
NOTĂ DE CONTROL

privind proiectul „Construcția autostrăzii Nădlac – Arad”, cod SMIS 13847, contract „Proiectare și execuție autostrada Nădlac – Arad și drum de legătură, Lot 1: Km 0+000 – Km 22+218”, finanțat prin Programul Operațional Sectorial Transport

1. OBIECTUL VERIFICĂRILOR

Prin adresa nr. THOR 19643 din 23.08.2012, Oficiul European de Lupta Antifraudă – OLAF a transmis Departamentului pentru Lupta Antifraudă – DLAF o sesizare, împreună cu documente anexate, primite din partea Directoratului General pentru Politică Regională – DG Regio, cu privire la posibile fraude în cadrul proiectului „Construcția autostrăzii Nădlac – Arad”, cod SMIS 13847, **contract „Proiectare și execuție autostrada Nădlac – Arad și drum de legătură, Lot 1: Km 0+000 – Km 22+218”**, finanțat prin Programul Operațional Sectorial Transport, al cărui beneficiar este Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România SA (CNADNR SA).

La baza informării primite din partea DG Regio, a stat o sesizare înaintată de **MONTEADRIANO - ENGENHARIA E CONSTRUCAO SA PORTUGALIA**, membru în asocierea SC ROMSTRAD SRL – SC MONTEADRIANO - ENGENHARIA E CONSTRUCAO SA – SC DONREP CONSTRUCT SRL, căreia i-a fost atribuit contractul de proiectare și execuție în cadrul proiectului menționat. Din analiza minutei din 29.05.2012, întocmite cu prilejul întâlnirii între reprezentanți ai companiei portugheze și oficiali DG Regio, anexată documentației, rezultă următoarele aspecte sesizate de reprezentanții MONTEADRIANO:

- la data semnării contractului de execuție lucrări de către SC ROMSTRADE SRL, nu a existat niciun „Acord de Asociere” între SC ROMSTRADE SRL și MONTEADRIANO;

- Certificatul Interimar de Plată nr. 4 nu reflectă lucrările executate de MONTEADRIANO;

- Facturile emise de MONTEADRIANO pentru lucrări executate nu au fost plătite de SC ROMSTRADE SRL;

- MONTEADRIANO nu a primit nicio parte din plățile în avans efectuate de CNADNR SA către SC ROMSTRADE SRL.

DLAF a efectuat verificări cu privire la aspectele sesizate de MONTEADRIANO, informații transmise prin adresa OLAF nr. THOR 19643 din 23.08.2012.

2. CONSTATĂRI

2.1. Descrierea obiectivelor proiectului. Contractul de Finanțare

Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial „Transport” și Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România SA (CNADNR SA) au semnat în 21 octombrie 2011, Contractul de finanțare nr. 83 pentru proiectul "*Construcția autostrăzii Nădlac - Arad*", care are ca obiectiv proiectarea, supervizarea și construcția unei autostrăzi între orașele Nădlac și Arad și a unui drum de legătură între Nădlac și DN7.

Proiectul are un buget total de 1.316.495.976 RON, din care 913.179.052 RON constituie finanțare nerambursabilă acordată de Comisia Europeană din Fondul de Coeziune, restul sumei fiind asigurată de la Bugetul de Stat.

Prin implementarea acestui proiect se va construi un nou sector rutier la standard de autostradă pe traseul Nădlac – Arad, în lungime de 38,882 km și un drum de legătură între Nădlac și DN7 în lungime de 5,911 km. Proiectul urmărește o reducere estimată cu 40% a numărului de accidente pentru traficul între Nădlac și Arad și o reducere estimată a timpului mediu de călătorie între Nădlac și Arad. Implementarea acestui proiect se realizează prin contracte de lucrări și servicii licitate de către CNADNR SA.

Acest proiect a fost depus în cadrul Axei Prioritare 1 "Modernizarea și dezvoltarea Axelor prioritare TEN -T în scopul dezvoltării unui sistem durabil de transport și integrării acestuia în rețelele de transport ale UE", domeniul major de intervenție 1.1. „Modernizarea și dezvoltarea infrastructurii rutiere naționale de-a lungul Axei prioritare TEN-T 7”.

Perioada de execuție a lucrărilor pentru proiectul menționat este 20/06/2011 – 29/04/2013, fiind urmată de perioada de notificare a defectelor între 30/04/2013 – 30/04/2017.

2.2 Contractul (lotul 1) - „Proiectare și execuție autostrada Nădlac – Arad și drum de legătură, Lot 1: Km 0+000 – Km 22+218”

Conform punctului III.1.2) din *Anunțului de participare* nr. 112792 din 10.12.2010, proiectul va fi finanțat de Uniunea Europeană prin Fondul de Coeziune, în procent de 85% și de Guvernul României, în procent de 15%.

Contractul pentru lotul 1 „Proiectare și execuție autostrada Nădlac – Arad și drum de legătură, Lot 1: Km 0+000 – Km 22+218”, a fost semnat între CNADNR SA, în calitate de Autoritate Contractantă și Asocieria formată din SC ROMSTRAD SRL - MONTEADRIANO - ENGENHARIA E CONSTRUCAO SA – SC DONREP CONSTRUCT SRL, în calitate de Antreprenor, în data de 20.05.2011, și a avut valoarea de **382.959.483,93 RON**, din care 85%, reprezintă contribuția UE prin Fondul de Coeziune.

Contractul se derulează conform prevederilor FIDIC - *Condiții de Contract pentru echipamente și construcții inclusiv proiectare* (FIDIC galben) ediția 1999.

În data de 20.06.2011 a fost dat Ordinul de începere a lucrărilor, aferent contractului menționat (conform Notei de prezentare nr. 61347 din 20.09.2012, întocmită de CNADNR SA). Termenul de finalizare a lucrărilor a fost stabilit în **29.04.2013**.

Până la data prezentei Note de control, au fost efectuate plăți în valoare totală de **97.833.470,22 RON fără TVA**, reprezentând avans și plăți aferente unor

Certificate Interimare de Plată, pentru lucrări efectuate până la 30.06.2012, după cum urmează:

Cerere de rambursare	IPC	Factura	Valoare (cu tva)	Valoare (fara tva)
CR nr.1 -oct .2011	IPC 1-avans	094/11/16.06.2011	71,230,464.01	57,443,922.59
CR nr.2 - nov. 2011	IPC 2	147/11/03.10.2011	7,035,488.12	5,673,780.74
CR nr.4 - febr. 2012	IPC 3	213/11/14.12.2011	5,546,727.43	4,473,167.28
CR nr.6 - aprilie 2012	IPC 4	0078/12/28.03.2012	9,559,987.25	7,709,667.14
CR nr.9 – sept.2012	IPC 5	0144/12/01.08.2012	27,940,836.26	22,532,932.47
TOTAL			121.313.503,07	97.833.470,22

În conformitate cu *Raportarea Săptămânală* transmisă de Inginer către CNADNR SA în 10.09.2012, prin adresa nr. C92/37042/N- A1/B105e, aferentă săptămânii 03.09.2012 – 07.09.2012, a rezultat faptul că progresul fizic realizat **este de 7,56%, față de progresul fizic programat de 47,90%**.

Prin adresa nr. 92/74010 din 07.11.2012, CNADNR SA a informat DLAF că în data de 29.06.2012 a fost înaintat la plată Certificatul Interimar de Plată nr. 6, în valoare de 24.842.642,86 RON fără TVA, și a fost depus, în data de 01.11.2012, de Inginer, Certificatul Interimar de Plată nr. 7 (în valoare de 22.140.381,85 RON fără TVA), acesta din urmă fiind în curs de analiză și verificare de către CNADNR SA. De asemenea, prin adresa menționată, CNADNR SA a comunicat DLAF că, în conformitate cu *Raportarea Săptămânală* transmisă de Inginer în data de 29.10.2012, aferentă săptămânii 22.10.2012 – 26.10.2012, a rezultat că **progresul fizic realizat este de 26,90 % față de progresul fizic programat de 26,91%, conform programului de lucrări revizuit.**

Conform Notei de prezentare a CNADNR SA nr. 61347 din 20.09.2012, întocmită ca urmare a solicitării DLAF, în legătură cu îndeplinirea defectuoasă a obligațiilor contractuale de către Antreprenor, Beneficiarul i-a aplicat acestuia penalități în valoare totală de **4.200.000 RON**, pentru întâzieri înregistrate în atingerea unor puncte de referință, conform sub-clauzei 8.6 – *Ritmul Evoluției Lucrărilor* din Condițiile Speciale ale contractului, penalități achitate în întregime de Antreprenor.

În data de 17.09.2012, Inginerul a emis un număr de șapte *Înștiințări de Remediere*, care prevăd un termen de 28 de zile pentru îndeplinirea de către Antreprenor a obligațiilor nerealizate la termenul contractual. În Nota de prezentare a

CNADNR SA, întocmită către DLAF, se menționează „ca urmare a măsurilor aplicate de către beneficiar, antreprenorul și-a mai îmbunătățit mobilizarea în ultima perioadă și asigură beneficiarul că va adopta măsurile necesare astfel încât lucrările să fie finalizate în termenul contractual. Cu toate acestea, progresul înregistrat în prezent este în continuare foarte scăzut față de cel programat, iar divergențele nesoluționate între membrii asociației măresc riscul ca lucrările să nu fie finalizate în termenul contractual, Beneficiarul fiind în continuare îndreptățit să aplice penalități și chiar să rezilieze contractul.”

Prin adresa nr. 92/74010 din 07.11.2012, CNADNR SA a menționat „vă aducem la cunoștință faptul că Raportul privind Înștiințările de Remediere transmis de către Inginer în data de 22.10.2012 este în analiză și verificare la Beneficiar, urmând a se concluziona, în funcție de modul în care Antreprenorul și-a îndeplinit obligațiile, în conformitate cu prevederile contractuale, dacă acesta mai poate continua execuția lucrărilor sau, după caz, dacă este necesară rezilierea contractului în conformitate cu prevederile Sub-Clauzei 15.2 – Rezilierea Contractului de către Beneficiar .

Prin adresa nr. 92/74255 din 08.11.2012, CNADNR SA a transmis Antreprenorului (lider de asociere SC ROMSTRATE SRL) **Înștiințarea de reziliere a Contractului de către Beneficiar**, în conformitate cu prevederile Sub-Clauzei 15.2 din Condițiile Speciale la Contract. Conform acestui document, CNADNR SA a considerat că Antreprenorul nu și-a îndeplinit obligațiile sale din contract referitor la mobilizarea pe șantier a numărului minim de echipamente, elaborarea Proiectului Tehnic, obligațiile de plată către subantreprenori care au generat blocaje, divergențele apărute la nivelul Antreprenorului între membrii asociației nu au fost soluționate, iar Liderul asocierii, contrar declarațiilor și obligațiilor contractuale, nu a reușit să îndeplinească corespunzător obligațiile asumate prin contract.

SC ROMSTRATE SRL (J52/423/1994, CUI 6141165) are ca asociați pe Nelu Iordache (76% din părțile sociale) și Gheorghe Cruceru (24% din părțile sociale), iar calitatea de administrator este deținută de Nelu Iordache. Societatea are sediul social în comuna Adunații-Copăceni, județul Giurgiu.

2.3 Referitor la inexistența unui „Acord de Asociere” între SC ROMSTRATE SRL și MONTEADRIANO

Conform Documentației de atribuire a contractului – Volumul 1 – Secțiunea 1 – Fișa de date a achiziției – punctul 5.B.2 – *Informații privind asocierea* „Ofertantul va prezenta Formularul nr. 18 - *Informații privind asocierea și Formularul nr. 19 - Acordul de asociere, mai mulți operatori economici având dreptul de a se asocia cu scopul de a depune oferta comună, fără a fi obligați să-și legalizeze din punct de vedere formal asocierea (...)* În cazul în care oferta comună este declarată câștigătoare, **asocierea va fi legalizată** în conformitate cu prevederile art. 44 din OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare”.

La art. 44 alin. 2 din OUG nr. 34/2006 este prevăzut că „Autoritatea Contractantă are dreptul **de a solicita ca asocierea să fie legalizată** numai în cazul în care oferta comună este declarată câștigătoare și numai dacă o astfel de măsură reprezintă o condiție necesară pentru buna îndeplinire a contractului”.

În oferta înregistrată cu nr. 2828 din 28.02.2011, aparținând Asocierii SC ROMSTRAD SRL - MONTEADRIANO - ENGENHARIA E CONSTRUCAO SA – SC DONREP CONSTRUCT SRL, a fost depus, în original, în conformitate cu prevederile menționate anterior, **Formularul 19 – Acord de asociere**, din data de **22.02.2011**, semnat de reprezentanți ai celor trei părți.

Conform art. 6 din *Acordul de asociere*, asociații au convenit următoarele cote de participare:

- SC ROMSTRAD SRL – 57,5%;
- MONTEADRIANO – 37,5%;
- SC DONREP CONSTRUCT SRL – 5%.

De asemenea, conform art. 4, partenerii au convenit ca liderul de asociere să fie SC ROMSTRAD SRL, iar contractul de achiziție să fie semnat, în numele lor, de liderul de asociere.

În art. 3 se menționează că „**prezentul acord rămâne în vigoare, până la expirarea duratei de valabilitate a contractului, respectiv până la stingerea tuturor datoriilor legate de acesta.**”

Conform Raportului de atribuire nr. 26/1933/08.04.2011, în urma evaluării ofertelor depuse în cadrul procedurii de achiziție licitație deschisă, comisia de evaluare a declarat câștigătoare oferta depusă de Asocieria SC ROMSTRAD SRL - MONTEADRIANO - ENGENHARIA E CONSTRUCAO SA – SC DONREP CONSTRUCT SRL. Prin adresa nr. 92/19729 din 11.04.2011, CNADNR SA a

informat liderul asocierii, SC ROMSTRADE SRL, că oferta a fost admisibilă, fiind declarată câștigătoare.

Prin adresa nr. 26425 din 12.05.2011, CNADNR SA a solicitat ofertantului câștigător, „în vederea încheierii contractului” printre altele, „**Acordul de asociere legalizat, în original, conform art. 5.B.2 - Informații privind asocierea din Fișa de data a achiziției**”.

De altfel, în Fișa de date a achiziției – punctul 13 – *Semnarea contractului*, se menționează „**Înainte de încheierea contractului, ofertantului câștigător i se va solicita să prezinte dovada legalizării asocierii, în cazul în care oferta a fost depusă de un grup de operatori economici și contractele încheiate cu subcontractanții, în cazul în care părți din contractul de achiziție publică urmează să se îndeplinească de unul sau mai mulți subcontractanți, în termen de 10 zile de la informarea privind acceptarea ofertei prezentate. După prezentarea contractelor încheiate cu subcontractanții, ofertantului câștigător i se va comunica data stabilită pentru semnarea contractului**”.

Ca urmare a solicitării CNADNR SA, SC ROMSTRADE SRL a transmis, prin adresa nr. 1454 din 20.05.2011, înregistrată la CNADNR SA cu nr. 28.808 din 20.05.2011, în copie legalizată, Formularul 19 - Acord de asociere din 22.02.2012. (încheiere de legalizare copie nr. 5652 din 20.05.2011 la BNP Alexandra Gabriela Stănescu.)

CNADNR SA a acceptat copia legalizată, conformă cu înscrisul original, a Acordului de Asociere din 22.02.2012 (depus în ofertă), în baza unui punct de vedere cu privire la acest aspect, transmis anterior de către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor (ANRMAP).

Astfel, prin adresa nr. 3625 din 27.01.2010, CNADNR SA a solicitat ANRMAP să explice, în mod concret, „**care este forma legală a asocierii, conform prevederilor art. 44 din OUG nr. 34/2006 și care sunt persoanele abilitate să realizeze această legalizare**”, având în vedere numeroasele situații în care au apărut neînțelegeri între CNADNR SA și diverși contractori/prestatori de servicii, cu privire la acest aspect. Prin adresa înregistrată la CNADNR SA cu nr. 6667 din 15.02.2010, ANRMAP a comunicat următoarele „în cazul asocierii operatorilor economici, prevăzută de art. 44 alin. 1 și 2 din OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare, legislația privind achizițiile publice nu impune formarea unei unei noi persoane juridice și nici încheierea în formă autentică a actului de asociere. Astfel,

această legalizare poate avea forma unui înscris sub semnătură privată, încheiat între operatorii economici care doresc să se asocieze, care să cuprindă drepturile și obligațiile pe care asociații le vor avea în îndeplinirea contractului de achiziție publică. În același timp, în măsura în care condițiile de derulare a contractului impun o anumită formă legală a acestei asocieri, autoritatea contractantă are dreptul de a stabili respectiva formă în cadrul documentației de atribuire.”

Conform corespondenței atașate sesizării, între MONTEADRIANO și SC ROMSTRAD SRL, compania portugheză a refuzat în această etapă semnarea unui nou Acord de asociere în fața unui notar, din cauza neînțelegerilor cu SC ROMSTRAD SRL cu privire la clauzele Contractului de Consorțiu.

Contractul de consorțiu între cele două părți a fost semnat în data de 25.08.2011, și, ca urmare, MONTEADRIANO a fost de acord cu semnarea, în fața unui notar a **Formularului nr. 19 – Acord de asociere, în data de 02.09.2011**, având ca obiect „*asocierea în vederea implementării contractului de achiziție publică*”.

Din analiza art. 44 alin. 2 din OUG nr. 34/2006, nu rezultă condițiile necesare pentru buna îndeplinire a obligației corespondente a ofertantului câștigător, respectiv de legalizare a asocierii la notariat înainte de semnarea contractului. Se poate constata reglementarea exclusiv a atribuțiilor Autorității Contractante, obligațiile ofertantului câștigător nefiind pe deplin reglementate. De altfel, nedepunerea în termenul precizat a acordului de asociere legalizat nu este sancționată de norma legală și nu este menționată ca o condiție obligatorie pentru încheierea contractului de proiectare și lucrări. De asemenea, în Documentația de atribuire nu se specifică care este forma acceptată de legalizare a asocierii.

2.4 Referitor la utilizarea de către SC ROMSTRAD SRL a avansului acordat de CNADNR SA

Conform art. 14.2 – *Plata în avans* din Condiții speciale la contractul de proiectare și execuție „**Beneficiarul va efectua plăți în avans, fără dobândă, în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor, în conformitate cu legislația în vigoare, după ce Antreprenorul va transmite garanții în conformitate cu prevederile**

prezentei sub-clauze. (...) Fiecare plată în avans va fi justificată și rambursată prin deduceri din Certificatele Interimar de Plată, în cuantumul indicat în Anexa la Ofertă. Deducerile vor începe să se facă din primul Certificat Interimar de Plată emis după acordarea avansului.”

Conform Anexei la Ofertă „Avansul se va acorda într-o singură tranșă în **procent ce nu poate depăși 15% din valoarea de contract acceptată, fără TVA**”.

Art. 14.2 se completează, conform Acordului Contractual semnat în 20.05.2011, printre altele, cu următoarele „*plățile în avans și returnările avansului trebuie efectuate conform H.G. nr. 264/2003 și Legii 500/2002 privind finanțele publice*”.

Conform art. 5 alin. 2 din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice „*Sub sancțiunea solicitării de daune interese, beneficiarul de avans nu are dreptul de a utiliza avansul în alt scop decât cel pentru care a fost destinat, potrivit contractului încheiat.*”

Prin adresa nr. S163/16.06.2006, Asociația Română a Inginerilor Consultanți a precizat următoarele cu privire la acordarea avansului „*Potrivit prevederilor condițiilor de Contractare FIDIC, avansul se acordă sub formă de împrumut fără dobândă și este destinat acțiunii de mobilizare reprezentând, în principal: transportul utilajelor și mijloacelor de transport pe șantier, transportul și cazarea personalului pe șantier în perioada de mobilizare, execuția lucrărilor de organizare de șantier, procurarea stocului inițial de materiale necesare execuției lucrărilor*”.

De asemenea, referitor la interpretarea termenului „*mobilizări*” folosit în contractele FIDIC, Delegația Comisiei Europene în România a menționat, prin adresa nr. 619/21.06.2006, următoarele „*sugerăm că puteți considera următoarea descriere a tipului de cheltuieli ca fiind în legătură cu activități de mobilizare: a) cheltuieli rezultate din începerea contractului, b) cheltuieli rezultate din achiziția de materiale, echipamente necesare pentru executarea contractului și orice alte cheltuieli anterioare substanțiale ca achiziția de studii sau patente (...) în ambele cazuri descrise la punctul a) și b) contractorul va utiliza avansul exclusiv pentru operațiuni în legătură cu execuția lucrărilor*”.

Conform art. 1.14 - *Obligații comune și individuale din Condiții speciale la contractul de proiectare și lucrări „Liderul va fi autorizat de către membrii asocierii să*

primească instrucțiuni și să recepționeze plata pentru și în numele fiecăreia și tuturor persoanelor menționate.”

În vederea clarificării modului de utilizare a avansului acordat de CNADNR SA, DLAF a solicitat SC ROMSTRATE SRL o situație detaliată însoțită de documente justificative (facturi, extrase de cont, ordine de plată, etc.) care să ateste utilizarea acestuia. Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRATE SRL a transmis DLAF, **în copie ”conform cu originalul”**, facturi, ordine de plată, extrase de cont, contracte pentru plățile efectuate din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului. Toate copiile facturilor purtau mențiunea „*contract nr. 92/28513/20.05.2011 Proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac*”.

De asemenea, unele facturi erau însoțite de comenzi adresate unor societăți comerciale emitente ale facturilor, întocmite de SC ROMSTRATE SRL pentru a solicita furnizarea de bunuri, servicii sau lucrări în cadrul proiectului „*Autostrada Arad Nădlac*.”

Liderul Asocierii, SC ROMSTRATE SRL a emis către CNADNR SA factura fiscală seria FDEC nr. 094/11 din 16.06.2011, reprezentând **contravaloare avans, aferent Certificatului Interimar de Plată nr. 1, în valoare de 57.443.922,59 RON fără TVA.** (71.230.464,01 RON cu TVA). Suma cu TVA a fost încasată de SC ROMSTRATE SRL de la CNADNR SA în data de **27.06.2011**, în contul RO60RNCB009000067015001, deschis la Banca Comercială Română SA (BCR SA) cu explicația „*cheltuieli Fond Coeziune*”.

Avansul în sumă de **57.443.922,59 RON fără TVA** a fost avizat ca și cheltuială eligibilă prin Raportul de verificare a eligibilității nr. 1944 din **31.10.2011**, întocmit de reprezentanții AM POST, și a fost inclusă în Cererea de rambursare nr. 1/27.10.2011, întocmită de CNADNR SA.

Conform adresei BCR SA nr. DJ18491R din 17.09.2012, transmisă la solicitarea DLAF, din acest cont, suma **de 71.230.464,01 RON** a fost transferată în aceeași zi de SC ROMSTRATE SRL în contul RO26RNCB0090000670150031 (cont de depozit colateral), deschis de aceasta la BCR SA. Soldul acestui cont, anterior alimentării era 0 RON.

Conform extrasului contului RO26RNCB0090000670150031 pus la dispoziția DLAF de către BCR SA prin adresa menționată, din suma de **71.230.464,01 RON** au fost efectuate de către SC ROMSTRATE SRL transferuri cu următoarele explicații, în

contul **RO41RNCB0090000670150052**, deschis la BCR SA aparținând SC ROMSTRADE SRL:

- **19.236.500 RON** în data de **01.07.2011**, cu explicația „virare sumă pentru acord asociere între ROMSTRADE – MONTEADRIANO – DONREP CONSTRUCT/22.02.2011”;
- **5.000.000 RON** în data de **08.07.2011**, cu explicația „sumă reprezentând salarii”;
- **84.429,79 RON** în data de 08.07.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând avans contracte leasing”;
- **89.121,97 RON** în data de 11.07.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând avans contracte leasing”;
- **2.937.690,85 RON** în data de **12.07.2011**, cu explicația „avans leasing”;
- **14.384 RON** în data de 13.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând panou identificare lucrări afișaj proiect Nădlac - Arad”;
- **6.100.000 RON** în data de **15.07.2011** cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare balast, agregate de râu și carieră, geotextil pentru proiectul Nădlac - Arad”;
- **50.157,21 RON** în data de 15.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare date trafic pentru proiectul Nădlac - Arad ”;
- **71.800,25 RON** în data de 18.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare date trafic pentru proiectul Nădlac - Arad ”;
- **636.227,12 RON** în data de 19.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare avans contract leasing pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **714.893,67 RON** în data de 19.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând avans contract leasing pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **3.101.012,55 RON** în data de **20.07.2011**, cu explicația „transfer sumă reprezentând materiale proiect Nădlac Arad”;
- **129.337,21 RON** în data de 21.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare materiale pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **714.240 RON** în data de **21.07.2011**, cu explicația „contravaloare materiale balast”;
- **3.370.880,27 RON** în data de **22.07.2011** cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare materiale și combustibil pentru proiectul Arad Nădlac”;
- **2.070.800 RON** în data de **22.07.2011** cu explicația „transfer sumă

reprezentând contravaloare piatră spartă și agregate concasate pentru proiectul Arad Nădlac”:

- **11.447.536 RON** în data de 28.07.2011 cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare TVA aferent avans primit pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **537.212,38 RON** în data de **02.08.2011** cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare lucrări de execuție, materiale de construcții aferent avans primit pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **265.132,72 RON** în data de **03.08.2011** cu explicația „transfer sumă reprezentând lucrări de execuție, materiale de construcții aferent avans primit pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **2.000.022,04 RON** în data de **04.08.2011** cu explicația „transfer sumă reprezentând lucrări de execuție, materiale de construcții aferent avans primit pentru proiectul Nădlac Arad”;
- **10.843.733,46 RON** în data de **24.08.2011** cu explicația „plăți furnizori”;
- **1.815.352,52 RON** în data de **29.08.2011** cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare factură JAPARD pentru proiectul Nădlac Arad”.

În perioada 01.07.2011 – 29.08.2011 în contul RO41RNCB0090000670150052 BCR SA aparținând SC ROMSTRAD SRL nu au fost alte încasări, în data de **01.07.2011**, soldul contului menționat era **0 RON**, iar la sfârșitul perioadei (**29.08.2011**), soldul contului menționat era **651,23 RON**.

- **I. Referitor la suma de 19.236.500 RON transferată de către SC ROMSTRAD SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 01.07.2011, cu explicația „virare sumă pentru acord asociere între ROMSTRAD- MONTEADRIANO – DONREP CONSTRUCT/22.02.2011”**

Prin adresa nr. DJ 19637R din 02.10.2012, BCR SA a transmis, la solicitarea DLAF, extrasul contului RO41RNCB0090000670150052, aferent perioadei 01.07.2011 – 17.09.2012, din analiza căruia a rezultat că, din suma de 19.236.500 RON, SC ROMSTRAD SRL a efectuat, printre altele, următoarele plăți/operațiuni:

- în data de **01.07.2011**, suma de **1.550.000 RON** către **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în contul RO55BITRLBU1ROL013124CC01 (suma intrată în

cont în **04.07.2011**);

- în data de **01.07.2011, suma de 1.225.000 RON** către **SC HABITAT CONSTRUCT SRL**, în contul RO74BITRBU1RON018651CC01 (suma intrată în cont în **04.07.2011**);

- în data de **01.07.2011, suma de 2.700.000 RON** către **SC UNION PROD COMPANY SRL**, în contul RO20RZBR0000060013484682 (suma intrată în cont în **04.07.2011**);

- în data de **01.07.2011, suma de 760.000 RON** către **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, în contul RO08RZBR0000060010385069, (suma intrată în cont în **04.07.2011**)

- în data de **01.07.2011, suma de 5.000.000 RON** este transferată de **SC ROMSTRAD SRL** în contul **RO66RZBR0000060000774720**, aparținând **SC ROMSTRAD SRL**, cu explicația **„alimentare carduri salarii”**.

- în data de 01.07.2011, suma de **215.663,95 RON** către **SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA**.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRAD SRL a transmis DLAF, printre altele, referitor la sumele plătite de SC ROMSTRAD SRL menționate anterior, următoarele documente în copie *”conform cu originalul”*:

- Factura nr. 36 din 15.06.2011 emisă de **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în valoare de **850.000 RON**, reprezentând *„avans agregate proiect Nădlac Arad”* și

- Factura nr. 38 din 20.06.2011 emisă de **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în valoare de **700.000 RON**, reprezentând *„avans lucrări în subantrepriză Nădlac Arad”*, ambele achitate prin ordinul de plată din data de **01.07.2011**, în sumă de **1.550.000 RON**;

- Factura nr. 443 din 17.06.2011 emisă de **SC HABITAT CONSTRUCT SRL**, în valoare de **1.225.000 RON**, reprezentând *„avans agregate de râu și carieră”* împreună cu ordinul de plată aferent, din data de **01.07.2011**;

- Factura nr. 353 din 23.06.2011 emisă de **SC UNION PROD COMPANY SRL**, în valoare de **2.700.000 RON**, pentru *„contravaloare avans lucrări Nădlac Arad”* împreună cu ordinul de plată aferent din data de 01.07.2011;

- Factura nr. 753 din 10.06.2011 emisă de **SC CONSTRUCT PLUS SRL** în valoare de **375.000 RON**, reprezentând *”avans materiale agregate carieră și râul lucrarea Nădlac Arad”* și

- Factura nr. 771 din 15.06.2011, emisă de **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, în valoare de **385.000 RON**, reprezentând „*avans materiale balast lucrarea Nădlac Arad*”,

ambele achitate de SC ROMSTRAD SRL prin ordinul de plată din data de 01.07.2011, în sumă de **760.000 RON**.

- un document intitulat “*stat de plată drepturi bănești luna iunie 2011*”, semnat de Nelu Iordache, administrator SC ROMSTRAD SRL, care conține un rând completat, conform căruia **5.000.000 RON** reprezintă avans salarii – plată card. Acest document **nu a fost prezentat, în original**, de către SC ROMSTRAD SRL, aspect consemnat în procesul - verbal încheiat de echipa de control DLAF în data de 08.11.2012.

- Facturile seria LAB nr. 11302204 din 09.06.2011, nr. 11302274 din 15.06.2011, nr. 11302357 din 21.06.2011, nr. 11302402 din 21.06.2011, emise de către **LAFARGE AGREGATE BETOANE SA**, împreună cu ordinul de plată aferent din data de **01.07.2011**, în valoare de **215.663,95 RON**.

În urma analizei acestor documente în copie, DLAF a solicitat SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC GRUP CONSTRUCT SRL, SC UNION PROD COMPANY SRL, cât și SC ROMSTRAD SRL prezentarea la sediul DLAF împreună cu documentele justificative financiar contabile **în original**, precum și cu alte documente care să ateste realitatea operațiunilor comerciale înscrise în toate facturile emise de aceste societăți comerciale. (aspecte detaliate la punctul **2.4.1** al prezentei note de control).

De asemenea, DLAF a solicitat băncilor comerciale extrasele conturilor aparținând **SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC UNION PROD COMPANY SRL, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în perioada de referință.

Prin adresa nr. 8095 din 11.10.2012, Banca Italo Romena Spa – Sucursala București a transmis DLAF extrasele contului RO74BITRBU1RON018651CC01 aparținând SC HABITAT CONSTRUCT SRL și contului RO55BITRLBU1ROL013124CC01 aparținând SC GRUP CONSTRUCT SRL, iar prin adresele cu nr. 4045 din 04.10.2012 și, respectiv nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis extrasele conturilor

RO08RZBR0000060010385069 aparținând SC CONSTRUCT PLUS SRL și RO20RZBR0000060013484682 aparținând SC UNION PROD COMPANY SRL.

Din analiza acestora a rezultat că sumele plătite de către SC ROMSTRADE SRL către aceste societăți comerciale, în baza facturilor anterior menționate (prin care SC ROMSTRADE SRL a justificat DLAF utilizarea avansului primit de la CNADNR SA), **au fost restituite către SC ROMSTRADE SRL, în aceeași zi cu cea a încasării în alt cont al acestei societăți, respectiv RO66RZBR0000060000774720, deschis la RAIFFEISEN BANK SA, după cum urmează:**

- de către SC HABITAT CONSTRUCT SRL în data de 04.07.2011 – **1.225.000 RON** cu explicația „*contravaloare plată necuvenită*”;

- de către SC GRUP CONSTRUCT SRL în data de 04.07.2011 – **1.550.000 RON** cu explicația „*contravaloare plată necuvenită*”;

- de către SC CONSTRUCT PLUS SRL în data de 04.07.2011 – **760.000 RON** cu explicația „*contravaloare restituire plată eronată*”;

- de către SC UNION PROD COMPANY SRL în data de 04.07.2011, cu explicația „*contravaloare restituire plată eronată*” - **2.700.000 RON**.

Astfel, conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând SC ROMSTRADE SRL, transmis la solicitarea DLAF de RAIFFEISEN BANK SA, prin adresa 3974 din 01.10.2012, în data de 04.07.2011 soldul inițial al contului era de 127.963,39 RON, acest cont SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat cu **suma totală de 11.235.000 RON (alcătuită din încasările reprezentând „*plată necuvenită/eronată*” menționate anterior și din suma de 5.000.000 RON provenită din contul RO41RNCB0090000670150052 aparținând SC ROMSTRADE SRL și transferată cu explicația „*alimentare carduri salarii*”).**

Astfel, parțial (având în vedere soldul inițial al zilei de 127.963,39 RON) din aceste sume provenite din avans, în data de **04.07.2011**, SC ROMSTRADE a efectuat, printre altele, următoarele operațiuni:

- **5.160.000 RON** - retragere numerar;

- **4.200.000 RON** - transfer către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în contul RO70RZBR0000060004441636, deschis la RAIFFEISEN BANK SA, cu explicația „*plată conform contract*”.

Prin adresa nr. 4242 din 18.10.2010 RAIFFEISEN BANK SA a comunicat DLAF faptul că **nu deține contractul încheiat între SC ROMSTRADE SRL și SC**

BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA, în baza cărora a fost efectuată operațiunea anterior menționată, însă a transmis, ulterior, iar ulterior, prin adresa nr. 4462 din 31.10.2012, a comunicat DLAF că explicația „*plată conform contract*” a fost descrierea tranzacției specificată de client pe document (în ordinele de plată aferente acestor plăți).

Conform datelor furnizate de către Oficiul Național al Registrului Comerțului, SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA are ca asociați pe SC ROMSTRAD SRL (89%), Gheorghe Răcaru (1,23%) și Nelu Iordache (9,77%), iar calitatea de administrator este deținută de Nelu Iordache.

În legătură cu operațiunea de retragere numerar în valoare de 5.160.000 RON, prin adresa nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis DLAF Formularul de eliberare numerar din 04.07.2011, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren și două antecontracte de vânzare - cumpărare a unui bun imobil (teren) încheiate în data de 04.07.2011.

Cele două antecontracte de vânzare cumpărare au fost încheiate între Cruceru Gheorghe, în calitate de promitent vânzător și SC ROMSTRAD SRL, în calitate de promitent cumpărător, având ca obiect suprafața de 32.565 mp teren, respectiv 15.000 mp teren, ambele situate în extravilanul comunei Adunații Copăceni, județul Giurgiu (Tarla 69, parcela 1096). **Conform mențiunilor din cele două antecontracte de vânzare - cumpărare, Cruceru Gheorghe a primit, din prețul vânzărilor, suma de 3.500.000 RON, respectiv suma de 1.700.000 RON, reprezentând avans, în numerar.** De asemenea, este prevăzut că „terenul este proprietatea promitentului vânzător, condiționată de prefectarea formei autentice a contractului de vânzare cumpărare de dobândire.”

De menționat ca Gheorghe Cruceru este asociat împreună cu Nelu Iordache în SC ROMSTRAD SRL, deținând 23,99 % din părțile sociale.

Din aspectele prezentate anterior, rezultă că există indicii cu privire la faptul că, o parte (având în vedere soldul inițial al zilei de 04.07.2011 de 127.963,39 RON) din suma 5.160.000 RON (retrasă în numerar pentru achiziție teren) cât și o parte din suma de 4.200.000 RON (transferată către SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA) au fost utilizate de către SC ROMSTRAD SRL fără respectarea prevederilor anterior menționate din contractul de proiectare și

lucrări („în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor”).

Prin adresa înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/30.10.2012, SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA a transmis, în copie „conform cu originalul” toate facturile care au fost transmise DLAF și de SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea sumelor provenite din avans și, totodată, a comunicat DLAF următoarele cu privire la plata efectuată în 01.07.2011 de SC ROMSTRADE SRL: „suma de **215.663,95 RON plătită în 01.07.2011 a fost încasată în data de 04.07.2011 și cuprinde următoarele facturi: seria LAB 1 nr. 10306788/16.12.2010 în valoare de 3.868,80 RON (parțial 1.302,61 RON), factura seria LAB 1 nr. 10306804/17.12.2010 în valoare de 19.479,77 RON, factura seria LAB 1 nr. 10306824/20.12.2010 în valoare de 10.013,94 RON, factura seria LAB 1 nr. 10306835/22.12.2010 în valoare de 11.564,49 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300248/23.02.2011 în valoare de 71.463 RON și factura seria LAB 1 nr. 11300325/07.03.2011 în valoare de 106.838,20 RON (parțial 101.840 RON).”**

De asemenea, din analiza copiilor facturilor transmise DLAF atât de emitentul SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA cât și de SC ROMSTRADE SRL, au fost identificate următoarele **diferențe**:

Nr. crt	Nr./dată factură	Cine a transmis DLAF copia facturii	Obiect factura	Destinație (livrare) – diferențe	Valoare factură (RON)
1.	seria LAB1 nr. 11302204/09.06.2011	ROMSTRADE SRL	criblură	lipsă	29.998,26
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	criblură	DEPO PROGRESUL București	29.998,26
2.	seria LAB1 nr. 11302274/15.06.2011	ROMSTRADE SRL	criblură	lipsă	37.045,46
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	criblură	DEPO PROGRESUL București	37.045,46
3.	seria LAB1 nr. 11302357/21.06.2011	ROMSTRADE SRL	pietriș concasat	lipsa	111.629
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	pietriș concasat	Romstrade Tunari – Nedelea Ploiești	111.629
4.	seria LAB1 nr. 11302402/21.06.2011	ROMSTRADE SRL	criblura	lipsă	36.990
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	criblură	DEPO PROGRESUL București	36.990

Ulterior, la solicitarea DLAF, în 09.11.2012, SC ROMSTRADE SRL a prezentat, **în original**, facturile menționate în tabelul anterior, și, a transmis, prin adresa nr. 3025 din 09.11.2012, în copie „conform cu originalul” aceste facturi. Din

analiza copiilor facturilor transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL prin cele două adrese (nr. 5558 din **24.09.2012** și nr. 3025 din **09.11.2012**) a rezultat că acestea prezentau diferențele anterior menționate în tabel cu precizarea că cele transmise prin a două adresă purtau mențiunea „*parțial agregate ARAD*”.

Rezultă că plata în sumă de 215.663,95 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA în data de 01.07.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru materiale livrate în baza unor facturi emise anterior încheierii contractului de proiectare și execuție lucrări (conform precizărilor SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA), iar copiile facturilor emise de SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA anterior menționate, prezentate inițial DLAF de SC ROMSTRADE SRL prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, au fost falsificate (prin ștersături), existând indicii că aceste facturi au fost emise pentru materiale livrate la alte locații.

➤ **II. Referitor la suma de 5.000.000 RON transferată de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 08.07.2011, cu explicația „sumă reprezentând salarii”**

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, suma de 5.000.000 RON, a fost transferată în contul RO66RZBR0000060000774720 aparținând SC ROMSTRADE SRL (operațiunea apare evidențiată în contul BCR SA menționat în data de 08.07.2011, iar în contul RAIFFEISEN BANK SA în data de 11.07.2011).

Conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând SC ROMSTRADE SRL, transmis la solicitarea DLAF de RAIFFEISEN BANK SA, prin adresa 3974 din 01.10.2012, în data de **11.07.2011** soldul inițial al zilei era de 168.512,82 RON, contul SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat din contul BCR SA menționat anterior cu **suma de 5.000.000 RON, provenită avansul acordat de CNADNR SA în cadrul proiectului.**

Suma de 5.000.000 RON este transferată, în aceeași zi, în contul RO54RZBR0000060012799347 aparținând, de asemenea, SC ROMSTRADE SRL, cu explicația „*alimentare card salarii*” și returnată, în întregime, din acest cont, în

contul RO66RZBR0000060000774720, cu explicația „*transfer eronat restituire*”.

Ulterior, din suma de 5.000.000 RON, conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de **11.07.2011**:

- plăți cu explicația „*facturi rest.*” către ENEL ENERGIE MUNTENIA, ANRE, ISCIR, precum și către diverse societăți comerciale (SC ICOTRANS SRL, SC RBD PROTECT SRL, SC ITERBIT SRL, SC NEOTEHNIC MACON SRL, SC GEVE COM SRL, SC AGREGATE NATURALE etc), fiecare plată în sumă mai mică decât soldul inițial al contului din 11.07.2011;

- o plată în sumă de **403.926,23 RON** către **SC CONSOLIGHT COM SRL**.

- două transferuri de 50.000 RON respectiv **2.134.814,46 RON** în contul RO19RZBR0000000013158201 aparținând SC ROMSTRADE SRL, cont de depozit;

Prin adresa înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/22.10.2012, SC CONSOLIGHT COM SRL, prin avocat Popescu Daniela Ioana, a comunicat DLAF faptul că suma de **403.926,23 RON**, achitată de SC ROMSTRADE SRL reprezintă contravaloare marfă comandată (materiale electrice) pentru produsele din factura proformă seria OFBUC281/05.07.2011, emisă de către SC CONSOLIGHT COM SRL către SC ROMSTRADE SRL. „*Ulterior, SC ROMSTRADE SRL a solicitat păstrarea unei cantități din aceste produse, conform procesului verbal de custodie, încheiat între societățile noastre la data de 31.08.2011, urmând ca mărfurile să fie livrate pe parcursul solicitării de către client, acesta nedispunând de spațiu de depozitare. (...) În prezent, SC ROMSTRADE SRL mai are de ridicat marfă în valoare de 294.445,84 RON.*”

În procesul - verbal de custodie anterior menționat, transmis în copie de către SC CONSOLIGHT COM SRL, se precizează „*am procedat la predarea – primirea de către Deponent (SC CONSOLIGHT COM SRL) și primirea de către Depozitar (SC ROMSTRADE SRL) a materialelor specificate în factura proformă nr. 281/05.07.2011 necesare pentru proiectul Complex Real – Estate – Hotel și Restaurant Adunații Copăceni.*”

Rezultă, că plata, în sumă de 403.926,23 RON, efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC CONSOLIGHT COM SRL în data de 11.07.2011 parțial (având în vedere soldul inițial al zilei) din sume provenite din avansul

acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru materiale necesare pentru proiectul Complex Real Estate – Hotel și Restaurant Adunații Copăceni (conform celor precizate în procesul verbal de custodie anterior menționat).

Conform extrasului contului RO19RZBR0000000013158201, transmis de RAIFFEISEN BANK prin adresa nr. 4244 din 18.10.2012, un total de **2.184.814,46 RON** (provenit din sumele de **2.134.814,46 RON**, respectiv 50.000 RON) este transferat, în data de **12.07.2011**, înapoi în contul SC ROMSTRADE SRL RO66RZBR0000060000774720, (al cărui sold inițial al zilei era **393.579,12 RON**) și ulterior, tot în data de **12.07.2011** suma de **2.131.765,61 RON** și respectiv 50.000 RON sunt transferate, în contul RO19RZBR0000000013158201.

Din acest cont, în data de **13.07.2011**, suma totală de **2.181.765,61 RON** este, din nou, transferată în contul RO66RZBR0000060000774720.

- III. Referitor la suma de 2.937.690 RON transferată de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 12.07.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând avans contracte leasing”

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că din suma de 2.937.690 RON și soldul zilnic inițial de 3.727,74 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de **12.07.2011**, o plată, în cuantum de **2.500.000 RON** către **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, în contul RO08RZBR0000060010385069.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la această plată din avansul primit de la CNADNR SA, în copie „conform cu originalul”, factura nr. 801 din 08.07.2011 emisă de **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, în valoare de **2.500.000 RON**, reprezentând „*contravaloare avans agregate carieră, râu lucrare Nădlac Arad*”, împreună cu ordinul de plată din data de 12.07.2011, în sumă de **2.500.000 RON**.

Prin adresa nr. 4045 din 04.10.2012, RAIFFEISEN BANK a transmis DLAF extrasele contului RO08RZBR0000060010385069 aparținând SC CONSTRUCT

PLUS SRL.

Din analiza acestuia a rezultat că suma de **2.500.000 RON**, plătită de către SC ROMSTRADE SRL, în baza facturii nr. 801 din 08.07.2011, prin care SC ROMSTRADE SRL a justificat DLAF utilizarea avansului primit de la CNADNR SA, **a fost restituită către SC ROMSTRADE SRL, în aceeași dată cu cea a încasării (13.07.2011) în contul RO66RZBR0000060000774720, deschis la RAIFFEISEN BANK SA cu explicația „contravaloare restituire plată eronată”.**

Astfel, conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând SC ROMSTRADE SRL, transmis la solicitarea DLAF de RAIFFEISEN BANK SA, prin adresa 3974 din 01.10.2012, în data de **13.07.2011** soldul inițial al zilei era de 393.579,12 RON, contul SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat cu:

- suma de **2.500.000 RON**, provenită din încasarea reprezentând „*plată necuvenită*” menționată anterior și

- suma de **2.181.756,61 RON**, provenită, de asemenea, din contul RO66RZBR0000060000774720 (în urma operațiunilor de transferuri succesive între contul RO66RZBR0000060000774720 și contul RO19RZBR0000000013158201, descrise în capitolul anterior al prezentei note de control).

Astfel, **fără a se putea individualiza sursa financiară exactă aferentă, din cauza soldurilor inițiale zilnice existente, însă parțial din suma provenită din avans**, în data de **13.07.2011**, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, printre altele, din alimentările menționate ale contului RO66RZBR0000060000774720, următoarele operațiuni:

- **649.500 RON** - retragere numerar;
- **400.000 RON** - transfer către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în contul RO88RZBR0000060011778489, deschis la RAIFFEISEN BANK SA, cu explicația „*plată conform contract*”;
- **2.000.000 RON** - transfer către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în contul RO70RZBR0000060004441636, deschis la RAIFFEISEN BANK SA, cu explicația „*plată conform contract*”;
- **1.522.500 RON**- retragere numerar.

Prin adresa nr. 4242 din 18.10.2010 RAIFFEISEN BANK SA a comunicat DLAF faptul că **nu deține contractul încheiat între SC ROMSTRADE SRL și SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA**, în baza cărora au fost efectuate operațiunile

anterior menționate, iar ulterior, prin adresa nr. 4462 din 31.10.2012, a comunicat DLAF că explicația „*plată conform contract*” a fost descrierea tranzacției specificată de client pe document (în ordinele de plată aferente acestor plăți).

În legătură cu operațiunile de retragere numerar menționate, prin adresa nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis DLAF următoarele documente:

-Formularul de eliberare numerar din 13.07.2011 pentru suma de **649.500 RON**, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren;

-Formularul de eliberare numerar din 13.07.2011 pentru suma de **1.522.500 RON**, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren;

- două antecontracte de vânzare - cumpărare a unui bun imobil (teren) ambele încheiate în data de 13.07.2011.

Ca și în cazul operațiunilor de retragere în numerar anterioare, cele două antecontracte de vânzare cumpărare au fost încheiate între Cruceru Gheorghe, în calitate de promitent vânzător și SC ROMSTRAD SRL, în calitate de promitent cumpărător, având ca obiect suprafața de 6.400 mp teren (tarlăua 40) respectiv 14.200 mp teren (Tarla 69, Parcela 1096), ambele situate în extravilanul comunei Adunații Copăceni, județul Giurgiu. **Conform mențiunilor din cele două antecontracte de vânzare - cumpărare, Cruceru Gheorghe a primit, din prețul vânzărilor, suma de 660.000 RON, respectiv 1.550.000 RON, reprezentând avans, în numerar.** De asemenea, este prevăzut că „*terenul este proprietatea promitentului vânzător, condiționată de prefectarea formei autentice a contractului de vânzare cumpărare de dobândire.*”

Din aspectele prezentate anterior, rezultă că există indicii cu privire la faptul că, o parte (având în vedere soldurile inițiale zilnice ale conturilor menționate) din sumele de 649.500 RON, respectiv 1.522.500 RON (retrase în numerar cu scopul declarat - achiziție teren) cât și o parte din sumele de 400.000 RON, respectiv 2.000.000 RON (transferate către SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA) au fost utilizate de către SC ROMSTRAD SRL fără respectarea prevederilor anterior menționate din contractul de lucrări („*în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor*”).

➤ IV. Referitor la suma de 6.100.000 RON transferată de către SC

ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 15.07.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare balast, agregate râu, carieră, geotextil pentru proiectul Arad - Nădlac”

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052 a rezultat că, din suma de 6.100.000 RON și soldul inițial al zilei (15.07.2011) de 3.683,21 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, printre altele, următoarele plăți:

- în data de **15.07.2011, suma de 3.600.000 RON** către **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în contul RO55BITRLBU1ROL013124CC01;

- în data de **15.07.2011, suma de 2.500.000 RON** către **SC HABITAT CONSTRUCT SRL**, în contul RO74BITRBU1RON018651CC01.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la aceste plăți efectuate din avansul primit de la CNADNR SA, în copie *”conform cu originalul”* următoarele documente:

- Factura nr. 446 din 12.07.2011 emisă de **SC HABITAT CONSTRUCT SRL**, în valoare de **2.500.000 RON**, reprezentând *„avans agregate sortate de râu, conform comandă ”* împreună cu ordinul de plată din data de 14.07.2011, în sumă de 2.500.000 RON;

- Factura nr. 40 din 11.07.2011 emisă de **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în valoare de **3.600.000 RON**, reprezentând *„avans lucrări”* împreună cu ordinul de plată aferent din data de 14.07.2011, în sumă de **3.600.000 RON**.

Din analiza extraselor contului RO74BITRBU1RON018651CC01 aparținând SC HABITAT CONSTRUCT SRL și RO55BITRLBU1ROL013124CC01 aparținând SC GRUP CONSTRUCT SRL, a rezultat că sumele plătite de către SC ROMSTRADE SRL către aceste societăți comerciale, în baza facturilor anterior menționate, prin care SC ROMSTRADE SRL a justificat DLAF utilizarea avansului primit de la CNADNR SA, **au fost restituite, în aceeași zi cu cea a încasării (15.07.2011), către SC ROMSTRADE SRL după cum urmează:**

- de către SC HABITAT CONSTRUCT SRL în data de 15.07.2011 - **2.234.776,40 RON** cu explicația *„contravaloare plată necuvenită”* în contul **RO06BRDE450SV54621614500**, cont SC ROMSTRADE SRL, deschis la BRD – GROUPE SOCIETE GENERALE (sumă intrată în cont în data de 18.07.2011);

- de către SC GRUP CONSTRUCT SRL în data de 15.07.2011 - **3.600.000**

RON cu explicația „*contravaloare plată necuvenită*” în contul RO49EXIM101000014584RO01, cont SC ROMSTRATE SRL, deschis la EXIMBANK SA (sumă intrată în cont în data de 18.07.2011).

Conform extrasului contului RO06BRDE450SV54621614500, transmis DLAF de către BRD – GSG, prin adresa nr. 3625 din 11.10.2012, din suma de **2.234.776,40 RON**, provenita din avansul acordat SC ROMSTRATE SRL de către CNADNR SA, SC ROMSTRATE SRL a efectuat, în data de **18.07.2011**, o **plată către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în cuantum de 1.880.000 RON cu explicația „plată conform contract”**. Soldul inițial al contului în data de 18.07.2011 era de 924,43 RON.

Prin adresa nr. 3783/AC/18.10.2012 BRD – GSG a comunicat DLAF că la baza transferului în sumă de 1.880.000 RON a stat **un contract de împrumut încheiat între SC ROMSTRATE SRL și SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA**. De asemenea, BRD - GSG a comunicat DLAF că „*acest contract semnat între cele două societăți comerciale nu are nicio legătură directă cu fondurile europene alocate proiectului Construcția Autostrăzii Nădlac – Arad*”, iar prin adresa nr. 4178/AC/18.10.2012 BRD – GSG a comunicat că „**respectivul contract are nr. 372/29.01.2008**, și este încheiat între SC ROMSTRATE SRL, în calitate de împrumutător și SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în calitate de împrumutat.”

Conform extrasului contului RO49EXIM101000014584RO01, transmis DLAF de către EXIMBANK SA prin adresa nr. 1185 din 04.10.2012, din suma de **3.600.000 RON** (sold inițial în 18.07.2011 - 0 RON) provenită din avansul acordat SC ROMSTRATE SRL de către CNADNR SA, au fost efectuate, printre altele, în data de **18.07.2011**, următoarele operațiuni:

- **500.000 RON** - plată către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, cu explicația „*plată conform contract*”;

- **34.472,59 RON** - „*comision administrare ROMSTRATE AA2/1SMB/02.02.2011*”

- **173.791,67 RON** - „*rambursare dobândă restantă ROMSTRATE SRL AA1/1SMB/02.02.2011*”;

- **517.995,82 RON** - „*rambursare dobândă restantă ROMSTRATE SRL AA2/1SMB/02.02.2011*” ;

- **2.075,36 RON** – „rambursare penalități dobândă restantă AA1 și AA2/1SMB/02.02.2011”;

- **2.200.000 RON** - transfer în contul RO66RZBR0000060000774720, deschis de SC ROMSTRADE SRL la RAIFFEISEN BANK SA.

Din documentele puse la dispoziția DLAF de către EXIMBANK SA prin adresa nr. 1222 din 11.10.2012, a rezultat că **pentru justificarea plății de 500.000 RON către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA**, SC ROMSTRADE SRL a prezentat băncii comerciale **contractul de împrumut nr. 372 din 29.01.2008** (încheiat între SC ROMSTRADE SRL, în calitate de *împrumutător* și SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA, în calitate de *împrumutat*) împreună cu acte adiționale la acest contract. Conform art. 2.1 din contractul menționat, „*împrumutătorul acordă împrumutatului, în vederea desfășurării activității proprii, un împrumut în bani, printr-o singură solicitare sau prin solicitări succesive, în caz de necesitate și la cererea celui din urmă*”.

De asemenea, conform adresei nr. 2126 din 15.10.2012, EXIMBANK SA a comunicat DLAF că, în data de 18.07.2011 din contul SC ROMSTRADE SRL deschis la EXIMBANK SA au fost efectuate operațiuni în conformitate cu **clauzele aferente Contractului de credit nr. 1 – SMB/02.02.0211 și a actelor adiționale ulterioare și reprezintă penalități dobânzi restante și dobânzi restante aferente celor două acte adiționale încheiate și comision de administrare restant**. Conform *Acordului de plafon multiproduș nr. 1 - SMB din 02.02.2011*, încheiat între SC EXIMBANK SA și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de împrumutat, obiectul acestuia a constat în:

- acordarea unei linii de credit cu caracter revolving pentru finanțarea activității curente a societății în scopul realizării unor contracte comerciale;
- un credit pe obiect, pentru finanțarea altor contracte comerciale, specificate în acord/anexe.

Toate contractele comerciale specificate sunt contracte de lucrări încheiate de SC ROMSTRADE SRL anterior contractului de lucrări care are ca obiect realizarea Autostrăzii Arad – Nădlac (perioada 2007 - 2010).

Din analiza extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând

SC ROMSTRADE SRL, în data de 18.07.2011 soldul inițial al zilei era de 92.418,25 RON, contul SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat cu suma de **2.200.000 RON**, provenită din încasarea reprezentând „*plată necuvenită*” menționată anterior.

Din această sumă provenită din avans, în data de **18.07.2011**, SC ROMSTRADE a efectuat, o **retragere numerar în cuantum de 2.000.000 RON**.

În legătură cu operațiunea de retragere numerar menționată, prin adresa nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis DLAF următoarele documente:

- Formularul de eliberare numerar din 18.07.2011 pentru suma de **2.000.000 RON**, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren;

- un anteccontract de vânzare - cumpărare a unui bun imobil (teren) încheiat în data de 06.07.2011.

Ca și în cazul operațiunilor de retragere în numerar anterioare, anteccontractul de vânzare cumpărare a fost încheiat între Cruceru Gheorghe, în calitate de promitent vânzător și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de promitent cumpărător, având ca obiect suprafața de 17.565 mp teren (Tarla 69, Parcela 1096), situat în extravilanul comunei Adunații Copăceni, județul Giurgiu. **Conform mențiunilor din anteccontractul de vânzare - cumpărare, Cruceru Gheorghe a primit, din prețul vânzării, suma de 2.000.000 RON, reprezentând avans, în numerar.**

Din aspectele prezentate anterior, rezultă că există indicii cu privire la faptul că, o parte (având în vedere soldul inițial zilnic al conturilor menționate) din:

- suma de **2.000.000 RON** (retrasă în numerar cu scopul declarat - achiziție teren);

- suma de **500.000 RON**, (transferată către SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA) în baza contractului de împrumut nr. 372 din 29.01.2008 și **1.880.000 RON** (transferată către SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA) în baza unui contract de împrumut

- suma totală de **726.260,08 RON** (reprezentând dobânzi restante și comision de administrare restant aferente Contractului de credit nr. 1 – SMB/02.02.0211 și a actelor adiționale ulterioare),

au fost utilizate de către SC ROMSTRADE SRL fără respectarea prevederilor

anterior menționate din contractul de proiectare și lucrări („în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor”).

- V. Referitor la suma de 3.101.012,55 RON transferată de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 20.07.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare materiale (nisip, materiale electrice, materiale organizare șantier, combustibil, beton , prefabricate) proiect Nădlac - Arad”

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din suma de 3.101.012,55 RON, și din soldul inițial al zilei (20.07.2011) de 73.614,62 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de **20.07.2011**, printre altele, următoarele plăți:

- **86.629,69 RON către SC SEPANA SRL;**
- **32.336,80 RON către SC DIANA PRESTSERV SRL;**
- **58.151,55 RON către SC KVB ECONOMIC SA;**
- **60.000 RON către SC ROMBET SA.**

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la aceste plăți efectuate din avansul primit de la CNADNR SA, în copie *”conform cu originalul”* următoarele documente:

- Factura nr. 0000092 din 01.07.2011 emisă de **SC SEPANA SRL către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de **86.629,69 RON**, reprezentând *„contravaloare plată et. II”* împreună cu ordinul de plată din data de 20.07.2011, în sumă de **86.629,69 RON**;

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, din data de 15.06.2011, în care se menționează *„vă rugăm să ne livrați materiale necesare pentru lucrările de amenajare organizare șantier autostrada Arad – Nădlac”*.

- Factura nr. 001 din 04.07.2011 emisă de **SC DAIANA PRESTSERV SRL către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de **32.336,80 RON**, reprezentând *„contravaloare lucrări executate”* împreună cu ordinul de plată aferent din data de 20.07.2011.

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL,

cu nr. 1719 din data de 01.07.2011, în care se menționează „*vă rugăm să ne efectuați foraje puț apă pentru lucrările de amenajare organizare șantier autostrada Arad – Nădlac*”.

- Factura seria KVB nr. 598/28.06.2011 emisă de **SC KVB ECONOMIC SA către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de **58.151,55 RON**, reprezentând „*servicii de consultanță*” împreună cu ordinul de plată aferent din data de 20.07.2011.

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, nr. 1458 din data de 15.06.2011, în care se menționează „*vă rugăm să ne oferiți servicii de consultanță (studii geo) pentru lucrarea noastră Autostrada Arad - Nădlac*”.

- Factura nr. 8582 din 30.06.2011 emisă de **SC ROMBET SA către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de **60.740,16 RON**, reprezentând „*contravaloare lucrări executate*” împreună cu ordinul de plată aferent din data de 20.07.2011, în valoare de **60.000 RON**.

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, nr. 1393 din data de 01.06.2011, în care se menționează „*vă rugăm să ne livrați pentru lucrarea noastră Autostrada Arad – Nădlac cantitatea de 4000 mc balast (...)*”.

DLAF a solicitat SC SEPANA SRL, SC DAIANA PRESTSERV SRL, SC KVB ECONOMIC SA și SC ROMBET SA clarificări cu privire la plata acestor sume, respectiv:

- transmiterea facturilor anterior menționate, în copie;
- contractele în baza cărora au fost emise facturile anterior menționate;
- ce a reprezentat încasarea sumelor menționate anterior, plătite de SC ROMSTRADE SRL prin OP - urile din data de 20.07.2011;
- fișă de cont furnizor/client SC ROMSTRADE SRL, pentru perioada 01.01.2011 – 31.08.2012;
- situațiile de lucrări aferente acestor facturi precum și o lista cu personalul care a executat aceste lucrări.

Prin adresa nr. 103 din 10.10.2012, SC SEPANA SRL, prin administrator Ana Ortansa Negulescu, a comunicat DLAF următoarele „*SC SEPANA SRL nu are niciun contract cu SC ROMSTRADE SRL, (...) facem mențiunea că nu am emis nicio factură către SC ROMSTRADE SRL. Încasarea OP din 20.07.2011 reprezintă*

contravaloare factura nr. 0000092/01.07.2011, emisă de SC INFRAGROUP SRL (...) factura nr. 0000092 din 01.07.2011, în valoare de 86.629,69 RON a fost emisă firesc către SC INFRAGROUP SRL și reprezintă plata tranșei II din valoarea contractului” (nr. 2130 din 18.02.2011).

SC SEPANA SRL a transmis, de asemenea, în copie, „conform cu originalul” contractul nr. 2130/18.02.2011, încheiat între SC SEPANA SRL, în calitate de proiectant și **SC INFRAGROUP SRL**, în calitate de beneficiar, având ca obiect elaborare Plan Urbanistic Zonal (PUZ) teren imobil situat în Adunații Copăceni în suprafață de 260 ha – Aeroport Adunații Copăceni și factura nr. 0000092 din 01.07.2011 emisă de SC SEPANA SRL, în baza acestui contract, **către SC INFRAGROUP SRL și nu către SC ROMSTRADO SRL**. De asemenea, SC SEPANA SRL a precizat că factura transmisă „este singura factură cu nr. 92” și „nu cunoaștem normele interne de funcționare ale grupului de firme în baza cărora plata a fost făcută de către SC ROMSTRADO SRL pentru SC INFRAGROUP SRL.”

De menționat, că SC INFRAGROUP SRL are ca asociați SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA (25%) și SC ROMSTRADO SRL (75%) iar ca administrator pe Răzvan Rizea.

Din analiza facturilor nr. 0000092 din 01.07.2011 transmise DLAF, în copie „conform cu originalul”, atât de către SC SEPANA SRL cât și de către SC ROMSTRADO SRL, se pot constata următoarele **diferențe** cu privire la datele înscrise la rubricile cumpărător și denimirea produselor și serviciilor:

- copia acestei facturi transmisă de SC ROMSTRADO SRL are menționat ca fiind cumpărător **SC ROMSTRADO SRL și nu SC INFRAGROUP SRL;**

- copia acestei facturi transmisă de SC ROMSTRADO SRL nu prezintă specificația „**contract 2130/2011**”.

Este de menționat și faptul că, **în data de 03.10.2012**, SC ROMSTRADO SRL a transmis prin e-mail către SC SEPANA SRL, conform precizărilor din adresa anterior menționată, următoarea solicitare „*vă aducem la cunoștință că în urma unor controale efectuate de instituții ale statului, am constatat că societatea noastră a virat eronat în data de 20.07.2011, suma de 86.629,69 RON. (...) Vă somăm ca în termen de 3 zile să ne restituiți suma în contul (...) deschis la BRD – SUCMCC.*”

Având în vedere cele menționate de către SC SEPANA SRL, precum și diferențele existente între factura nr. 0000092 din 01.07.2011 transmisă de SC SEPANA SRL și factura cu același nr. și dată, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, **există indicii** că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat prin alterare** (modificări, ștersături).

De asemenea, comanda anexată din 15.06.2011 adresată SC SEPANA SRL „*pentru solicitarea de livrare materiale necesare pentru lucrări de amenajare organizare șantier Autostrada Arad Nădlac*” a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADE SRL prezentarea originalului facturii nr. 0000092 din 01.07.2011 emisă de SC SEPANA SRL. SC ROMSTRADE SRL nu a prezentat originalul acestei facturi, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012.

Rezultă că plata în sumă de 86.629,69 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC SEPANA SRL prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru elaborare Plan Urbanistic Zonal (PUZ) teren imobil situat în Adunații Copăceni în suprafață de 260 ha – Aeroport Adunații Copăceni, servicii prestate în baza unui contract încheiat de SEPANA SRL cu SC INFRAGROUP SRL.

Ca urmare a solicitării DLAF, prin adresa nr. 142 din 04.10.2012, SC DAIANA PRESTSERV SRL a menționat că „*suma de 32.336,80 RON, încasată de la SC ROMSTRADE SRL prin OP din data de 20.07.2011 reprezintă contravaloarea facturii nr. 001/04.07.2011*” și a transmis în copie „conform cu originalul” această factură, contractul nr. 1788 din 01.06.2011 împreună cu anexa, în baza căruia a fost emisă factura nr. 001 din 04.07.2011 precum și o situație de lucrări aferentă acestei facturi.

Contractul de execuție lucrări în antrepriză nr. 1788 din 01.06.2011, încheiat între SC DAIANA PRESTSERV SRL, în calitate de antreprenor și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de beneficiar, are ca obiect (detaliat în anexa 1 la contract) lucrări de finisaje la Hotel - Restaurant Adunații Copăceni.

Din analiza copiilor facturii nr. 001 din 04.07.2011 emisă de SC DAIANA PRESTSERV SRL și transmise DLAF atât de către SC DAIANA PRESTSERV SRL cât și de către SC ROMSTRADO SRL se poate constata următoarea **diferență**: factura nr. 001 din 04.07.2011 transmisă DLAF de SC DAIANA PRESTSERV SRL are înscrisă la rubrica „*denumirea produselor sau a serviciilor*” mențiunea „*contravaloare lucrări execuție la obiectivul REAL ESTATE Adunații Copăceni – cf. Contract*” spre deosebire de exemplarul facturii nr. 0001 din 04.07.2011 transmis de SC ROMSTRADO SRL, care are doar mențiunea „*contravaloare lucrări execuție*”.

Având în vedere cele menționate de către SC DAIANA PRESTSERV SRL, precum și diferențele existente între copia facturii nr. 001 din 04.07.2011 transmisă de SC DAIANA PRESTSERV SRL și copia facturii cu același nr. și dată, transmisă DLAF de SC ROMSTRADO SRL, există indicii că documentul transmis DLAF în copie „*conform cu originalul*” de către SC ROMSTRADO SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături)

De asemenea, comanda anexată nr. 1719 din 01.07.2011 adresată SC DAIANA PRESTSERV SRL pentru solicitarea de efectuare „*foraje puț apă pentru lucrările de amenajare organizare șantier Autostrada Arad Nădlac*”, a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADO SRL prezentarea originalului facturii nr. 001 din 04.07.2011 emisă de SC DAIANA PRESTSERV SRL. SC ROMSTRADO SRL a prezentat originalul acestei facturi care corespunde cu factura transmisă DLAF de emitent.

Rezultă că plata în sumă de 32.336,80 RON efectuată de SC ROMSTRADO SRL către SC DAIANA PRESTSERV SRL prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări (tencuieli, zidării) prestate de SC DAIANA PRESTSERV SRL la obiectivul „REAL ESTATE” Hotel și Restaurant Adunații Copăceni, beneficiar SC ROMSTRADO SRL.

Ca urmare a solicitării DLAF, prin adresa nr. 2839 din 15.10.2012, SC KVB ECONOMIC SA a menționat că „*plata aferentă facturii fiscale nr. 598/28.06.2011 a*

fost achitată integral cu ordinul de plată din 19.07.2011 de către SC ROMSTRADE SRL” (ștampila băncii din data de 20.07.2011) „Exceptând ordinul de plată mai sus menționat, precizăm faptul că SC KVB ECONOMIC SA **nu are și nu a avut nicio relație comercială cu SC ROMSTRADE SRL** și a transmis în copie „conform cu originalul”, factura seria KVB nr 598/28.06.2011, în valoare de 58.151,55 RON **emisă de SC KVB ECONOMIC SA către SC INFRAGROUP SRL** și contractul nr. 328 din 24.03.2011 împreună cu anexe, în baza căreia a fost emisă factura nr. seria KVB nr 598/28.06.2011.

Contractul de consultanță nr. 328 din 24.03.2011 a fost încheiat între SC KVB ECONOMIC SA, în calitate de consultant **și SC INFRAGROUP SA, în calitate de beneficiar** și are ca obiect (detaliat în anexa 1 la contract) asigurarea de consultanță de specialitate **în scopul obținerii Avizului de Mediu și Acordului de Mediu pentru Aeroport Adunații Copăceni (amplasament localizat în localitatea Adunații Copăceni și Singureni, județul Giurgiu).**

Din analiza copiilor facturii seria KVB nr 598/28.06.2011 transmise DLAF, atât de către emitent cât și de către SC ROMSTRADE SRL se pot constata următoarele **diferențe**:

- factura menționată a fost emisă de SC KVB ECONOMIC SA către SC INFRAGROUP SRL și nu către SC ROMSTRADE SRL deși factura seria KVB nr 598/28.06.2011 transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL este completată la cumpărător cu datele acestei societăți;

- factura seria KVB nr 598/28.06.2011 transmisă DLAF de către SC ROMSTRADE SRL nu prezintă mențiunea „*contract nr. 328/24.03.2011*”.

Având în vedere cele menționate de către SC KVB ECONOMIC SA, precum și diferențele existente între copia facturii seria KVB nr 598/28.06.2011 transmisă de SC SC KVB ECONOMIC SA și copia facturii cu același nr. și dată, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există indicii că acest document transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături)

De asemenea, comanda aferentă nr. 1458 din data de 15.06.2011 adresată SC KVB ECONOMIC SA pentru solicitarea de „*servicii de consultanță (studii geo) pentru lucrarea noastră Autostrada Arad - Nădlac*”, a fost transmisă

DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADE SRL prezentarea originalului facturii seria KVB nr 598/28.06.2011 emisă către SC ROMSTRADE SRL. SC ROMSTRADE SRL nu a prezentat originalul acestei facturi, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012.

Rezultă, de asemenea, că plata în sumă de 58.151,55 RON, efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC SC KVB ECONOMIC SA prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru consultanță în vederea obținerii Avizului de Mediu și Acordului de Mediu pentru Aeroport Adunații Copăceni (amplasament localizat în localitatea Adunații Copăceni și Singureni, județul Giurgiu), servicii prestate în baza unui contract încheiat de KVB ECONOMIC SA cu SC INFRAGROUP SRL.

Ca urmare a solicitării DLAF, prin adresa înregistrată la DLAF cu 7/1039/29.10.2012, SC ROMBET SA a menționat că „în perioada 24.03.2011 – 31.07.2011 au fost livrate către SC ROMSTRADE SRL agregate de balastieră în valoare de 131.004,19 RON, în baza contractului de livrări nr. 1610/12.05.2011, pentru care au fost întocmite facturi conform fișei anexate. **Menționăm că produsele de balastieră au fost livrate pe șantierul de pe aeroportul Bacău.** În data de 20.07.2011 am încasat suma de 60.000 RON, conform extrasului de bancă atașat, sumă cu care am închis facturile emise către SC ROMSTRADE SRL, în ordinea vechimii acestora.”

De asemenea, SC ROMBET SA a transmis, în copie „conform cu originalul”, factura nr. 8582 din **09.06.2011**, în valoare de 31.366,84 RON emisă de **SC ROMBET SA către SC ROMSTRADE SRL** și contractul nr. 1610 din 12.05.2011 care are ca obiect vânzarea de agregate de balastieră și carieră și transportul acestora **la organizările de șantier ale cumpărătorului din Bacău.**

Din analiza facturii cu nr. 8582 emisă de SC ROMBET SA transmisă DLAF, în copie „conform cu originalul”, atât de către emitent cât și de către SC ROMSTRADE SRL se pot constata următoarele **diferențe:**

- factura menționată a fost emisă de SC ROMBET SA către SC ROMSTRADE SRL în data de **09.06.2011** și are valoarea de **31.366,84 RON** spre deosebire de factura cu nr. 8582 emisă de SC ROMBET SA, transmisă, în copie de SC ROMSTRADE SRL, care **poartă data de 30.06.2011, și are valoare de 60.740,16 RON**

- factura transmisă DLAF de către SC ROMSTRADE SRL are înscrisă la rubrica „denumirea produselor sau a serviciilor” mențiunea „**livrări 01.06 – 30.06.2011**”, spre deosebire de copia facturii transmisă de SC ROMBET SA, care are mențiunea „**livrări 01.06 – 09.06.2011**” .

Având în vedere cele menționate de către SC ROMBET SA, precum și diferențele existente între copia facturii cu nr. 8582 transmisă de SC ROMBET SA și copia facturii cu același nr., transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există indicii că acest document transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături)

De asemenea, comanda aferentă nr. 1393 din 01.06.2011 adresată SC ROMBET SA pentru solicitarea de *furnizare de balast „pentru lucrarea noastră Autostrada Arad - Nădlac”*, a fost transmisă DLAF a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADE SRL prezentarea originalului facturii nr. 8582 din 30.06.2011. SC ROMSTRADE SRL nu a prezentat originalul acestei facturii, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012, și a prezentat originalul facturii nr. 8582 din 09.06.2011 emisă de ROMBET SA, care corespunde cu factura transmisă de emitent.

Rezultă că există indicii că plata în sumă de 60.000 RON, efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC ROMBET SA prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru furnizare de materiale livrate de SC ROMBET SA pe șantierul SC ROMSTRADE SRL de pe aeroportul Bacău. (în baza contractului nr. 1610 din 12.05.2011).

➤ **VI. Referitor la suma de 714.240,55 RON transferată de către SC**

ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 21.07.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare materiale (balast) proiect Nădlac - Arad”

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din suma de 714.240,55 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de **21.07.2011**, printre altele, următoarele plăți:

- **15.000 RON către SC SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL;**
- **15.845,70 RON către SC CADOR TRADE SRL;**
- **100.000 RON către SC PREST CONSTRUCT SRL;**
- **50.000 RON către SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL;**
- **400.000 RON către SC NEOTEHNIC MACON SRL.**

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la aceste plăți efectuate din avansul primit de la CNADNR SA, în copie *”conform cu originalul”* următoarele documente:

- Factura nr. **42 din 10.06.2011** emisă de **SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de 25.534,08 RON, reprezentând *„servicii de transport persoane”* împreună cu ordinul de plată din data de 21.07.2011, în valoare de **15.000 RON;**

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, nr. 1392 din data de 01.06.2011, în care se menționează *„vă rugăm să ne efectuați servicii de transport al personalului muncitor de pe șantierul Autostrada Arad – Nădlac”*.

- Factura nr. **8 din 29.06.2011** emisă de **SC CADOR TRADE SRL către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de 36.789,36 RON, reprezentând *„plată lucrări suplimentare”* împreună cu ordinul de plată, din data de 21.07.2011, în valoare de **15.845,70 RON.**

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, nr. 1456 din data de 15.06.2011, în care se menționează *„vă rugăm să ne executați lucrări de topometrie la șantierul autostrada Arad – Nădlac”*.

- Facturile nr. **106, 107, 108 din 30.06.2011** emise de **SC PREST CONSTRUCT SRL către SC ROMSTRADE SRL**, reprezentând *„prestări servicii”* împreună cu ordinul de plată aferent din data de 21.07.2011, în valoare de **100.000**

RON.

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, nr. 1391 din data de 01.06.2011, în care se menționează „*vă rugăm să ne executați serviciile de transport la lucrarea noastră Autostrada Arad – Nădlac*”.

- Factura nr. **59 din 19.06.2011** emisă de **SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL** către **SC ROMSTRADE SRL** în valoare de **167.076,46 RON** reprezentând „*cv. prestări servicii*” împreună cu ordinul de plată aferent din data de 21.07.2011, în valoare de **50.000 RON**.

Aceasta factură avea anexată o comandă emisă de SC ROMSTRADE SRL, nr. 1403 din data de 10.06.2011, în care se menționează „*vă rugăm să ne executați serviciile de transport la lucrarea noastră Autostrada Arad – Nădlac*”.

- Factura nr. **11933 din 20.06.2011** în valoare de **356.456,90 RON** emisă de **SC NEOTEHNIC MACON SRL** către SC ROMSTRADE SRL și

- Factura nr. **11942 din 21.06.2011**, în valoare de **51.079,95 RON** emisă de **SC NEOTEHNIC MACON SRL** către SC ROMSTRADE SRL împreună cu ordinul de plată aferent, din data de 20.07.2011, în valoare de **400.000 RON**.

DLAF a solicitat societăților comerciale anterior menționate clarificări cu privire la încasările acestor sume, cu transmiterea, în copie, de documentelor financiar contabile justificative, aferente acestor operațiuni.

Prin adresa înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/11.10.2012, SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL, prin administrator Paul Sima a menționat „*în perioada martie - aprilie 2011 societatea a efectuat prestări servicii transport persoane la șantierul ROMSTRADE SRL din Adunații Copăceni, județul Giurgiu (...) Suma încasată în valoare de 15.000 RON la data de 22.07.2011 de către societatea noastră, reprezintă plată parțială – factura nr. 43/01.06.2011, plată integrală factura nr. 44/01.07.2011 și plată parțială factura nr. 45/01.08.2011 cu mențiunea că aceste facturi au fost încasate în urma serviciilor de transport prestate la șantierul SC ROMSTRADE SRL din Adunații Copăceni, și, de asemenea, această încasare a fost alocată facturilor menționate mai sus, în ordine cronologică conform fișei de client*”.

De asemenea, SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL a transmis DLAF în copie „conform cu originalul” contractul de prestări servicii transport nr. 159/14.03.2011 și **factura nr. 42 din data de 02.05.2011 nu din data de 10.06.2011**, în valoare de 25.534,08 RON, emisă de SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL *pentru „servicii de transport persoane luna martie – aprilie 2011”*. Mențiunea cu perioada efectuării serviciilor de transport nu apare pe copia facturii transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL.

Având în vedere cele menționate de către SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL, precum și diferențele existente între factura nr. 42 din 02.05.2011 transmisă de SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL și factura cu același nr. dar din data de 10.06.2011, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există indicii că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături).

De asemenea, comanda aferentă nr. 1392 din data de 01.06.2011 adresată SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL pentru solicitarea de „*servicii de transport pentru lucrarea Autostrada Arad - Nădlac*” a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADE SRL prezentarea originalului facturii 42 din 10.06.2011 emisă de SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL. SC ROMSTRADE SRL nu a prezentat originalul acestei facturii, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012. SC ROMSTRADE SRL a prezentat originalul facturii nr. 42 din 02.05.2011 care corespunde cu factura transmisă DLAF de emitent.

Rezultă că există indicii că plata în sumă de 15.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru servicii de transport prestate pentru SC ROMSTRADE SRL la șantierul din Adunații Copăceni.

Prin adresa nr. 4 din 03.10.2012, SC CADOR TRADE SRL, prin administrator Ioan CADAR, a transmis, în copie „conform cu originalul” factura nr. 8 din 29.11.2010 emisă de către SC CADOR TRADE SRL către SC ROMSTRADE SRL, situația de lucrări aferentă facturii și contractul nr. 1255/01.04.2010, în baza căruia a fost emisă factura anterior menționată precizând că „**încasarea sumei de 15.845,70 RON reprezintă plată parțială a facturii nr. 8/29.11.2010.**”

Contractul de prestări servicii nr. 1255/01.04.2010 a fost încheiat între SC CADOR TRADE SRL, în calitate de prestator și **SC ROMSTRADE SRL, în calitate de antreprenor** și are ca obiect (detaliat în anexa 1 la contract) **furnizarea de rulouri textile – imobil Buzești București (Buzești Office Development).**

Menționăm că atât SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA cât și SC ROMSTRADE SRL au înregistrate puncte de lucru într-un imobil la situat la adresa str. Buzești nr. 71, sector 1, București (conform datelor furnizate de Oficiul Național al Registrului Comerțului).

Din analiza facturii cu nr. 8, emisă de SC CADOR TRADE SRL către SC ROMSTRADE SRL transmisă DLAF, în copie „conform cu originalul”, atât de către emitent cât și de către SC ROMSTRADE SRL, se pot constata următoarele **diferențe:**

- factura menționată a fost emisă de SC CADOR TRADE SRL către SC ROMSTRADE SRL **în data de 29.11.2010** deși factura cu același nr. transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL **poartă data de 29.06.2011;**

- factura cu nr. 8, transmisă DLAF de SC CADOR TRADE SRL este completată la rubrica „denumirea produselor sau a serviciilor”, cu mențiunea „**plată lucrări suplimentare cf. contract 1255/01.04.4010 – situație de lucrări nr. 4**”, spre deosebire de factura cu nr. 8, transmisă de **SC ROMSTRADE SRL**, care are înscrisă doar mențiunea „**plată lucrări suplimentare**”.

Având în vedere cele menționate de către SC CADOR TRADE SRL, precum și diferențele existente între factura cu nr. 8, transmisă de SC CADOR TRADE SRL și factura cu același nr., transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există indicii că documentul transmis DLAF, în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături)

Comanda aferentă cu nr. 1456 din data de 15.06.2011 adresată SC CADOR TRADE SRL pentru solicitarea de „*lucrări de topometrie la șantierul*”

autostrada Arad – Nădlac” a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRATE SRL prezentarea originalului facturii nr. 8 din 29.06.2011 emisă de SC CADOR TRADE SRL. SC ROMSTRATE SRL nu a prezentat originalul acestei facturi, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012.

Rezultă, că plata în sumă de 15.845,70 RON efectuată de SC ROMSTRATE SRL către SC CADOR TRADE SRL prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru furnizare și montaj rulouri textile la imobilul BUZEȘTI OFFICE DEVELOPMENT, servicii prestate în baza unui contract încheiat anterior proiectului, respectiv în anul 2010 cu SC ROMSTRATE SRL.

Prin adresa înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/ din 30.10.2012, SC PREST CONSTRUCT SRL, prin administrator Steluța Mic, a transmis, în copie „conform cu originalul” facturile nr. **106,107 și 108 din 30.03.2011**, în valoare totală de 100.000 RON emise de către SC PREST CONSTRUCT SRL către SC ROMSTRATE SRL precum și situații de lucrări aferente acestor facturi. De asemenea aceasta a precizat că nu a emis facturile nr. 106, 107,108 în luna iunie 2011.

Conform documentelor transmise DLAF de SC PREST CONSTRUCT SRL, serviciile prestate către ROMSTRATE SRL în baza facturilor anterior menționate au constat în **activități de dezăpezire efectuate pentru SC ROMSTRATE SRL, în perioada decembrie 2010 – ianuarie 2011 pe DN1 – district Bărcănești.**

De asemenea, conform documentelor anexate adresei menționate, **plata OP din 21.07.2011, reprezintă plata unor facturi emise de SC PREST CONSTRUCT SRL în perioada 30.07.2010 – 30.03.2011, pentru activități de dezăpezire și alte prestări de servicii.**

Din analiza facturilor cu nr. 106,107,108 emise de SC PREST CONSTRUCT SRL către SC ROMSTRATE SRL și transmise DLAF în copie

„conform cu originalul” atât de către emitent cât și de către SC ROMSTRADE SRL se pot constata următoarele **diferențe**:

- facturile menționate au fost emise de SC PREST CONSTRUCT SRL către SC ROMSTRADE SRL în data de **30.03.2011** deși facturile cu același nr. transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL **poartă data de 29.06.2011**;

- facturile cu nr. 106,107,108 din 30.03.2011, transmise DLAF de SC PREST CONSTRUCT SRL sunt completate la rubrica „denumirea produselor sau a serviciilor”, cu mențiunea „prestări servicii – activitate de dezăpezire conform situație atașată”, spre deosebire de facturile nr. 106,107,108 din 29.06.2011 transmise de SC ROMSTRADE SRL, care au înscrisă doar mențiunea „prestări servicii”.

Având în vedere cele menționate de către SC PREST CONSTRUCT SRL, precum și diferențele existente între facturile cu nr. 106,107,108 transmise de SC PREST CONSTRUCT SRL și facturile cu același nr., transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există indicii că documentele transmise DLAF, în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL, pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, sunt niște **documente falsificate** prin alterare (modificări, ștersături).

Comanda anexată nr. 1456 din data de 15.06.2011 adresată SC PREST CONSTRUCT SRL, în care se menționează „vă rugăm să ne executați servicii de transport la șantierul autostrada Arad – Nădlac” a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADE SRL prezentarea originalului facturilor nr. 106, 107, 108 din 30.06.2011 emisă de SC PREST CONSTRUCT SRL. SC ROMSTRADE SRL nu a prezentat originalul acestor facturi, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012. SC ROMSTRADE SRL a prezentat originalul facturilor nr. 106, 107, 108 din 30.03.2011 care corespund cu facturile transmise DLAF de emitent.

Rezultă că există indicii că plata în sumă de 100.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC SC PREST CONSTRUCT SRL prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA, a fost, în fapt, efectuată pentru servicii de dezăpezire pe DN1 – district Bărcănești,

prestate de SC PREST CONSTRUCT SRL pentru SC ROMSTRADE SRL în perioada decembrie 2010 – ianuarie 2011, precum și alte prestări servicii facturate anterior contractului de proiectare și execuție lucrări.

Prin adresa nr. 102/2012, SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL, (actual SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL) prin administrator Raoul DAMASCHIN, a transmis, în copie „conform cu originalul” factura nr. **59 din 19.04.2011**, în valoare de 167.076,46 RON emisă către SC ROMSTRADE SRL, situația de lucrări nr. 11/2011 aferentă acesteia, precum și contractul nr. 1135 din **20.10.2009**, încheiat între SC ROMSTRADE SRL, în calitate de Antreprenor General și SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL, în calitate de subantreprenor. SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL a menționat că „**în data de 19.06.2011 societatea noastră nu a emis nicio factură către SC ROMSTRADE SRL**” și că „**plata încasată de 50.000 RON reprezintă o plată parțială la factura nr. 59/19.04.2011**”.

Contractul de execuție lucrări în subantrepriză nr. 1135 din 20.10.2009, încheiat între SC ROMSTRADE SRL, în calitate de Antreprenor General și SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL, în calitate de subantreprenor are **ca obiect, precizat în anexa 1, lucrări de construcții civile la Școala Generală nr. 16 din București – Corp A.**

Din analiza copiilor facturii cu nr. 59 transmise DLAF atât de către emitent cât și de către SC ROMSTRADE SRL se pot constata următoarele **diferențe**:

- factura menționată a fost emisă de SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL către SC ROMSTRADE SRL **în data de 19.04.2011** deși factura cu același nr. transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL **poartă data de 19.06.2011**;

- factura cu nr. 59 din 19.04.2011, transmisă DLAF de SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL este completată la rubrica „*denumirea produselor sau a serviciilor*”, cu mențiunea „*c/v servicii prestate situație lucrări 11/2011*”, spre deosebire de factura cu același nr. din 19.06.2011 transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, care are înscrisă doar mențiunea „*contravaloare servicii prestate*”.

Având în vedere cele menționate de către SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL (actual SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL), precum și diferențele existente între factura cu nr. 59 transmisă de SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL și factura

cu același nr., transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există indicii că acest document transmis DLAF, în copie „conform cu originalul”, de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături) . Comanda anexată nr. 1403 din data de 10.06.2011, adresată SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL în care se menționează „*vă rugăm să ne executați serviciile de transport la lucrarea noastră autostrada Arad – Nădlac*” a fost transmisă DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturii și implicit plata acesteia, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRADE SRL prezentarea originalului facturii nr. 59 din 19.06.2011 emisă de SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL. SC ROMSTRADE SRL nu a prezentat originalul acestor facturi, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012. SC ROMSTRADE SRL a prezentat originalul facturii nr. 59 din 19.04.2011 care corespunde cu factura transmisă DLAF de emitent.

Rezultă că plata în sumă de 50.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL (actual SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL) prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări executate de SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL, în calitate de subantreprenor, pentru SC ROMSTRADE SRL la obiectivul Școala nr. 16, București.

Prin adresa nr. 910 din 22.10.2012, SC NEOTEHNIC MACON SRL a comunicat DLAF, prin consilier juridic Vlad Florentina, că plata din 21.07.2012, în sumă de **400.000 RON, reprezintă contravaloarea facturilor cu nr. 11933 din 20.06.2011 în valoare de 356.456,90 RON (pentru multicell 20/20cm) și nr. 11942 din 21.06.2011 (pentru geocompozit G plus) în valoare de 51.078,95 RON**, emise de SC NEOTEHNIC MACON SRL către SC ROMSTRADE SRL și a transmis, în copie avizul de însoțire a mărfii nr. 0003830 din 15.06.2011 (pentru 11.582 mp celule multicell) precum și comanda întocmită de SC ROMSTRADE SRL către SC NEOTEHNIC MACON SRL, cu nr. **1166 din 29.04.2011** în care se menționează „*vă rugăm să ne livrați pentru lucrarea noastră de la Aeroportul Bacău 20.000 mp*”

geocelule din PEID cu înălțimea de 20 cm și 21 celule/mp.”

„Factura seria Neotehnic nr. 0011942/21.06.2011 reprezintă contravaloarea materialelor livrate din depozit (geocompozit Bebit G plus) material ridicat de delegatul lor. **Nu știm unde s-a aplicat acest material.**”

Rezultă că există indicii că plata în sumă de 356.456,90 RON (aferentă facturii nr. 11933 din 20.06.2011) efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC NEOTEHNIC MACON SRL prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru material (celule multicell) livrat către SC ROMSTRADE SRL pentru obiectivul Aeroport Bacău, conform comenzii nr. 1166 din 29.04.2011.

- **VII. Referitor la sumele de 3.370.880,27 RON respectiv 2.070.800 RON transferate de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 22.07.2011, cu explicațiile „transfer sumă reprezentând contravaloare materiale proiect Nădlac - Arad”**

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, în data de **22.07.2011**, SC ROMSTRADE SRL a efectuat următoarele operațiuni:

- plată către **SC CONSTRUCT PLUS SRL** în valoare de **714.240 RON**;
- plată către **SC CONSTRUCT PLUS SRL** în valoare de **2.070.800 RON**.

Ambele sume au fost plătite de SC ROMSTRADE SRL în contul RO08RZBR0000060010385069, aparținând SC CONSTRUCT PLUS SRL.

- de asemenea, în data de 22.07.2011 SC ROMSTRADE SRL a efectuat o plată către **SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA** în valoare de **506.306,43 RON**.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la aceste plăți efectuate din avansul primit de la CNADNR SA, în copie *”conform cu originalul”* următoarele documente:

- Factura nr. **902 din 18.07.2011** emisă de **SC CONSTRUCT PLUS SRL** către **SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de 714.240 RON, pentru o cantitate de 36.000 mc „balast lucrare Nădlac Arad” împreună cu ordinul de plată din data de

21.07.2011, în valoare de **714.240 RON**;

Aceasta factură avea anexată o „Instrucțiune” cu nr. 39 din data de 02.07.2011 emisă de SC ROMSTRAD SRL, în care se menționează „*vă rugăm să ne livrați pentru lucrarea Nădlac – Arad materiale în organizarea de șantier de la Nădlac. – balast 36.000mc la preț 16 lei/mc. Livrarea se va face în organizarea șantier Nădlac Arad și pe măsura solicitărilor telefonice ale șefului de șantier*”.

- Factura nr. **899 din 15.07.2011** emisă de **SC CONSTRUCT PLUS SRL către SC ROMSTRAD SRL**, în valoare de 2.070.800 RON, pentru 15.000 to. piatră spartă și 20 to. agregate concasate împreună cu ordinul de plată aferent din data de 22.07.2011, în valoare de **2.070.800 RON**.

- Facturile seria LAB nr. 11302170 din 08.06.2011, nr. 11302319 din 16.06.2011, nr. 11302452 din 21.06.2011, nr. 11302750 din 30.06.2011, nr. 11302751 din 30.06.2011, nr. 11302752 din 30.06.2011, emise de către **LAFARGE AGREGATE BETOANE SA**, împreună cu ordinul de plată aferent din data de **01.07.2011**, în valoare de **506.306,43 RON**.

Aceste facturi aveau anexată o comandă cu nr. 1392 din 01.06.2011, emisă de SC ROMSTRAD SRL, în care se menționează „*vă rugăm să livrați pentru organizarea de șantier de la șantierul nostru Autostrada Arad Nădlac*” 10000 to. criblură 16-25 mm la prețul de 66 lei/to”.

DLAF a solicitat băncilor comerciale extrasele contului aparținând SC CONSTRUCT PLUS SRL pentru perioada de referință.

Prin adresa nr. 4045 din 04.10 2012 RAIFFEISEN BANK SA a transmis extrasul contului RO08RZBR0000060010385069 aparținând SC CONSTRUCT PLUS SRL, din analiza căruia a rezultat că sumele plătite de către SC ROMSTRAD SRL, în baza facturilor anterior menționate, facturi prin care SC ROMSTRAD SRL a justificat DLAF utilizarea avansului primit de la CNADNR SA, **au fost restituite în aceeași zi, respectiv 22.07.2011 către SC ROMSTRAD SRL**, în alt cont, **respectiv RO66RZBR0000060000774720**, deschis la RAIFFEISEN BANK SA, după cum urmează:

- **714.240 RON** cu explicația „*contravaloare plată eronată*”;
- **2.070.800 RON** cu explicația „*contravaloare restituire plată necuvenită*”.

Astfel, conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând SC ROMSTRAD SRL, în data de 22.07.2011 soldul inițial al zilei era de

87.008,44 RON RON, contul SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat cu **suma totală de 2.785.040 RON, provenită din încasările reprezentând „plată necuvenită”** menționate anterior.

Parțial (având în vedere soldul inițial al zilei de 87.008,44 RON) din aceste sume provenite din avans, în data de **22.07.2011**, SC ROMSTRADE a efectuat printre altele, următoarele operațiuni:

- **200.000 RON** - retragere numerar;
- **83.000 RON** - retragere in numerar;
- **310.413 RON** - plată către **BNP GOLOGAN RAREȘ** cu explicația „**taxă carte funciară ce urmează a fi virată la bugetul de stat**”;
- **1.245.651 RON** - plată către **BNP GOLOGAN RAREȘ** cu explicația „**impozit datorat ce urmează a fi virat la bugetul de stat**”;
- **517.148,20 RON** - plată către **BNP GOLOGAN RAREȘ**.

În legătură cu operațiunile de retragere numerar menționate, prin adresa nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis DLAF următoarele documente:

- Formularul de eliberare numerar din 22.07.2011 pentru suma de **200.000 RON**, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren;
- Formularul de eliberare numerar din 22.07.2011 pentru suma de **83.000 RON**, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren;
- un anteccontract de vânzare - cumpărare a unui bun imobil (teren) încheiat în data de 22.07.2011.

Ca și în cazul operațiunilor de retragere în numerar anterioare, anteccontractul de vânzare cumpărare a fost încheiat între Cruceru Gheorghe, în calitate de promitent vânzător și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de promitent cumpărător, având ca obiect suprafața de 3.627 mp teren (Tarla 67, Parcela 1090), situat în extravilanul comunei Adunații Copăceni, județul Giurgiu. **Conform mențiunilor din anteccontractul de vânzare - cumpărare, Cruceru Gheorghe a primit, din prețul vânzării, suma de 300.000 RON, reprezentând avans, în numerar.** De asemenea, este prevăzut că „terenul este proprietatea promitentului vânzător, condiționată de prefectarea formei autentice a contractului de vânzare cumpărare de dobândire.”

La solicitarea DLAF, BNP Gologan Rareș a comunicat, prin adresa 1220 din

05.10.2012, că, în cadrul acestui birou notarial a fost autentificat contractul de vânzare - cumpărare nr. 1014 din 21.07.2011, încheiat între soții Neagu Cosmin Genovel și Neagu Monica Daniela, în calitate de vânzători și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de cumpărătoare având ca obiect „*achiziționarea a 67 de suprafețe de teren, în suprafață totală de 487.725,10 mp, terenuri situate în comuna Adunații Copăceni, județul Giurgiu. Suma de 310.413 RON reprezintă taxă înscriere în Cartea Funciară a dreptului de proprietate asupra acestor terenuri, suma de 1.245.651 RON reprezintă impozitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, suma de 517.148,20 RON este onorariu notarial și TVA.*”

Din aspectele prezentate anterior, rezultă că există indicii cu privire la faptul că, o parte (având în vedere soldul inițial zilnic al contului menționat) din:

- suma de 283.000 RON (retrasă în numerar cu scopul declarat - achiziție teren) și

- suma de 2.073.212,20 RON, (reprezentând onorariu notar public, taxa de carte funciară și impozit datorat conform contract de vânzare - cumpărare nr. 1014 din 21.07.2011)

au fost utilizate de către SC ROMSTRADE SRL fără respectarea prevederilor anterior menționate din contractul de lucrări („*în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor*”).

Prin adresa înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/30.10.2012, SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA a transmis, în copie „*conform cu originalul*” toate facturile care au fost transmise DLAF și de SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea sumelor provenite din avans și, totodată, a comunicat DLAF următoarele cu privire la plata efectuată în 22.07.2011: „*suma de 506.306,43 RON plătită în 22.07.2011 a fost încasată în data de 22.07.2011 și cuprinde următoarele facturi: seria LAB 1 nr. 11300449/23.03.2011 în valoare de 58.752,58 RON (parțial 27.258,66 RON), factura seria LAB 1 nr. 11300450/23.03.2011 în valoare de 13.236,49 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300451/23.03.2011 în valoare de 4.409,96 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300452/23.03.2011 în valoare de 13.394,80 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300492/24.03.2011 în valoare de 47.238,04 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300520/28.03.2011 în valoare de 89.068,63 RON, factura seria LAB 1 nr.*”

11300527/28.03.2011 în valoare de 13.520,14 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300528/28.03.2011 în valoare de 30.948,87RON, factura seria LAB 1 nr. 11300529/28.03.2011 în valoare de 18.029,05 RON, factura seria LAB 1 nr. 11300555/29.03.2011 în valoare de 33.534,11RON, factura seria LAB 1 nr. 11300578/30.03.2011 în valoare de 26.053,10 RON (parțial 3.491,50 RON), **factura seria LAB 1 nr. 11302170/08.06.2011 în valoare de 61.663,57 RON, factura seria LAB 1 nr. 11302319/16.06.2011 în valoare de 53.147,13 RON , factura seria LAB1 nr. 11302452/21.06.2011 în valoare de 61.891,19 RON, factura seria LAB 1 nr. 11302750/30.06.2011 în valoare de 8.862,80 RON, factura seria LAB 1 nr. 11302751/30.06.2011 în valoare de 4.409,96 RON, factura seria LAB 1 nr. 11302752/30.06.2011 în valoare de 22.201,53 RON .”**

De asemenea, din analiza copiilor facturilor transmise DLAF atât de emitentul SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA cât și de SC ROMSTRADE SRL, au fost identificate următoarele **diferențe**:

Nr. crt	Nr./dată factură	Cine a transmis DLAF copia facturii	Obiect factura – <u>diferențe</u>	Destinație (livrare) – <u>diferențe</u>	Valoare factură (RON) – <u>diferențe</u>
1.	seria LAB 1 nr. 11302170/08.06.2011	ROMSTRADE SRL	373,90 to. Criblură	ROMSTRADE	30.599,98
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	373,90 to. Filler	ROMSTRADE Sieu Odorhei	61.663,57
2.	seria LAB 1 nr. 11302319/16.06.2011	ROMSTRADE SRL	822,26 to. Criblură	ROMSTRADE	67.293,76
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	322,26 to. Filler	ROMSTRADE Sieu Odorhei	53.147,13
3.	seria LAB1 nr. 11302452/21.06.2011	ROMSTRADE SRL	375,28 to. Criblură	ROMSTRADE	30.712,91
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	375,28 to. Filler	ROMSTRADE Sieu Odorhei	61.891,19
4.	seria LAB 1 nr. 11302750/30.06.2011	ROMSTRADE SRL	953,74 to. Criblura	ROMSTRADE	78.054,08
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	53,74 to. Filler	ROMSTRADE Tunari	8.862,80
5.	seria LAB 1 nr. 11302751/30.06.2011	ROMSTRADE SRL	526,74 to. Criblură	ROMSTRADE	43.108,40
		LAFARGE AGREGATE BETOANE SA	26,74 to. Filler	ROMSTRADE Hațeg	4.409,96
6.	seria LAB 1 nr. 11302752/30.06.2011	ROMSTRADE SRL	3134,62 to. Criblură	ROMSTRADE	256.537,30
		LAFARGE AGREGATE BETOANE	134,62 to.	ROMSTRADE	22.201,53

	SA	Filler	Sieu Odorhei	
--	----	--------	--------------	--

Ulterior, la solicitarea DLAF, în 09.11.2012, SC ROMSTRADE SRL a prezentat, **în original**, facturile menționate în tabelul anterior, și, a transmis, prin adresa nr. 3025 din 09.11.2012, în copie „conform cu originalul” aceste facturi. Din analiza copiilor facturilor transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL prin cele două adrese (nr. 5558 din **24.09.2012** și nr. 3025 din **09.11.2012**) a rezultat că acestea prezentau diferențele anterior menționate în tabel cu precizarea că cele transmise prin a două adresă purtau mențiunea „*parțial agregate ARAD*”.

Rezultă că plata în sumă de 506.306,43 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA în data de 22.07.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA, a fost, în fapt, efectuată, atât pentru materiale livrate în baza unor facturi emise anterior încheierii contractului de proiectare și execuție lucrări (Nădlac Arad), cât și în baza celor cinci facturi emise de SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA, anterior menționate, prezentate DLAF de SC ROMSTRADE SRL prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, care prezintă indicii de fals, existând indicii că aceste facturi ar fi fost emise pentru alte materiale și livrate în alte locații.

- **VIII. Referitor la suma de 537.212,38 RON transferată de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 02.08.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare lucrări de execuție materiale de construcții aferent avans primit pentru proiectul Nădlac Arad”:**

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din suma de 537.212,38 RON și soldul inițial al zilei (02.08.2011) de 3.199.09 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de 02.08.2011, printre altele, o plată în sumă de **100.000 RON** către **SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL**.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la această plată efectuată din avansul primit de la CNADNR SA, în copie „conform cu originalul” următoarele documente:

- Factura seria IS nr. 189 din 12.07.2011 emisă de **SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL** către **SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de 200.000 RON,

pentru „lucrări execuție pentru organizare șantier Autostrada Nădlac Arad - avans” împreună cu ordinul de plată din data de 02.08.2011, în valoare de **100.000 RON**;

Aceasta factură avea anexată o comandă cu nr. 1700 din data de 11.07.2011, emisă de SC ROMSTRAD SRL, în care se menționează „*vă rugăm să ne executați lucrări (săpături) pentru realizarea organizării de șantier Autostrada Nădlac Arad*”.

Prin adresele nr. 1422 din 08.10.2012 și nr. 1424 din 12.10.2012, SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL a menționat „*factura nr. 189/12.07.2011 a fost emisă la solicitarea SC ROMSTRAD SRL pentru a presta lucrări pentru Autostrada Nădlac Arad, dar a fost stornată prin factura 189S/03.08.2011, deoarece nu am primit nici comandă, contract sau ordin de începere a lucrărilor, termenul preconizat pentru execuția lucrărilor fiind incert, datorită unor probleme apărute pe traseul autostrăzii Nădlac –Arad. Având în vedere că factura nr. 189 din 12.07.2011 a fost anulată, nu a fost înregistrată în contabilitate și nu dispunem de niciun exemplar (din cele două exemplare), întrucât nici unul nu a fost restituit de SC ROMSTRAD SRL. Nu am prestat niciun serviciu la Autostrada Nădlac – Arad. Nu am întocmit nicio situație de lucrări.*

Suma de 100.000 RON încasată în data de 03.08.2011, reprezintă o plată pentru debitele restante în valoare de 2.019.162,27 RON existente la data de 02.08.2011 pentru lucrările prestate pentru obiectivele Modernizare DN67C Benghești – Sebeș, contract 1252 din 01.04.2010, respectiv Consolidare și protecție versanți DN 7A, contract nr. 1639 din 16.05.2011”.

Prin adresa anterior menționată, SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL a transmis, în copie, factura fiscală seria IS nr. 189S din 12.07.2011 pentru stornarea facturii nr. 189 din 12.07.2011, în valoare de 200.000 RON.

Având în vedere cele menționate de SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL, DLAF a solicitat SC ROMSTRAD SRL prezentarea originalului facturii seria IS nr. 189 din 12.07.2011. SC ROMSTRAD SRL nu a prezentat originalul acestei facturi, aspect consemnat în procesul verbal din data de 09.11.2012.

Rezultă că există indicii că plata în sumă de 100.000 RON efectuată de SC ROMSTRAD SRL către SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL prin OP din data de 02.08.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări executate de SC

AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL, în calitate de subantreprenor, pentru SC ROMSTRADE SRL la obiectivele *Modernizare DN67C Bengești – Sebeș, contract 1252 din 01.04.2010, respectiv Consolidare și protecție versanți DN 7A, contract nr. 1639 din 16.05.2011.*

- **IX. Referitor la suma de 265.132,72 RON transferată de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 03.08.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând lucrări de execuție materiale de construcții aferent avans primit pentru proiectul *Nădlac Arad*”:**

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din suma de 265.132,72 RON și soldul inițial al zilei (03.08.2011) de 39.076,97 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de 03.08.2011, printre altele, o plată în sumă de **115.132 RON** către **SC HIDROPLASTO SRL**.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la această plată efectuată din avansul primit de la CNADNR SA, în copie *”conform cu originalul”* factura nr. 0137 din 11.07.2011 emisă de **SC HIDROPLASTO SRL către SC ROMSTRADE SRL**, în valoare de 115.132,72 RON, împreună cu ordinul de plată din data de 03.08.2011, în valoare de **115.132,72 RON**;

Prin adresa nr. 1622 din 08.10.2012, SC HIDROPLASTO SRL, prin administrator Cătălin Silegeanu, a menționat *„suma achitată de SC ROMSTRADE cu ordin de plată din 03.08.2011 a reprezentat încasare contravaloare factura fiscală nr. 0137/11.07.2011 în valoare de 115.132,72 RON, întocmită de HIDROPLASTO SRL către SC ROMSTRADE SRL. Factura nr. 0137 emisă în data de 11.07.2011 reprezintă 30% avans contravaloare lucrări de furnizare și instalare dispozitive acoperire rosturi poduri conform contract 2499/07.06.2011 - Hațeg”*

Prin adresa anterior menționată, SC HIDROPLASTO SRL a transmis, în copie, factura nr. 0137 din 11.07.2011 emisă de SC HIDROPLASTO SRL către SC ROMSTRADE SRL precum și contractul de furnizare materiale și execuție lucrări în subantrepriză nr. 2499 din 07.06.2011, încheiat între SC ROMSTRADE SRL, în calitate de antreprenor și SC HIDROPLASTO SRL, în calitate de subantreprenor precum și situații de lucrări și procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor, documente conform cărora a rezultat că lucrările executate de SC HIDROPLASTO

SRL au fost efectuate la **obiectivul DN66 Baru Hațeg**.

Rezultă că plata în sumă de 115.132,72 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC HIDROPLASTO SRL prin OP din data de 03.08.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări executate de SC HIDROPLASTO SRL, în calitate de subantreprenor, pentru SC ROMSTRADE SRL la obiectivul DN66 Baru – Hațeg.

➤ **X. Referitor la suma de 10.843.733,46 RON transferată de către SC ROMSTRADE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 24.08.2011, cu explicația „plăți furnizori”**

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din suma de 10.843.733,46 RON și din soldul inițial al zilei (24.08.2011) de 3.098,53 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de 24.08.2011, printre altele, următoarele plăți/operațiuni:

- în data de **24.08.2011, suma de 3.200.000 RON** către **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în contul RO55BITRLBU1ROL013124CC01;

- în data de **24.08.2011, suma de 1.800.000 RON** către **SC HABITAT CONSTRUCT SRL**, în contul RO74BITRBU1RON018651CC01;

- în data de **24.08.2011, suma de 2.070.000 RON** către **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, în contul RO08RZBR 0000060010385069.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, printre altele, referitor la sumele plătite menționate anterior, următoarele documente, în copie *”conform cu originalul”*:

- Factura nr. 456 din 20.07.2011 emisă de **SC HABITAT CONSTRUCT SRL**, în valoare de **1.800.000 RON**, reprezentând *„avans agregate sortate de râu, conform comandă”*, împreună cu ordinul de plată din 24.08.2011, cu aceeași valoare.

Aceasta factură avea anexată o comandă cu nr. 1902 din data de 20.07.2011 emisă de SC ROMSTRADE SRL, în care se menționează *„vă rugăm să ne livrați pentru lucrarea Nădlac - Arad următoarele cantități de materiale în organizarea de șantier de la Nădlac. Livrarea se face pe măsura solicitărilor telefonice ale șefului de șantier.”*

- Factura nr. 42 din 15.07.2011 emisă de **SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în valoare de **3.200.000 RON**, reprezentând „*avans cribluri diverse sorturi pentru lucrarea „autostrada Nădlac – Arad, conform comandă”* împreună cu ordinul de plată aferent din data de 24.08.2011, în sumă de **3.200.000 RON**;

Aceasta factură avea anexată o comandă cu nr. 1816 din data de 15.07.2011 emisă de SC ROMSTRADE SRL, în care se menționează „*vă rugăm să ne livrați pentru lucrarea Nădlac - Arad următoarele materiale în organizarea de șantier de la Nădlac. Livrarea se face pe măsura solicitărilor telefonice ale șefului de șantier.*”

- Factura nr. 889 din 15.07.2011 emisă de **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, în valoare de **2.070.800 RON**, reprezentând „*piatră spartă și agregate concasate*” împreună cu ordinul de plată aferent din data de 24.08.2011;

Menționăm că factura nr. 899 din 15.07.2011 a mai fost achitată integral de către SC ROMSTRADE SRL către SC CONSTRUCT PLUS SRL prin OP din data de 22.07.2011 și restituită în aceeași zi către SC ROMSTRADE SRL.

În urma analizei acestor documente în copie, DLAF a solicitat reprezentanților celor patru societăți emitente ale facturilor anterior menționate, prezentarea la sediul DLAF împreună cu documentele justificative financiar contabile **în original**, precum și cu alte documente care să ateste realitatea operațiunilor comerciale înscrise în facturile menționate (aspecte prezentate la punctul 2..4.1 al prezentei note de control).

De asemenea, DLAF a solicitat băncilor comerciale extrasele conturilor aparținând **SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC GRUP CONSTRUCT SRL**, în perioada de referință.

Prin adresa nr. 8095 din 11.10.2012, Banca Italo Romena Spa a transmis DLAF extrasele contului RO74BITRBU1RON018651CC01 aparținând SC HABITAT CONSTRUCT SRL și RO55BITRLBU1ROL013124CC01 aparținând SC GRUP CONSTRUCT SRL, iar prin adresa nr. 4045 din 04.10 2012 RAIFFEISEN BANK SA a transmis extrasul contului RO08RZBR0000060010385069 aparținând SC CONSTRUCT PLUS SRL.

Din analiza acestora a rezultat că sumele plătite către aceste societăți comerciale de către SC ROMSTRADE SRL, în baza facturilor anterior menționate,

prin care SC ROMSTRADE SRL a justificat DLAF utilizarea avansului primit de la CNADNR SA, **au fost restituite către SC ROMSTRADE SRL**, în alte conturi ale acestei din urmă societăți, respectiv RO66RZBR0000060000774720, deschis la RAIFFEISEN BANK SA și RO49EXIM101000014584RO01, deschis la EXIMBANK SA, după cum urmează:

- de către SC HABITAT CONSTRUCT SRL în data de **24.08.2011**, în contul SC ROMSTRADE SRL RO66RZBR0000060000774720 - suma de **1.535.532,80 RON** cu explicația „*contravaloare restituire plată necuvenită*”

- de către SC GRUP CONSTRUCT SRL în data de **24.08.2011**, în contul SC ROMSTRADE SRL RO66RZBR0000060000774720 - suma de **3.200.000 RON** cu explicația „*contravaloare restituire plată necuvenită*”

- de către SC CONSTRUCT PLUS SRL în data de **25.08.2011** astfel:
– **370.800 RON** în contul SC ROMSTRADE SRL RO66RZBR0000060000774720 cu explicația „*contravaloare sume necuvenite*”;
– **1.700.000 RON** în contul SC ROMSTRADE SRL RO49EXIM101000014584RO01 cu explicația „*contravaloare sume necuvenite*”.

Conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând SC ROMSTRADE SRL, transmis la solicitarea DLAF de RAIFFEISEN BANK SA, prin adresa 3974 din 01.10.2012, în data de 24.08.2011 soldul inițial al zilei era de 101.630,83 RON, contul SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat cu **suma totală de 4.735.532,80 RON**, provenită din încasările reprezentând „*plată necuvenită*” menționate anterior și cu suma de **1.446.583,62 RON** provenită alte surse (acordare credit către SC ROMSTRADE SRL).

Astfel, **fără a se putea individualiza sursa financiară exactă aferentă, din cauza soldurilor inițiale zilnice existente și a alimentărilor contului din alte surse, însă parțial din suma provenită din avans**, în data de **24.08.2011**, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, printre altele, din alimentările menționate ale contului RO66RZBR0000060000774720, transferuri în sumă de 4.285.369,42 RON, respectiv 50.000 RON, în contul RO19RZBR0000000013158201. În data de **25.08.2011**, din acest cont, suma de 4.335.369,42 RON este înapoi transferată, în contul RO66RZBR0000060000774720. De asemenea, în 25.08.2011 acest cont este alimentat și cu suma de **370.800 RON**, provenită din încasarea de la SC CONSTRUCT PLUS SRL, reprezentând „*contravaloare sumă necuvenită*”. Soldul

acestui cont, în data de 25.08.2011 era de 393.579,15 RON

Din aceste sume, parțial provenite din avans, în **25.08.2011** SC ROMSTRATE SRL a efectuat plăți către diverse societăți comerciale sau persoane fizice, precum și o retragere în numerar în sumă de 1.078.000 RON, fiecare din aceste operațiuni fiind însă în cuantum mai mic decât sumele provenite din surse proprii SC ROMSTRATE SRL.

Din analiza extrasului contului RO49EXIM101000014584RO01, transmis DLAF de către EXIMBANK SA prin adresa nr. 1185 din 04.10.2012, a rezultat că, din suma de **1.700.000 RON** (soldul inițial al contului în data de 25.08.2011 era 0 RON) provenită din încasarea de la **SC CONSTRUCT PLUS SRL**, reprezentând „*contravaloare sume necuvenite*”, SC ROMSTRATE SRL a efectuat, în data de **25.08.2011**, o plată de **1.678.868,55 RON** cu explicația „*rambursare credit restant ROMSTRATE SRL AA2/1SMB/02.02.2011*”

De asemenea, conform adresei nr. 2126 din 15.10.2012, EXIMBANK SA a comunicat DLAF faptul că operațiunea în sumă de **1.678.868,55 RON**, din data de 25.08.2011, a fost efectuată în conformitate cu clauzele aferente Contractului de credit nr. 1 – SMB/02.02.0211 și a actelor adiționale ulterioare și **reprezintă rambursare credit restant aferent Actului adițional nr. 2/02.02.2011. (credit pe obiect)** (clauze detaliate la punctul 2.4 paragraful IV al prezentei note de control)

Din aspectele prezentate anterior, rezultă că există indicii cu privire la faptul că, o parte din suma totală de 1.678.868,55 RON (reprezentând rambursare credit restant aferent Actului adițional nr. 2/02.02.2011 (credit pe obiect) au fost utilizate de către SC ROMSTRATE SRL fără respectarea prevederilor anterior menționate din contractul de proiectare și lucrări („*în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor*”).

- **XI. Referitor la suma de 1.815.352,52 RON transferată de către SC ROMSTRATE SRL în contul RO41RNCB0090000670150052 în data de 29.08.2011, cu explicația „transfer sumă reprezentând contravaloare factură JAPARD pentru proiectul Nădlac - Arad”.**

Din analiza extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din suma de 1.815.352,52 RON și din soldul inițial al zilei (29.08.2011) de 3.312,97 RON, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în data de **29.08.2011**, o plată în sumă de **1.818.000 RON** către **SC JAYPART SRL**, în contul acestei societăți, respectiv RO31RZBR0000060004843724.

Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, referitor la suma plătită menționată anterior, următoarele documente în copie *"conform cu originalul"*:

- Factura seria JAY11 nr. 005 din 21.08.2011 emisă de **SC JAYPART SRL**, în valoare de 2.500.000 RON, reprezentând *„avans 50% contract DE0051/18.08.2011 ”*, împreună cu ordinul de plată din 29.08.2011, în valoare de 1.818.000 RON.

- Contractul de prestări servicii nr. 3 din 18.08.2011, având ca obiect *„proiectare și prestări servicii de asistență tehnică pentru proiectul „proiectare și execuție autostrada Nădlac Arad și drum de legătură, Lot 1, km. 0+000 – Km 22+218”*, în valoare de 5.000.000 RON.

Prin adresa nr. 4223 din 17.10 2012 RAIFFEISEN BANK SA a transmis extrasul contului RO31RZBR0000060004843724 aparținând SC JAYPART SRL, din analiza căruia a rezultat că din suma plătită de către SC ROMSTRADE SRL, în baza facturii anterior menționate, prin care SC ROMSTRADE SRL a justificat DLAF utilizarea avansului primit de la CNADNR SA, suma de **1.800.000 RON a fost restituită către SC ROMSTRADE SRL, în aceeași zi cu cea a încasării**, în alt cont al acestei din urmă societăți, respectiv RO66RZBR0000060000774720, deschis la RAIFFEISEN BANK SA.

Conform extrasului contului RO66RZBR0000060000774720, aparținând SC ROMSTRADE SRL, transmis la solicitarea DLAF de RAIFFEISEN BANK SA, prin adresa 3974 din 01.10.2012, în data de **29.08.2011** soldul inițial al zilei era de 186.967,70 RON, contul SC ROMSTRADE SRL fiind alimentat cu suma de **1.800.000 RON, provenită din încasarea reprezentând „plată necuvenită”** menționată anterior și cu suma de **417.911,49 RON** provenită alte surse.

Astfel, **fără a se putea individualiza sursa financiară exactă aferentă, din cauza soldurilor inițiale zilnice existente și a alimentărilor contului din alte**

surse, însă parțial din suma provenită din avans, în data de 30.08.2011, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, printre altele, din alimentările menționate ale contului RO66RZBR0000060000774720, operațiuni în cuantum de **846.000 RON** după cum urmează:

- **246.000 RON** - retragere numerar;

- **600.000 RON** - transfer către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în contul RO70RZBR0000060004441636, deschis la RAIFFEISEN BANK SA, cu explicația „*plată conform contract*”.

Prin adresa nr. 4242 din 18.10.2010 RAIFFEISEN BANK SA a comunicat DLAF faptul că **nu deține contractul încheiat între SC ROMSTRADE SRL și SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA**, în baza cărora au fost efectuată operațiunea anterior menționată, iar ulterior, prin adresa nr. 4462 din 31.10.2012, a comunicat DLAF că explicația „*plată conform contract*” a fost descrierea tranzacției specificată de client pe document (în ordinele de plată aferente acestor plăți).

În legătură cu operațiunea de retragere numerar în valoare de 246.000 RON, prin adresa nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis DLAF Formularul de eliberare numerar din 30.08.2011, conform căruia motivul retragerii este declarat ca fiind achiziție teren și un antecontract de vânzare - cumpărare a unui bun imobil (teren) încheiat în data de 30.08.2011.

Antecontractul de vânzare - cumpărare a fost încheiat între Cruceru Gheorghe, în calitate de promitent vânzător și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de promitent cumpărător, și are ca obiect suprafața de 2.307 mp teren, situat în extravilanul comunei Adunații Copăceni, județul Giurgiu (Tarla 41, parcela 718/86). **Conform mențiunilor din antecontractul de vânzare - cumpărare, Cruceru Gheorghe a primit, din prețul vânzării, suma de 260.000 RON, reprezentând avans, în numerar.**

Din aspectele prezentate anterior, rezultă că există indicii cu privire la faptul că o parte din suma de 246.000 RON (retrasă în numerar pentru achiziție teren) cât și o parte din suma de 600.000 RON (transferată către SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA) au fost utilizate de către SC ROMSTRADE SRL fără respectarea prevederilor anterior menționate din contractul de lucrări („*în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor*”).

2.4.1 Aspecte privind SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC GRUP CONSTRUCT SRL, SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC UNION PROD COMPANY SRL, SC JAYPART SRL

Oficiul Național al Registrului Comerțului a transmis, la solicitarea DLAF, următoarele date cu privire la societățile menționate:

- SC GRUP CONSTRUCT SRL (J23/1060/2001, CUI 11769850) are sediul în Calea Bucureștilor nr. 25, orașul Otopeni, județul Ilfov și are ca asociați pe Florian Toader (95%) și Marian Motoc (5%), iar calitatea de administrator este deținută de Florian Toader.

- SC HABITAT CONSTRUCT SRL (J23/2478/2006, CUI 19299117) are sediul în Calea Bucureștilor nr. 21 - 25, orașul Otopeni, județul Ilfov și are ca asociat unic și administrator pe Florian Toader.

- SC CONSTRUCT PLUS SRL (J52/235/2006, CUI 18627070) are sediul în Giurgiu, str. Daliei nr. 2, județul Giurgiu și are ca asociat unic pe Vasile Stan, iar calitatea de administrator este deținută de Carmen-Floriana Eremia.

- SC UNION PROD COMPANY SRL (J52/215/2007, CUI 21436046) are sediul în Giurgiu, str. Vaporului, bloc T8, scara B, ap. 26, județul Giurgiu și are ca asociat unic și administrator pe Paul Radu.

- SC JAYPART SRL (J40/8220/2004, CUI 16442831) are sediul în București, sector 1, str. Buzești nr. 71 (imobil în care atât SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA cât și SC ROMSTRAD SRL au înregistrate puncte de lucru) și are ca asociat unic societatea comercială JAYPART LIMITED Londra, iar ca administrator pe Dragoș Ionel Niia.

De menționat că Dragoș Ionel Niia era asociat cu Nelu Iordache în SC BLUE SMART TRAVEL SRL, de asemenea cu sediul în București, sector 1, str. Buzești nr. 71.

Pentru clarificarea situației sumelor restituite de către cele cinci societăți comerciale menționate anterior, către SC ROMSTRAD SRL, precum și în vederea verificării realității operațiunilor economice, au fost convocați administratorii acestora la sediul DLAF, împreună cu documentele justificative, în original.

Niciunul din administratorii menționați nu s-a prezentat, însă, au transmis, documente justificative, în copie sau în original, după cum urmează:

1. SC HABITAT CONSTRUCT SRL și SC GRUP CONSTRUCT SRL

Prin adresa nr. 122 din 04.10.2012, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, și prin adresa nr. 51 din 04.10.2012. SC GRUP CONSTRUCT SRL, prin administrator Florian Toader, au transmis, în copie, toate facturile emise către SC ROMSTRADE SRL (care au fost transmise DLAF, în copie, și de către SC ROMSTRADE SRL, împreună cu comenzile de livrare, conform celor prezentate în capitolul anterior al prezentei note de control), dar însoțite de **un document intitulat „*anulare comandă*”**, sub semnătura administratorului SC ROMSTRADE SRL, Nelu Iordache, **întocmit pentru fiecare comandă de livrare materiale sau lucrări emisă, în ziua emiterii facturii și a întocmirii comenzii de livrare.**

Toate facturile transmise (factura nr. 443/17.06.2011 în valoare de 1.225.000 RON, factura nr. 446/12.07.2011 în valoare de 2.500.000 RON și factura nr. 456/20.07.2011 în valoare de 1.800.000 RON emise către SC ROMSTRADE SRL și transmise, în copie, de către emitentul SC HABITAT CONSTRUCT SRL precum și factura nr. 36/15.06.2011 în valoare de 850.000 RON, factura nr. 38/20.06.2011 în valoare de 700.000 RON, factura nr. 40/11.07.2011 în valoare de 3.600.000 RON și factura nr. 42/15.07.2011 în valoare de 3.200.000 RON, emise către SC ROMSTRADE SRL și transmise, în copie, de către emitentul SC GRUP CONSTRUCT SRL) **purtau mențiunea „ANULAT” spre deosebire de facturile cu același număr/dată, prezentate în copie de SC ROMSTRADE SRL.**

De asemenea, în urma analizei copiilor facturilor menționate, transmise DLAF de emitenți și de către SC ROMSTRADE SRL, au mai fost constatate următoarele **diferențe:**

- Factura nr. 36/15.06.2011, factura nr. 38/20.06.2011 și factura nr. 42/15.07.2011 (emise de SC GRUP CONSTRUCT SRL), factura nr. 443/17.06.2011 și factura nr. 456/20.07.2011 (emise de SC HABITAT CONSTRUCT SRL) aveau același conținut cu cel al facturilor prezentate DLAF de către SC ROMSTRADE SRL însă modul de scriere (forma) nu era același/aceeași.

- Factura nr. 446/12.07.2011 (emisă de SC HABITAT CONSTRUCT SRL) și factura nr. 40/11.07.2011 (emisă de SC GRUP CONSTRUCT SRL) transmise în copie de SC ROMSTRADE SRL **sunt facturi proforme**, nu sunt semnate și ștampilate de societățile comerciale emitente, și au un obiect diferit față de facturile cu același nr. și aceeași dată, dar anulate, transmise de emitenți;

SC HABITAT CONSTRUCT SRL și SC GRUP CONSTRUCT SRL nu au transmis DLAF facturile proforme menționate anterior.

- comenzile transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL și anexate facturilor nr. 456/20.07.2011, emisă de SC HABITAT CONSTRUCT SRL și facturii 42 din 15.07.2011, emisă de GRUP CONSTRUCT SRL au numere și date diferite și un alt obiect în comparație cu comenzile anexate facturilor menționate, transmise de SC HABITAT CONSTRUCT SRL.

Deși a fost solicitată, SC GRUP CONSTRUCT SRL și SC HABITAT CONSTRUCT SRL nu au transmis o fișă de cont furnizor/client SC ROMSTRADE SRL aferentă anul 2011.

Având în vedere diferențele prezentate anterior, existente între facturile cu numerele anterior menționate, transmise DLAF, în copie „conform cu originalul” atât de societățile comerciale emitente, cât și de SC ROMSTRADE SRL, rezultă că există **suspiciuni de fals cu privire la facturile prezentate DLAF de către SC ROMSTRADE SRL (cu excepția celor proforme), emise de către SC GRUP CONSTRUCT SRL și SC HABITAT CONSTRUCT SRL,**

2. SC CONSTRUCT PLUS SRL

Prin adresa fără nr., înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/10.10.2012, SC CONSTRUCT PLUS SRL, a transmis, atât în copie cât și în original, următoarele facturi transmise DLAF, în copie, și de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea sumelor de bani provenite din avansul acordat în cadrul contractului, respectiv factura nr. 753 din 10.06.2011 în valoare de 375.000 RON, factura nr. 771 din 15.06.2011 în valoare de 385.000 RON, factura nr. 801 din 08.07.2011 în valoare de 2.500.000 RON, factura nr. 899 din 15.07.2011 în valoare de 2.070.800 RON și factura nr. 902 din 18.07.2011 în valoare de 714.240 RON emise de SC CONSTRUCT PLUS SRL către SC ROMSTRADE SRL pentru avans furnizări de materiale sau livrări de materiale, conform celor prezentate la capitolul anterior al prezentei note de control.

SC CONSTRUCT PLUS SRL a transmis DLAF, **în original, toate cele trei exemplare ale facturilor anterior menționate (alb, roșu, verde) și, spre deosebire de facturile prezentate în copie de SC ROMSTRADE SRL, acestea sunt anulate (barate).** De asemenea, deși conținutul acestor facturi este identic cu cel al facturilor transmise DLAF de către SC ROMSTRADE SRL, forma (modul de scriere) este diferit.

Din analiza fișei de cont – situația contului 4111 client SC ROMSTRADE aferentă anul 2011, transmisă de SC CONSTRUCT PLUS SRL, a rezultat că facturile cu numerele anterior menționate nu apar evidențiate (înregistrate) în contabilitatea SC CONSTRUCT PLUS SRL.

De asemenea, prin adresa anterior menționată, SC CONSTRUCT PLUS SRL a transmis (în original și copie) un „Contract – Ofertă”, datat 27.05.2011, încheiat între SC ROMSTRADE SRL în calitate de beneficiar și SC CONSTRUCT PLUS SRL, în calitate de prestator, având ca obiect „relocare stație de asfalt și furnizare materiale de construcții”, în valoare estimată de 12.485.907,69 RON, contract care nu este însă menționat în niciuna din facturile enumerate anterior.

Ulterior, prin adresa nr. 1373 din 17.10.2012, SC CONSTRUCT PLUS SRL a menționat *„după reconsiderarea capacităților tehnice și financiare ale societății noastre de a susține și respecta clauzele contractului menționat, am restituit sumele primite ca avans, deoarece de la data semnării contractului și până la data primirii avansului, societatea noastră a contractat mai multe lucrări, acest lucru presupunând concentrarea și utilizarea la maxim a resurselor tehnice și financiare. De asemenea, facturile prezentate au fost anulate, iar sumele primite, restituite, în vederea rezilierii de comun acord a contractului.”*

Având în vedere forma diferită în care au fost transmise DLAF toate aceste documente de către SC ROMSTRADE SRL, pe de o parte și de către SC CONSTRUCT PLUS SRL, pe de altă parte, există, în ceea ce privește toate facturile anterior menționate emise de SC CONSTRUCT PLUS SRL către SC ROMSTRADE SRL și prezentate DLAF de către aceasta din urmă , **indicii de fals**.

3. SC UNION PROD COMPANY SRL

Prin adresa fără nr., înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/10.10.2012, SC UNION PROD COMPANY SRL, a prezentat, atât în copie cât și în original, factura cu nr. 353 din 23.06.2011 emisă către SC ROMSTRADE SRL pentru „avans lucrări Arad Nădlac”, în valoare de 2.700.000 RON. Această factură a fost transmisă DLAF, în copie, și de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea sumelor de bani provenite din avansul acordat în cadrul contractului, conform celor prezentate în capitolul anterior al prezentei note de control.

SC UNION PROD COMPANY SRL a transmis DLAF, **în original, toate cele trei exemplare ale facturii nr. 353 din 23.06.2011 (alb, roșu, verde) și, spre**

deosebire de factura prezentată în copie de SC ROMSTRADE SRL, este anulată (barată). De asemenea, deși conținutul acestei facturi este identic cu cel al facturii nr. 353 din 23.06.2011 transmisă DLAF de către SC ROMSTRADE SRL, forma (modul de scriere) este diferit.

Din analiza fișei de cont – situația contului 4111 client SC ROMSTRADE SRL în anul 2011, transmisă de SC UNION PROD COMPANY SRL, a rezultat că nicio factura cu nr. 353 din 23.06.2011 nu apare evidențiată (înregistrată) în contabilitatea SC UNION PROD COMPANY SRL.

De asemenea, prin adresa anterior menționată, SC UNION PROD COMPANY SRL a transmis (în original și copie) un „*Contract – Ofertă*”, datat 30.05.2011, încheiat între SC ROMSTRADE SRL în calitate de beneficiar și SC UNION PROD COMPANY SRL, în calitate de prestator, având ca obiect „*execuție platforme organizare de șantier*”, în valoare estimată de 4.153.846,15 RON cu TVA, contract care nu este însă menționat în conținutul facturii nr. 353 din 23.06.2011. Ulterior, prin adresa nr. 566 din 16.10.2012, SC UNION PROD COMPANY SRL a menționat „*întrucât părțile au convenit de comun acord rezilierea contractului, am procedat la restituirea sumei de 2.700.000 RON, primită cu titlu de avans*”.

Având în vedere forma diferită în care a fost transmisă DLAF factura cu nr. 353 din 23.06.2011 de către SC ROMSTRADE SRL și de către SC UNION PROD COMPANY SRL, există în ceea ce privește acest document prezentat DLAF de SC ROMSTRADE SRL, **indicii de fals.**

4. SC JAYPART SRL

Prin adresa nr. 7/1039/04.10.2011 DLAF a solicitat acestei societăți clarificări în legătura cu operațiunea aferentă facturii nr. 005 din 21.08.2011 în valoare de 1.818.000 RON, plătită de SC ROMSTRADE SRL prin OP din data de 29.08.2011 precum și cu operațiunea de restituire de către SC JAYPART SRL către SC ROMSTRADE SRL din data de 29.08.2011 a sumei de 1.800.000 RON.

Prin adresa nr. înregistrată la DLAF cu nr. 7/1039/02.11.2012, SC JAYPART SRL, prin contabil șef Mihaela Enescu a comunicat DLAF următoarele „*plata sumei de 1.800.000 RON reprezintă restituire avans încasat în baza Contractului de prestări servicii nr. DE0051/18.08.2011, contract ce a fost reziliat în data de 29.08.2011. În condițiile rezilierii contractului, suma a fost restituită beneficiarului SC ROMSTRADE SRL, iar factura emisă la încasarea avansului a fost anulată. (...)*”

prestațiile nu au fost efectuate, factura emisă a fost anulată, avansul încasat a fost restituit, contractul nu s-a derulat. Menționăm că administratorul societății Dragoș Ionel Niia nu a putut fi contactat, dânsul revocând mandatul de administrator al societății începând cu luna august 2012.”

De asemenea, SC JAYPART SRL a transmis, în copie „conform cu originalul” printre altele, factura seria JAY11 nr. 005 din 21.08.2011, în valoare de 2.500.000 RON, care **poartă mențiunea „ANULAT în baza rezilierii contractului și restituirii avansului” spre deosebire de factura cu același număr/dată, prezentată, în copie, de SC ROMSTRAD SRL**, și adresa nr. 1/29.08.2011, adresată SC ROMSTRAD SRL, în care se menționează „*vă aduc la cunoștință că, în urma analizei complete a termenilor contractuali din Contractul de prestări servicii nr. DE0051/18.08.2011, JAYPART SRL, în calitate de prestator, nu va putea respecta aceste clauze, termenul de execuție a documentației (...) fiind prea scurt, prețul contractului neacoperind cheltuielile în cazul cooptării și asocierii cu alți tenicieni pentru a urgenta execuția lucrărilor.”*

Având în vedere forma diferită în care a fost transmisă DLAF seria JAY11 nr. 005 din 21.08.2011 de către SC ROMSTRAD SRL și de către SC JAYPART SRL, există în ceea ce privește acest document prezentat DLAF de SC ROMSTRAD SRL, **indicii de fals.**

Având în vedere diferențele constatate, DLAF a solicitat SC ROMSTRAD SRL prezentarea originalului facturilor transmise prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012. Ca urmare a acestei solicitări, SC ROMSTRAD SRL nu a prezentat originalul facturilor emise de cele cinci societăți comerciale, aspect consemnat în procesul verbal întocmit de reprezentanții DLAF în data de 09.11.2012. Prin adresa nr. 3025 din 09.11.2012, SC ROMSTRAD SRL a transmis, în copie, documente de renunțare sau reziliere a operațiunilor comerciale menționate.

2.4.2 Referitor la documentele prezentate de SC ROMSTRAD SRL în legătură cu sumele transferate la SC BLUE AIR –TRANSPORT AERIAN SA și retragerile în numerar

Pentru a clarifica natura relațiilor comerciale și situația sumelor de bani retrase în numerar sau transferate de SC ROMSTRAD SRL în contul SC BLUE AIR

–TRANSPORT AERIAN SA, operațiuni menționate în capitolele anterioare ale prezentei Note de control, DLAF a solicitat documente justificative precum și prezentarea la sediul DLAF a domnului Nelu Iordache, administrator SC ROMSTRADE SRL. Deși, anterior, domnul Nelu Iordache a dat curs invitațiilor DLAF, în 09.11.2012, acesta nu s-a prezentat.

Prin adresa nr. 2994 din 06.11.2012 SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF **Contractul pentru servicii charter nr. 54/15.04.2011**, încheiat între SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA, în calitate de *prestator* și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de *beneficiar*, conform căruia prestatorul se angajează să furnizeze două sau mai multe aeronave, complet echipate și alimentate cu combustibil, precum și echipaj navigant licențiat, în scopul operării unor curse aeriene (154 zboruri pe traseul București – Arad – București și 154 zboruri pe traseul Bacău – Arad - București) în perioada 13.10.2012 – 30.04.2013, în valoare totală de **4.231.673 EUR cu TVA**.

Conform art. 15 din contractul menționat, SC ROMSTRADE SRL urma să plătească SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, „un depozit de 50% din valoarea zborurilor contractate, cu titlu de împrumut, **sumă necesară pentru achiziționarea unei aeronave necesare operării programului solicitat**”, în valoare de **2.115.837 EUR** care urma să compenseze parțial valoarea primelor facturi fiscale emise. SC ROMSTRADE SRL a precizat (prin adresa nr. 3010 din 07.11.2012) că „din informațiile primite de la transportator, aeronava achiziționată în baza acestui contract este de tip Boeing 737 indicativ 400, ce poate transporta până la 162 persoane.”

Prin adresa nr. 3010 din **07.11.2012**, SC ROMSTRADE SRL a precizat „plățile efectuate în baza acestui contract reprezintă avans, (...) sunt în sumă de **8.991.670 RON** și au fost făcute cu următoarele OP astfel: OP nr. 1/07.07.2011 în sumă de **4.200.000 RON**, OP nr. 3 din 13.07.2011 în sumă de **2.000.000 RON**, OP nr. 12 din 13.07.2011 în sumă de **400.000 RON**, OP nr. 1 din 18.07.2011 în sumă de **500.000 RON**, OP nr. 1 din 18.07.2011 în sumă de **1.880.000 RON**, OP nr. 1 din 20.07.2011 în sumă de **11.670 RON**. Plățile aferente avansului acordat, așa cum s-a convenit prin contract și prin adresa de acceptare a ofertei nr. 1156/01.04.2011, au fost considerate ca fiind împrumut acordat companiei BLUE AIR, având în vedere și calitatea companiei ROMSTRADE SRL de companie „mamă”, împrumut ce urmează a fi rambursat prin prestații pe măsură ce se execută contractul. **Până la această dată nu s-au emis facturi pe acest contract.**”

De menționat că în cuprinsul ordinelor de plată menționate, anexate adresei, nu este înscris numărul contractului nr. 54/15.04.2011.

De asemenea, în data de **07.11.2012**, SC ROMSTRADE SRL a comunicat DLAF că „În data de 03.10.2011 suntem informați că au apărut restricții de operare pe aeroportul Arad, ca urmare a limitării pistei la 2000m din cauza lucrărilor de infrastructură se se desfășoară în zonă. De atunci până în prezent am căutat soluții și am decis să cerem transportatorului mutarea operării de la Arad la Timișoara, în acest sens **așteptăm să primim un punct de vedere din partea BLUE AIR.**”

Ulterior, prin adresa nr. 3025 din **09.11.2012**, SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF, în copie, factura nr. 7320 din **08.11.2012**, emisă de SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA către SC ROMSTRADE SRL, în valoare de 525.218,47 RON, reprezentând contravaloare **curse charter noiembrie 2012 (4 zboruri București – Timișoara – București și 4 zboruri Bacău – Timișoara - Bacău).**

De asemenea, prin adresa nr. 2994 din 06.11.2011, SC ROMSTRADE SRL a transmis la solicitarea DLAF registru de casă SC ROMSTRADE SRL aferent perioadei 01.07.2011 – 15.09.2011. În registrul de casă transmis sunt evidențiate operațiunile de retragere în numerar menționate la capitolele anterioare ale prezentei note de control la încasări cu explicația „*virament casă*”, și la rubrica plăți sunt înregistrate, printre altele, următoarele operațiuni:

- **04.07.2011** – 5.148.000 RON cu explicația „*av. achiz. teren lordache Nelu*”
- **13.07.2011** – 2.165.162 RON cu explicația „*avans achiz teren lordache Nelu*”;
- **18.07.2011** – 2.000.000 RON cu explicația „*avans achiz teren lordache Nelu*”;
- **22.07.2011** – 250.500 RON cu explicația „*av. achiz. teren Cruceru Gheorghe*”
 - 32.000 RON cu explicația „*av. achiz. teren lordache Nelu*”;
- **31.08.2011**- 214.000 RON cu explicația „*av. achiz. teren lordache Nelu*”.

2.4.3 Referitor la verificările efectuate de CNADNR SA în legătură cu utilizarea de către SC ROMSTRADE SRL a avansului acordat

Prin adresa nr. 61347 din 20.09.2012 CNADNR SA a comunicat DLAF că, în urma sesizării de către MONTEADRIANO, prin adresa nr. 0249.L.SGM.2011 din 19.12.2011, Beneficiarul (CNADNR SA) a solicitat Liderului de Asociere (SC ROMSTRADE SRL) prin adresa **92/75212 din 29.12.2011**, clarificări cu privire la aspectele menționate de către asociatul MONTEADRIANO și informații referitoare la modul în care a fost utilizat avansul în cadrul contractului, precizând DLAF următoarele *„beneficiarul nu are obligația sau dreptul de a urmări sau impune modul în care se realizează distribuirea între membrii asocierii a sumelor încasate în raport cu obligațiile îndeplinite cu fiecare membru al asocierii, întrucât contractul de proiectare și execuție încheiat cu antreprenorul nu conține astfel de prevederi.”*

Prin adresa nr. 78 din 11.01.2012, SC ROMSTRADE SRL a răspuns solicitării CNADNR SA precizând printre altele că neefectuarea plăților către MONTEADRIANO a avut ca motivație refuzul acesteia de a prezenta o scrisoare de garanție și *„nu echivalează și nu poate echivala cu utilizarea avansului în alte scopuri decât cele prevăzute în contract”, „sumele încasate fiind utilizate în acord cu prevederile contractului de achiziție publică și ale Hotărârii de Guvern nr. 264/2003”.*

Ulterior, ținând cont de întârzierile înregistrate în execuția lucrărilor, prin adresa nr. **92/30864 din 16.05.2012**, CNADNR SA a solicitat Antreprenorului justificarea modului în care a fost utilizat avansul acordat și a modului în care au fost soluționate divergențele dintre membrii asocierii precum și prezentarea unui plan de măsuri pentru recuperarea întârzierilor și respectarea termenului de execuție a lucrărilor.

În legătură cu justificarea avansului acordat, prin adresa nr. 1327 din 18.05.2012, SC ROMSTRADE SRL a comunicat CNADNR SA că *„justifică avansul, conform prevederilor contractului, prin mobilizarea resurselor, execuția lucrărilor și deduceri din Certificatele Interimare de Plată până la data emiterii Certificatului de Recepție la Terminarea Lucrărilor și îl garantează prin scrisoarea de garanție pentru returnarea avansului, conform prevederilor contractuale.”*

Având în vedere faptul că justificarea prezentată nu a fost fundamentată prin documente, prin adresa nr. **92/34934 din 31.05.2012**, CNADNR SA a solicitat Antreprenorului să justifice, până la data de 05.06.2012, cu documente (facturi, ordine de plată, înregistrări contabile, etc.) utilizarea avansului în scopurile pentru care a fost destinat conform prevederilor contractului și legislației în vigoare, termen pentru care Antreprenorul a solicitat ulterior o decalare.

Prin adresa nr. **92/41171 din 25.06.2012**, CNADNR SA a resolicitat Antreprenorului documente pentru justificarea avansului până la 29.06.2012, în caz contrar „*vom considera că nu puteți justifica utilizarea avansului în scopurile pentru care a fost acordat*”.

Antreprenorul a transmis prin adresa nr. 1882 din 29.06.2012 documente, din analiza cărora CNADNR SA a considerat că ar exista justificare numai pentru valoarea de 11.323,570,98 RON (fără TVA), respectiv:

- **4.464.152,78 RON fără TVA** – avans recuperat prin intermediul Certificatelor Interimare de Plată nr. 2, nr. 3 și nr. 4;
- **6.859.417,20 RON fără TVA** – valoarea tuturor facturilor prezentate ca justificare, motiv pentru care CNADNR SA a solicitat acestuia (prin adresa nr. 92/42135 din 04.07.2012), ca până la data de **06.07.2012** să transmită documente justificative pentru diferența reprezentând 46.120.351,61 RON.

Prin adresa nr. 1963 din 06.07.2012, Antreprenorul a menționat *”din documentele furnizate de către Antreprenor, și având în vedere calculul Beneficiarului din adresa 92/42135/04.07.2012, situația este următoarea:*

- *avans acordat – **57.443.922,59 RON (fără TVA);***
- *valoare facturi, conform adresei 92/42135/04.07.2012 – **6.859.417,20 RON (fără TVA);***
- *valoarea avansului recuperat – **4.464.153,78 RON (fără TVA);***
- *valoarea utilajelor achiziționate (documente justificative anexate la prezenta) – **31.125.264,05 RON (fără TVA);***
- *costuri transport și montaj utilaje (documente justificative anexate la prezenta) – **2.317.162,50 RON (fără TVA);***
- *valoarea lucrărilor executate și nedecontate – **12.372.492,29 RON (fără TVA);***
- *valoarea materialelor în șantier nedecontate – **16.809.402,78 RON (fără TVA);***
- *plată avans asociat MONTEADRIANO – **322.580,60 RON (fără TVA).**”*

Prin adresa nr. C92/37042/N – A1/BC93e din 20.07.2012, Inginerul a răspuns solicitării CNADNR SA de analiză a documentelor transmise de Antreprenor, prezentând o situație centralizată referitoare la utilajele și echipamentele pentru care

Antreprenorul a transmis documente justificative în comparație cu existența acestora în șantier conform comunicării Inginerului rezultând faptul că **o parte din utilajele pentru care Antreprenorul a transmis documente justificative nu se regăsesc în șantier**. De asemenea, în cadrul aceleiași adrese, Inginerul a transmis o listă cu materiale existente în șantier, pentru o parte dintre acestea nefiind solicitate nicio cerere de inspecție.

Prin adresa nr. 2315 din 13.08.2012, Antreprenorul a comunicat, cu privire la solicitarea de clarificări din partea CNADNR SA, faptul că echipamentele care nu se regăsesc în șantier au fost retrase ca urmare a defecțiunilor apărute în exploatare și vor fi mobilizate după efectuarea reparațiilor, anexând, în copie, bonuri de transport și comenzi de reparații.

CNADNR SA a comunicat DLAF că *„documentele justificative prezentate de către Antreprenor prin adresa nr. 1882 din 29.06.2012 și prin adresa nr. 1963 din 06.07.2012, referitoare la modul în care a fost utilizat avansul acordat în conformitate cu prevederile contractuale, **sunt în continuare în analiză și verificare.**”*

În data de 11.01.2012, MONTEADRIANO a încasat de la SC ROMSTRAD SRL, suma de **400.000 RON** (cu TVA), cu titlu de plată parțială a avansului total în valoare de 26.711.424 RON (cu TVA).

Ulterior, în data de 30.08.2012, a fost semnat un Acord între SC ROMSTRAD SRL și MONTEADRIANO. Conform art. 1, SC ROMSTRAD SRL recunoaște obligația de a plăti către MONTEADRIANO următoarele sume:

- 5.420.352,05 RON (fără TVA) – contravaloare lucrărilor executate de MONTEADRIANO aferente Certificatelor Interimare de Plată nr. 2,3,4;
- 154.337,76 RON (fără TVA) – valoare actualizare prețuri.

Prin adresa nr. 0644.L.SGM.2012 din 05.10.2012, MONTEADRIANO a comunicat DLAF că, în data de 28.09.2012, SC ROMSTRAD SRL a efectuat către MONTEADRIANO o plată în cuantum de **1.000.000 RON**, reprezentând o plată parțială a sumelor menționate în Acordul semnat în data de 30.08.2012.

2.5 Referitor la lucrările incluse în Certificatul Interimar de Plată nr. 4

Conform art. 14.3 – *Prezentarea Situațiilor Interimare de Lucrări* din Condiții Speciale la contractul de proiectare și lucrări „Antreprenorul va transmite

Inginerului, la sfârșitul perioadei de plată stabilită în Contract (sau la sfârșitul fiecărei luni, dacă nu este stabilită) o situație de lucrări, într-o formă aprobată de către Inginer, în care va prezenta detaliat sumele la care Antreprenorul se consideră îndreptățit, împreună cu documentele justificative care vor cuprinde raportul privind evoluția lucrărilor (...) Situația de lucrări transmisă de Antreprenor va fi fundamentată pe măsurătorile cantităților de lucrări real executate pentru demonstrarea îndeplinirii activităților din Graficul de plăți. Inginerul nu va certifica nicio plată fără a verifica cantitățile executate de către Antreprenor. (...) Antreprenorul nu va solicita și Inginerul nu va certifica la plată în cadrul situațiilor de lucrări sume pentru care nu a furnizat integral și în formă finală documentele justificative necesare, stabilite de către Beneficiar.”

Conform art. 14.6 – *Emiterea Certificatelor de Plată Interimare* – din Condiții Speciale la contractul de lucrări „*Inginerul nu poate certifica pentru plată nicio sumă pentru care Antreprenorul nu a furnizat integral și în formă finală documentele justificative necesare. Certificatul de plată vor conține în mod obligatoriu măsurătorile Inginerului, precum și documentele privind recepția calitativă pentru Lucrările certificate*”.

Certificatul Interimar de Plată nr. 4 a fost întocmit pentru lucrări cuprinse în perioada 01.11.2011 – 29.02.2012, în valoare totală de 7.709.667,14 RON fără TVA.

Prin adresa nr. 19666/29.03.2012, CNADNR SA a comunicat SC ROMSTRAD SRL că, în urma analizării Certificatului interimar de Plată nr. 4, transmis de Inginer, s-a aprobat certificatul în valoare de 7.709.667,14 RON fără TVA.

Conform Deciziei Consiliului de Conducere al Asocierii ROMSTRAD/MONTEADRIANO/DONREP nr. 2 din data de 30.08.2011, MONTEADRIANO urma să execute următoarele tronsoane:

- secțiunea A1 reprezentând sectorul cuprins între km 0+000 (granița cu Ungaria) până la km 7+000;
- secțiunea A reprezentând drum de legătură de la Km 0+000 până la km 5+911 (legătura cu DN 7).

Conform Centralizatorului lucrărilor anexat Certificatului Interimar de Plată nr. 4 – Secțiunea A1 - capitolul 3 – *Construcție*, au fost solicitate CNADNR SA, printre altele, și aprobate următoarele lucrări:

- Lucrări pregătitoare – Curatirea terenului – 323.997,83 mp - 1.098.352,64 RON;
- Terasamente – Decapare și depozitare pământ vegetal – 11.767,25 mc - 127.203,97 RON;
- Drumuri de întreținere – Curatirea terenului – 166.002,17 mc – 562.747,36 RON.

De asemenea, în documentația anexată Certificatului Interimar de Plată nr. 4, au fost depuse, pentru lucrările aferente, următoarele documente, conținând lucrări realizate și acceptate de către Inginer:

- *proces verbal pentru verificarea lucrărilor de devin ascunse* nr. D0003/M din **09.12.2011**, semnat de către reprezentanți ai Antreprenorului și ai Consultantului (Inginer) prin care s-a aprobat **curațirea terenului** între Km 0+000 – Km 4+000 (reprezentând **280.000 mp**, conform foii de calcul și tabelului topografic de verificare nr. 5/09.11.2011);

- *proces verbal pentru verificarea lucrărilor de devin ascunse* nr. D0044/M din **09.02.2012**, semnat de către reprezentanți ai Antreprenorului și ai Consultantului (Inginer) prin care s-a aprobat **curațirea terenului** între Km 4+000 – Km 7+000 (reprezentând **210.000 mp**, conform foii de calcul și tabelului topografic de verificare nr. 45 din 06.02.2012);

- *proces verbal pentru verificarea lucrărilor de devin ascunse* nr. D0001/M din **09.12.2011**, semnat de către reprezentanți ai Antreprenorului și ai Consultantului (Inginer) prin care s-a aprobat **decaparea și depozitarea pământului vegetal** între Km 0+425 – Km 0+550;

- *proces verbal pentru verificarea lucrărilor de devin ascunse* nr. D0006/M din **13.12.2011**, semnat de către reprezentanți ai Antreprenorului și ai Consultantului (Inginer) prin care s-a aprobat **decaparea și depozitarea pământului vegetal** între Km 0+700 – Km 1+075;

- *proces verbal pentru verificarea lucrărilor de devin ascunse* nr. D0061/M din **24.02.2012**, semnat de către reprezentanți ai Antreprenorului și ai Consultantului (Inginer) prin care s-a aprobat **decaparea și depozitarea pământului vegetal** între Km 1+400 – Km 1+625;

Conform foii de calcul atasate proceselor verbale, cantitatea totală de pământ decapat a fost de **11.767,25 mc**.

Conform facturii nr. 558 din 02.04.2012, emisă de MONTEADRIANO către ROMSTRADE SRL, anexată sesizării, pentru lucrări executate de aceasta în perioada 01.11.2011 – 29.02.2012 precum și situațiilor de lucrări anexate, aceasta a executat pe tronsonul A1 (între km 0+000 - km 7+000) următoarele cantități de lucrări:

- Lucrări pregătitoare – Curățirea terenului – 280.000 mp - 948.880,29 RON;
- Terasamente – Decapare și depozitare pământ vegetal - 5.800 mc – 62.698,17 RON;

Ca urmare a analizei acestor documente și a diferențelor de lucrări consemnate în aceste documente, DLAF a solicitat clarificări Inginerului, asocierii SC VIADESIGN SRL – OMICRON AMEPRO – SC CONSITRANS SRL. În adresa din data de 05.10.2011, Inginerul a comunicat DLAF următoarele:

*- „Inginerul nu are o înștiințare oficială din partea liderului Asocierii, cu care se poartă corespondența legată de contract, referitoare la o departajare între Asociația a lucrărilor ce urmează a fi executate. **Nu putem preciza care dintre membrii Asocierii au efectuat lucrări de construcție pe sectorul 0+000 – 7+000 (...) până la această dată nu deținem niciun document oficial din care să reiasă retragerea de pe tronsonul A1 a vreunui asociat. Menționăm că utilajele retrase pe perioada de iarnă în organizarea de șantier MONTEADRIANO din Pecica precum și birourile din locație nu au fost reactivate până în prezent.**”*

Totodată, Inginerul a transmis, în copie, Jurnale zilnice de Șantier aferente lucrărilor solicitate la plată în Certificatul Interimar de Plată nr. 4 conform cărora cele două operațiuni au fost executate pe sectorul cuprins între Km 0+000 – Km 7+000 în perioada septembrie - noiembrie 2011, (fiind recepționate prin procesele verbale anterior menționate) respectiv:

- Curățirea terenului – km 0+000 – km 7+000 – data jurnal 03.10.2011 și 08.11.2011;

- Decapare și depozitare pământ vegetal

- Km 0+425 – Km 0+550 - dată jurnal 14.10.2011;

- Km 0+700 – Km 1+075 - dată jurnal 01.11.2011, 09.11.2011;

- Km 1+400 – Km 1+625 - dată jurnal 05.11.2011, 07.11.2011.

Conform precizărilor Inginerului, data jurnalului de șantier este data la care s-a constatat că Antreprenorul efectuează lucrările pe tronsonul respectiv, și „*nu reprezintă recepția și confirmarea la plată a lucrărilor executate.*”

De asemenea, prin adresa menționată, Inginerul a transmis DLAF stadiul fizic al lucrărilor efectuate până în prezent pe tronsonul A1, din care rezultă că pe acest tronson s-a executat **umplutura de pământ** între 20% și 100% pe diverse sectoare de pe lungimea tronsonului în cauză.

În ceea ce privește resursele antreprenorului, conform situației transmise de Inginer, în octombrie 2012, în șantier erau mobilizate 223 persoane, reprezentând personal cheie și personal auxiliar aparținând Antreprenorului.

În adresa nr. 7/1039/2012 din 24.09.2012, DLAF a solicitat, printre altele, MONTEADRIANO o situație cu lucrările/cantitățile de lucrări, cuprinse în Certificatul Interimar de Plată nr. 4, în legătură cu care aceasta a susținut că nu au fost efectuate, împreună cu indicarea poziției (de la Km... la Km...). Prin adresa nr. 0639.L.SGM.2012 din 27.09.2012, MONTEADRIANO nu a răspuns însă punctual acestei solicitări DLAF.

Prin adresa nr. 40/DM/PJ/40241 din 13.09.2012, Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Transport (AM POST) din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii a transmis, la solicitarea DLAF, rapoartele vizitelor efectuate pe șantier de către reprezentanții Direcției Monitorizare în lunile martie 2012 și mai 2012. În Raportul vizitei la fața locului (pe șantier) din 04.07.2012, anexat adresei menționate, întocmit de reprezentanți AM POST, se menționează „*Scopul principal al vizitei pe șantier a fost verificarea stadiului execuției lucrărilor ca urmare a neînțelegerilor și reclamațiilor membrilor asocierii SC ROMSTRAD SRL și MONTEADRIANO. Într-o primă etapă s-a reconfirmat și s-a constatat faptul că lucrările solicitate la rambursare prin Cererea de Rambursare nr. 6 (IPC nr. 4) au fost într-adevăr executate.*”

3. CONCLUZII

Conform art. 14.2 – Plata în avans din Condiții speciale la contractul de proiectare și lucrări „Beneficiarul va efectua plăți în avans, fără dobândă, în vederea mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor, în conformitate cu legislația în vigoare, după ce Antreprenorul va transmite garanții în conformitate cu prevederile

prezentei sub-clauze.”

Art. 14.2 din Condiții speciale la contractul de proiectare și lucrări se completează, conform Acordului Contractual semnat între CNADNR SA și Antreprenor în 20.05.2011, printre altele, cu următoarele „*plățile în avans și returnările avansului trebuie efectuate conform H.G. nr. 264/2003 și Legii 500/2002 privind finanțele publice*”. Conform art. 5 alin. 2 din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice „*Sub sancțiunea solicitării de daune interese, beneficiarul de avans **nu are dreptul de a utiliza avansul în alt scop decât cel pentru care a fost destinat, potrivit contractului încheiat.***”

În vederea justificării avansului, DLAF a solicitat SC ROMSTRATE SRL, o situație însoțită de documente justificative (facturi, extrase de cont, ordine de plată, etc.). Prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, SC ROMSTRATE SRL a transmis DLAF, o situație însoțită de facturi, ordinele de plată aferente, **în copie ”conform cu originalul”** pentru plățile efectuate din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului. Toate copiile facturilor purtau mențiunea „*contract nr. 92/28513/20.05.2011 Proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac*”.

De asemenea, unele facturi erau însoțite de comenzi, întocmite de SC ROMSTRATE SRL către societăți comerciale emitente ale facturilor, pentru furnizarea de bunuri, servicii sau lucrări în cadrul proiectului „*Autostrada Arad Nădlac*.”

Suma de **71.230.464,01 RON (cu TVA)**, reprezentând avans acordat Antreprenorului (lider asociație SC ROMSTRATE SRL) a fost încasată de SC ROMSTRATE SRL în data de **27.06.2011** de la CNADNR SA, în contul RO60RNCB009000067015001, deschis la Banca Comercială Română SA (BCR SA) și fost transferată în aceeași zi de SC ROMSTRATE SRL în contul RO26RNCB0090000670150031 (cont de depozit colateral), deschis de aceasta la BCR SA. Soldul acestui cont, anterior alimentării era 0 RON. Pentru a crea o aparență că avansul a fost utilizat conform prevederilor contractului, anterior menționate, în perioada **27.06.2011 – 29.08.2011**, din suma de **71.230.464,01 RON**, SC ROMSTRATE SRL a efectuat transferuri cu explicații ce indicau utilizarea sumelor de bani pentru proiectul „*Autostrada Nădlac – Arad*”, în contul RO41RNCB0090000670150052, deschis la BCR SA, aparținând SC ROMSTRATE

SRL.

1. Din contul RO41RNCB0090000670150052, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, printre altele, plăți către societăți comerciale (SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC UNION PROD COMPANY SRL, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC GRUP CONSTRUCT SRL, SC JAYPART SRL) pentru justificarea cărora a transmis DLAF, prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, facturi fiscale, în copie, emise pentru „*avans lucrări sau avans achiziție de materiale*” sau pentru achiziție de lucrări/materiale.

Din analiza extraselor conturilor aparținând SC ROMSTRADE SRL, transmise la solicitarea DLAF de băncile comerciale, respectiv RO66RZBR0000060000774720 și RO19RZBR0000000013158201 (RAIFFEISEN BANK SA), RO49EXIM101000014584RO01 (EXIMBANK SA) și RO06BRDE450SV54621614500 (BRD GSG) precum și extrasele conturilor societăților anterior menționate a rezultat că sumele de bani plătite către cele cinci societăți comerciale **au fost restituite către SC ROMSTRADE SRL, de obicei în aceeași zi cu cea a încasării și în alte conturi decât cele din care s-a făcut plata**, cu explicația „*contravaloare restituire plată eronată*” sau „*contravaloare restituire plată necuvenită*”.

De asemenea, contul RO66RZBR0000060000774720 a fost alimentat **cu suma de 5.000.000 RON provenită din contul RO41RNCB0090000670150052** aparținând SC ROMSTRADE SRL și transferată cu explicația „*alimentare salarii*”.

Astfel în perioada 01.07.2011 – 30.08.2011, prin transferuri succesive între conturile menționate, o parte din sumele de bani acordate de CNADNR SA cu titlu de avans și destinate „*mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor*” au fost direcționate/utilizate, de către SC ROMSTRADE SRL, cu sprijinul unor societăți comerciale (SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC UNION PROD COMPANY SRL, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC GRUP CONSTRUCT SRL, SC JAYPART SRL) în următoarele scopuri/destinații:

A) operațiuni/plăți către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în suma totală de 9.580.000 RON cu explicația „*plată conform contract*”

- 04.07.2011 - **4.200.000 RON** (plată din RO66RZBR0000060000774720);
- 13.07.2011 - **400.000 RON** (plată din RO66RZBR0000060000774720);
- 13.07.2011 - **2.000.000 RON** (plată din RO66RZBR0000060000774720);

- 18.07.2011 - **1.880.000 RON** (plată din RO06BRDE450SV54621614500);
- 18.07.2011 - **500.000 RON** (plată din RO49EXIM101000014584RO01);
- 30.08.2011 - **600.000 RON**(plată din RO66RZBR0000060000774720);

Prin adresa nr. 4242 din 18.10.2010 RAIFFEISEN BANK SA a comunicat DLAF faptul că **nu deține contractul încheiat între SC ROMSTRADE SRL și SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA**, în baza cărora au fost efectuată operațiunea anterior menționată, iar ulterior, prin adresa nr. 4462 din 31.10.2012, a comunicat DLAF că explicația „*plată conform contract*” a fost descrierea tranzacției specificată de client pe document (în ordinele de plată aferente acestor plăți).

Din documentele puse la dispoziția DLAF de către EXIMBANK SA prin adresa nr. 1222 din 11.10.2012, a rezultat că **pentru justificarea plății de 500.000 RON către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA**, SC ROMSTRADE SRL a prezentat băncii comerciale **contractul de împrumut nr. 372 din 29.01.2008** (încheiat între SC ROMSTRADE SRL, în calitate de *împrumutător* și SC BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA, în calitate de *împrumutat*) împreună cu acte adiționale la acest contract. Conform art. 2.1 din contractul menționat, *„împrumutătorul acordă împrumutatului, în vederea desfășurării activității proprii, un împrumut în bani, printr-o singură solicitare sau prin solicitări succesive, în caz de necesitate și la cererea celui din urmă”*.

Prin adresa nr. 3783/AC/18.10.2012 BRD – GSG a comunicat DLAF că la baza transferului în sumă de 1.880.000 RON a stat **un contract de împrumut încheiat între SC ROMSTRADE SRL și SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA**. De asemenea, BRD - GSG a comunicat DLAF că *„acest contract semnat între cele două societăți comerciale nu are nicio legătură directă cu fondurile europene alocate proiectului **Construcția Autostrăzii Nădlac – Arad**”*, iar prin adresa nr. 4178/AC/18.10.2012 BRD – GSG a comunicat că **„respectivul contract are nr. 372/29.01.2008** (același cu cel transmis de EXIMBANK SA), *și este încheiat între SC ROMSTRADE SRL, în calitate de împrumutător și SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, în calitate de împrumutat.”*

Pentru justificarea acestor plăți, prin adresa nr. 2994 din 06.11.2012 SC ROMSTRADE SRL a transmis DLAF ***Contractul pentru servicii charter nr. 54/15.04.2011***, încheiat între SC BLUE AIR TRANSPORT AERIAN SA, în calitate de prestator și SC ROMSTRADE SRL, în calitate de beneficiar, conform căruia prestatorul se angajează să furnizeze două sau mai multe aeronave, complet

echipate și alimentate cu combustibil, precum și echipaj navigant licențiat, în scopul operării unor curse aeriene (154 zboruri pe traseul București – Arad – București și 154 zboruri pe traseul Bacău – Arad - București) în perioada 13.10.2012 – 30.04.2013, în valoare totală de **4.231.673 EUR cu TVA.**

Conform art. 15 din contractul menționat, SC ROMSTRADE SRL urma să plătească SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA, un depozit de 50% din valoarea zborurilor contractate, cu titlu de împrumut, **sumă necesară pentru achiziționarea unei aeronave necesare operării programului solicitat**, în valoare de **2.115.837 EUR** care urma să compenseze parțial valoarea primelor facturi fiscale emise.

Prin adresa nr. 3010 din **07.11.2012**, SC ROMSTRADE SRL a precizat că plățile efectuate în baza acestui contract, în suma totală de 8.991.670 RON reprezintă avans și **„au fost considerate ca fiind împrumut acordat companiei BLUE AIR”**. Pentru justificarea acestora a anexat ordine de plată pentru aceleași plăți efectuate către BLUE AIR identificate de DLAF ca fiind efectuate din avansul acordat de CNADNR SA (cu excepția plății de 600.000 RON din 29.08.2011) și pentru care SC ROMSTRADE SRL a depus la două din băncile comerciale un alt contract de împrumut încheiat între cele două societăți comerciale. (contractul de împrumut nr. 372 din 29.01.2008). În conținutul ordinelor de plată nu se menționează că sunt aferente contractului nr. 54/15.04.2011.

Conform datelor furnizate de către Oficiul Național al Registrului Comerțului, SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA are ca asociați pe SC ROMSTRADE SRL (89%), Gheorghe Răcaru (1,23%) și Nelu Iordache (9,77%), iar calitatea de administrator este deținută de Nelu Iordache.

B) operațiuni de retragere în numerar, în sumă totală de 9.861.000 RON cu scopul declarat la banca comercială - achiziție de terenuri, de la Gheorghe Cruceru (asociat în SC ROMSTRADE SRL alături de Nelu Iordache)

- 04.07.2011 – **5.160.000 RON;**
- 13.07.2011 – **1.522.500 RON;**
- 13.07.2011 – **649.500 RON;**
- 18.07.2011 – **2.000.000 RON;**
- 22.07.2011 – **83.000 RON;**

- 22.07.2011 – **200.000 RON**;

- 30.08.2011 – **246.000 RON**.

În legătură cu operațiunile de retragere numerar menționate, prin adresa nr. 4223 din 17.10.2012, RAIFFEISEN BANK SA a transmis DLAF Formularele de eliberare numerar din datele menționate și antecontracte de vânzare - cumpărare a unor bunuri imobile (terenuri). Antecontractele de vânzare cumpărare sunt încheiate între Cruceru Gheorghe, în calitate de promitent vânzător și SC ROMSTRAD SRL, în calitate de promitent cumpărător, și au ca obiect terenuri situate în extravilanul comunei Adunații Copăceni, județul Giurgiu. **Conform mențiunilor din antecontractele de vânzare - cumpărare, Cruceru Gheorghe a primit, ca avans din prețul vânzărilor, sume de bani, în numerar, de o valoare aproximativ apropiată cu sumele anterior menționate.** De asemenea, în conținutul antecontractelor de vânzare cumpărare, este prevăzut că „terenul este proprietatea promitentului vânzător, condiționată de prefectarea formei autentice a contractului de vânzare cumpărare de dobândire.”

Prin adresa nr. 2994 din 06.11.2012, SC ROMSTRAD SRL a transmis, la solicitarea DLAF, registru de casă SC ROMSTRAD SRL aferent perioadei 01.07.2011 – 15.09.2011. În registrul de casă sunt evidențiate operațiunile de retragere în numerar anterior menționate, la încasări cu explicația „*virament casă*”, iar la rubrica plăți sunt înregistrate, printre altele, operațiuni cu explicația „*avans achiz. teren lordache Nelu*” sau „*avans achiz. teren Cruceru Gheorghe*”.

Având în vedere documentele justificative depuse la băncile comerciale cât și natura operațiunilor de retragere în numerar anterior menționate, urmează ca procurorul de caz să stabilească, pe parcursul cercetărilor, dacă aceste aspecte se înscriu în sfera infracțiunilor prevăzute de *Legea nr. 625/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism*.

C) operațiuni de rambursare credit restant aferent Actului adițional nr. 2/02.02.2011 (credit pe obiect) încheiat cu EximBank SA și rambursare dobânzi restante și comision de administrare restant aferente Contractului de credit nr. 1 – SMB/02.02.0211 și a actelor adiționale ulterioare în valoare totală de 2.407.203,99 RON.

D) plăți reprezentând onorariu notar public, taxa de carte funciară și impozit datorat conform contract de vânzare - cumpărare nr. 1014 din 21.07.2011, având ca obiect teren în Adunații Copăceni, jud. Giurgiu în valoare totală de 2.073.212,20 RON.

E) plată către SC CONSOLIGHT COM SRL în sumă de 403.926,23 RON efectuată de SC ROMSTRADO SRL din contul RO66RZBR0000060000774720 în data de 11.07.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, care, a fost, în fapt, efectuată pentru materiale necesare pentru proiectul Complex Real Estate – Hotel și Restaurant Adunații Copăceni (conform celor precizate în procesul verbal de custodie anterior menționat).

Pentru clarificarea situației sumelor restituite de către SC GRUP CONSTRUCT SRL, SC HABITAT CONSTRUCT SRL, SC UNION PROD COMPANY SRL, SC CONSTRUCT PLUS SRL, SC JAYPART SRL către SC ROMSTRADO SRL, precum și în vederea verificării realității operațiunilor economice, au fost convocați administratorii acestora la sediul DLAF, împreună cu documentele justificative, în original.

Niciunul din administratorii menționați nu s-a prezentat, însă, au transmis, documente justificative, în copie sau în original, din analiza cărora a rezultat că:

- factura nr. 36/15.06.2011, factura nr. 38/20.06.2011 și factura nr. 42/15.07.2011 (emise de SC GRUP CONSTRUCT SRL), factura nr. 443/17.06.2011 și factura nr. 456/20.07.2011 (emise de SC HABITAT CONSTRUCT SRL) **purtau mențiunea „ANULAT” spre deosebire de facturile cu același număr, prezentate în copie de SC ROMSTRADO SRL, iar modul de scriere (forma) nu era același/aceeași, deși aveau același conținut cu cel al facturilor prezentate DLAF de către SC ROMSTRADO SRL**

- factura nr. 753 din 10.06.2011 în valoare de 375.000 RON, factura nr. 771 din 15.06.2011 în valoare de 385.000 RON, factura nr. 801 din 08.07.2011 în valoare de 2.500.000 RON, factura nr. 899 din 15.07.2011 în valoare de 2.070.800 RON și factura nr. 902 din 18.07.2011 în valoare de 714.240 RON emise de SC CONSTRUCT PLUS SRL către SC ROMSTRADO SRL, **sunt anulate (barate)**. De

asemenea, deși conținutul acestor facturi este identic cu cel al facturilor transmise DLAF de către SC ROMSTRADE SRL, forma (modul de scriere) este diferit.

- factura cu nr. 353 din 23.06.2011 emisă de SC UNION PROD COMPANY SRL către SC ROMSTRADE SRL pentru „*avans lucrări Arad Nădlac*”, în valoare de 2.700.000 RON **este anulată (barată)**. De asemenea, deși conținutul acestei facturi este identic cu cel al facturii nr. 353 din 23.06.2011 transmisă DLAF de către SC ROMSTRADE SRL, forma (modul de scriere) este diferit.

- factura seria JAY11 nr. 005 din 21.08.2011 emisă de SC JAYPART SRL în valoare de 2.500.000 RON poartă mențiunea „**ANULAT în baza rezilierii contractului și restituirii avansului**”, spre deosebire de factura cu același nr. și dată transmisă DLAF, în copie, de către SC ROMSTRADE SRL.

Având în vedere forma (diferită de cea a emitentului) în care au fost transmise DLAF, de către SC ROMSTRADE SRL, prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, facturile anterior menționate, în vederea justificării sumelor de bani provenite din avansul acordat în cadrul contractului, rezultă că există indicii că aceste documente (prezentate în copie) au fost falsificate. Prin adresa nr. 3025 din 09.11.2012, SC ROMSTRADE SRL a transmis, în copie, documente de renunțare sau reziliere a operațiunilor comerciale menționate și nu a prezentat originalul acestor facturi, aspect consemnat în procesul verbal întocmit de reprezentanții DLAF în 09.11.2012.

Având în vedere că niciuna dintre operațiunile/plățile enumerate la punctele A) - E) nu au fost menționate de SC ROMSTRADE SRL în justificarea transmisă DLAF privind modul de utilizare a avansului acordat de CNADNR SA, că administratorul SC ROMSTRADE SRL nu s-a prezentat la ultima invitație DLAF pentru a clarifica situația acestor sume, neconcordațele existente între documentele prezentate băncilor comerciale pentru justificarea unora dintre aceste operațiuni (retragerile în numerar și transferurile către SC BLUE AIR – TRANSPORT AERIAN SA) și documentele prezentate DLAF, rezultă că, există indicii că parte din sumele anterior menționate (ținând cont de soldurile inițiale ale conturilor din zilele plăților), sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA, au fost utilizate de SC ROMSTRADE SRL în alte scopuri, fără

legătură cu obiectul contractului nr. 92/28513/20.05.2011 „Proiectare și execuție Autostrada Arad - Nădlac”.

2. Din analiza documentelor verificate, inclusiv a extrasului contului RO41RNCB0090000670150052, a rezultat că, din sumele de bani provenite din avansul acordat în cadrul contractului, SC ROMSTRADE SRL a efectuat, în perioada **01.07.2011 – 30.08.2011**, plăți către diverse societăți comerciale, pentru justificarea cărora a prezentat DLAF facturi fiscale, ordine de plată precum și comenzi atașate unor facturi pentru solicitarea de prestații pentru șantierul Arad - Nădlac. Aceste comenzi au fost transmise DLAF pentru a crea aparența că obiectul facturilor și implicit plata acestora, este în legătură cu realizarea contractului de proiectare și execuție Autostrada Arad Nădlac.

În scopul verificării realității și obiectului prestațiilor precum și a semnificației încasărilor acestor sume, DLAF a solicitat societăților comerciale clarificări, cu transmiterea, în copie, de documentelor financiar contabile justificative aferente acestor operațiuni. Din analiza documentelor transmise de către societățile comerciale emitente ale facturilor prezentate de SC ROMSTRADE SRL, **au rezultat indicii că :**

- plata în sumă de 86.629,69 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC SEPANA SRL prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru elaborare Plan Urbanistic Zonal (PUZ) teren imobil situat în Adunații Copăceni în suprafață de 260 ha – Aeroport Adunații Copăceni, servicii prestate în baza unui contract încheiat de SEPANA SRL cu SC INFRAGROUP SRL.

Având în vedere cele menționate de către SC SEPANA SRL, precum și diferențele existente între **factura nr. 0000092 din 01.07.2011** transmisă de SC SEPANA SRL și factura cu același nr. și dată, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (prin modificări, ștersături).

- plata în sumă de 32.336,80 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC DAIANA PRESTSERV SRL prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări (tencuieli, zidării) prestate de SC DAIANA PRESTSERV SRL la obiectivul „REAL ESTATE” Hotel și Restaurant Adunații Copăceni, beneficiar SC ROMSTRADE SRL.

Având în vedere cele menționate de către SC DAIANA PRESTSERV SRL, precum și diferențele existente între copia facturii nr. 001 din 04.07.2011 transmisă de SC DAIANA PRESTSERV SRL și copia facturii cu același nr. și dată, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (prin modificări, ștersături).

- plata în sumă de 58.151,55 RON, efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC KVB ECONOMIC SA prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru consultanță în vederea obținerii Avizului de Mediu și Acordului de Mediu pentru Aeroport Adunații Copăceni (amplasament localizat în localitatea Adunații Copăceni și Singureni, județul Giurgiu), servicii prestate în baza unui contract încheiat de KVB ECONOMIC SA cu SC INFRAGROUP SRL.

Având în vedere cele menționate de către SC KVB ECONOMIC SA, precum și diferențele existente între copia facturii seria KVB nr 598/28.06.2011 transmisă de SC SC KVB ECONOMIC SA și copia facturii cu același nr. și dată, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (prin modificări, ștersături).

- plata în sumă de 60.000 RON, efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC ROMBET SA prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului, a fost, în fapt, efectuată pentru furnizare de materiale livrate de SC ROMBET SA pe șantierul SC

ROMSTRADE SRL de pe aeroportul Bacău. (în baza contractului nr. 1610 din 12.05.2011).

Având în vedere cele menționate de către SC ROMBET SA, precum și diferențele existente între copia facturii cu nr. 8582 transmisă de SC ROMBET SA și copia facturii cu același nr., transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că acest document transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans (factura nr. 8582 din 30.06.2011), este un **document falsificat** prin alterare (modificări, ștersături).

- plata în sumă de 15.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru servicii de transport prestate la șantierul SC ROMSTRADE SRL din Adunații Copăceni.

Având în vedere cele menționate de către SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL, precum și diferențele existente între factura nr. 42 din 02.05.2011 transmisă de SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL și factura cu același nr. dar din data de 10.06.2011, transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, (factura nr. 42 din 10.06.2011, emisă de SC SAILOR TRANS LOGISTICS SRL) este un **document falsificat** prin alterare (prin modificări, ștersături).

- plata în sumă de 15.845,70 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC CADOR TRADE SRL prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru furnizare și montaj rulouri textile la imobilul BUZEȘTI OFFICE DEVELOPMENT, servicii prestate în baza unui contract încheiat încheiat anterior proiectului, respectiv în anul 2010 cu SC ROMSTRADE SRL.

Având în vedere cele menționate de către SC CADOR TRADE SRL, precum și diferențele existente între factura cu nr. 8/29.11.2010, transmisă de SC CADOR TRADE SRL și factura cu același nr., (nr. 8 din 29.06.2011) transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentul transmis DLAF în copie

„conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans (factura nr. 8 din 29.06.2011, emisă de SC CADOR TRADE SRL), este un **document falsificat** prin alterare (prin modificări, stersături) .

- **plată în sumă de 100.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC PREST CONSTRUCT SRL** prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului de proiectare și lucrări, a fost, în fapt, efectuată pentru servicii de dezăpezire pe DN1 – district Bărcănești, prestate de SC PREST CONSTRUCT SRL pentru SC ROMSTRADE SRL în perioada decembrie 2010 – ianuarie 2011.

Având în vedere cele menționate de către SC PREST CONSTRUCT SRL, precum și diferențele existente între facturile cu nr. 106,107,108 transmise de SC PREST CONSTRUCT SRL și facturile cu același nr., transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentele transmise DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, (facturile nr. 106, 107, 108 din data de 29.06.2011) sunt niște **documente falsificate** prin alterare (prin modificări, ștersături).

- **plata în sumă de 50.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL (actual SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL)** prin OP din data de 21.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări executate de SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL pentru SC ROMSTRADE SRL la obiectivul Școala nr. 16, București, în calitate de subantreprenor.

Având în vedere cele menționate de către SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL (actual SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL), precum și diferențele existente între factura cu nr. 59 transmisă de SC RAMIS GREEN CONSTRUCT SRL și factura cu același nr., transmisă DLAF de SC ROMSTRADE SRL, există **indicii** că documentul transmis DLAF în copie „conform cu originalul” de către SC ROMSTRADE SRL (factura cu nr. 59 din data de 19.06.2011 emisă de SC CONSTRUCȚII RAMIS SRL) pentru justificarea plăților din sumele provenite din avans, este un **document falsificat** prin alterare (prin modificări, ștersături).

- plata în sumă de 356.456,90 RON (afereată facturii nr. 11933 din 20.06.2011) efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC NEOTEHNIC MACON SRL prin OP din data de 20.07.2011, din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru material (celule multicell) livrat către SC ROMSTRADE SRL pentru obiectivul Aeroport Bacău, conform comenzii nr. 1166 din 29.04.2011.

- plata în sumă de 100.000 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL prin OP din data de 02.08.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări executate de SC AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL pentru SC ROMSTRADE SRL la obiectivele *Modernizare DN67C Bengești – Sebeș, contract 1252 din 01.04.2010, respectiv Consolidare și protecție versanți DN 7A, contract nr. 1639 din 16.05.2011*, în calitate de subantreprenor.

- plata în sumă de 115.132,72 RON efectuată de SC ROMSTRADE SRL către SC HIDROPLASTO SRL prin OP din data de 03.08.2011 din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului a fost, în fapt, efectuată pentru lucrări executate de SC HIDROPLASTO SRL, în calitate de subantreprenor, pentru SC ROMSTRADE SRL la obiectivul DN66 Baru – Hațeg.

- plata în sumă de 215.663,95 RON (OP din 01.07.2011) și în sumă de 506.306,43 RON (OP din 20.07.2011) efectuate de SC ROMSTRADE SRL către SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA din sume provenite din avansul acordat de CNADNR SA în cadrul contractului au fost, în fapt, efectuate pentru:

- materiale livrate în baza unor facturi emise anterior încheierii contractului de proiectare și execuție lucrări (care nu au fost transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL),
- materiale diferite și livrate în alte locații decât cea a proiectului, în baza unor facturi emise de SC LAFARGE AGREGATE BETOANE SA, transmise DLAF de SC ROMSTRADE SRL, în legătură cu care există indicii că au fost falsificate (prin

ștersături, modificări), în ceea ce privește obiectul/valoarea/ locul livrării.

Rezultă că DLAF a identificat plăți în sumă totală de 1.711.523,74 RON efectuate de SC ROMSTRADE SRL pentru prestații (furnizări de materiale, lucrări, servicii) în legătură cu care există indicii că nu au legătură cu obiectul contractului de proiectare și lucrări încheiat cu CNADNR SA.

DLAF nu a identificat autorul documentelor false anterior menționate. Aceste documente au fost transmise DLAF, „*în copie conform cu originalul*” prin adresa nr. 5558 din 24.09.2012, sub semnătura administratorului SC ROMSTRADE SRL, Nelu lordache.

Fapta numitului Nelu lordache, administrator SC ROMSTRADE SRL care, în mod repetat și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a **schimbat, fără respectarea prevederilor legale, destinația unor sume de bani**, aproximativ 25.000.000 RON, (calculată având în vedere soldurile inițiale zilnice ale conturilor SC ROMSTRADE SRL) obținute în vederea „*mobilizării, proiectării și execuției lucrărilor*”, din bugetul general al Comunității Europene și cofinanțarea aferentă, existând indicii că suma a fost folosită, și cu ajutorul numiților Florian Toader, administrator SC GRUP CONSTRUCT SRL și SC HABITAT CONSTRUCT SRL, Carmen-Floriana Eremia, administrator SC CONSTRUCT PLUS SRL, Paul Radu, administrator SC UNION PROD COMPANY SRL, Dragoș Ionel Niia, administrator SC JAYPART SRL în alte scopuri decât cele prevăzute în contract, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii împotriva intereselor financiare ale Comunităților Europene, prevăzută la art. 18² alin. 1 și 3 din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta numitului Florian Toader, administrator SC HABITAT CONSTRUCT SRL și SC GRUP CONSTRUCT SRL, care, în mod repetat, **i-a facilitat lui Nelu lordache, administrator SC ROMSTRADE SRL accesul la sume de bani (prin restituirea, de obicei în aceeași zi cu cea a încasării și în alt cont, a acestor sume cu explicația „plată necuvenită/eronată”)**, sume provenite din bugetul general al Comunității Europene și cofinanțarea aferentă, (primite de SC

ROMSTRADE SRL de la CNADNR SA) existând indicii că parte din aceste sume de bani au folosite ulterior de către acesta în alte scopuri decât cele prevăzute în contract, poate întruni elementele constitutive ale complicității la infracțiunea împotriva intereselor financiare ale Comunităților Europene, prevăzută la art. 26 Cod penal, coroborat cu art. 18² alin. 1 și 3 din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta numitei Carmen Floriana Eremia, administrator SC CONSTRUCT PLUS SRL, care, în mod repetat, **i-a facilitat lui Nelu Iordache, administrator SC ROMSTRADE SRL accesul la sume de bani (prin restituirea, de obicei în aceeași zi cu cea a încasării și în alt cont, a acestor sume cu explicația „plată necuvenită/eronată”)**, sume provenite din bugetul general al Comunității Europene și cofinanțarea aferentă, (primite de SC ROMSTRADE SRL de la CNADNR SA) existând indicii că parte din aceste sume de bani au fost folosite ulterior de către acesta în alte scopuri decât cele prevăzute în contract, poate întruni elementele constitutive ale complicității la infracțiunea împotriva intereselor financiare ale Comunităților Europene, prevăzută la art. 26 Cod penal, coroborat cu art. 18² alin. 1 și 3 din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta numitului Paul Radu, administrator **SC UNION PROD COMPANY SRL**, care, **i-a facilitat lui Nelu Iordache, administrator SC ROMSTRADE SRL accesul la sume de bani (prin restituirea, în aceeași zi cu cea a încasării și în alt cont, a acestor sume cu explicația „plată necuvenită/eronată”)**, sume provenite din bugetul general al Comunității Europene și cofinanțarea aferentă, (primite de SC ROMSTRADE SRL de la CNADNR SA), existând indicii că parte din aceste sume de bani au folosite ulterior de către acesta în alte scopuri decât cele prevăzute în contract, poate întruni elementele constitutive ale complicității la infracțiunea împotriva intereselor financiare ale Comunităților Europene, prevăzută la art. 26 Cod penal, coroborat cu art. 18² alin. 1 și 3 din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta numitului Dragoș Ionel Niia, administrator **SC JAYPART SRL**, care, **i-a facilitat lui Nelu Iordache, administrator SC ROMSTRADE SRL accesul la sume de bani (prin restituirea, în aceeași zi cu cea a încasării și în alt cont, a**

acestor sume cu explicația „plată necuvenită/eronată”), sume provenite din bugetul general al Comunității Europene și cofinanțarea aferentă, (primite de SC ROMSTRAD SRL de la CNADNR SA), existând indicii că parte din aceste sume de bani au fost folosite ulterior de către acesta în alte scopuri decât cele prevăzute în contract, poate întruni elementele constitutive ale complicității la infracțiunea împotriva intereselor financiare ale Comunităților Europene, prevăzută la art. 26 Cod penal, coroborat cu art. 18² alin. 1 și 3 din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare.

4. PROPUNERI

4.1 Prezenta Notă de control a fost încheiată în două exemplare și va fi transmisă următoarelor instituții:

- Direcția Națională Anticorupție, în vederea efectuării de cercetări privind săvârșirea infracțiunilor prevăzute la 18² alin. 1 și 3 și din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare, art. 26 Cod penal coroborat cu art. 18² alin. 1 și 3 din Legea nr. 78/2000 și art. 290 Cod penal;

4.2 Informarea următoarelor instituții:

- Directoratului General Politică Regională (DG REGIO) – Comisia Europeană;

- Oficiului European de Luptă Antifraudă – OLAF;

- Ministerului Transporturilor și Infrastructurii în vederea luării măsurilor ce se impun conform prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora.

Un exemplar original al Notei de control se păstrează la DLAF.

