea raportului de constatare nr. 288/11.06.2008.

Bilanțurile de verificare ale S.C. I.C.A. S.A. prezentate, sunt documente de sinteză care se întocmesc lunar, iar acestea în lipsa atașării documentelor justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate nu pot să dovedească realitatea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare ale societății.

Menționăm faptul că documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate privind veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale S.C. I.C.A. S.A. pe perioada 2001 - 2003, deși solicitate, nu au fost prezentate organelor D.N.A.

Concluzii

Documentele depuse de reprezentanții societății S.C. I.C.A. S.A. (devenită Compania de Cercetări Aplicative și Investiții S.A) în data de 20.06.2008 nu modifică concluziile raportului de constatare nr. 288/11.06.2008.

Întocmit
Specialist
Nicolae Aurelia