

ROMANIA



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

11.06.2008

### Raport de constatare

Întocmit de Nicolae Aurelia, specialist în cadrul Direcției Naționale Anticorupție, Serviciul specialiști, în baza art.11 alin. 1 și 3 din O.U.G. nr.43/2002 modificată și completată, urmare a Ordonanței procurorului Eva Emilian din cadrul D.N.A. Secția de Combatere a Infrațiunilor Conexa Infrațiunilor de Corupție, în dosarul penal nr. 84/P/2007 privind pe Popa Corneliu, Mencinicopschi Gheorghe, Cătălin Sandu și alții, învinuiți sub aspectul săvârșirii de către aceștia a infracțiunii prev. de art. 248<sup>1</sup> Cod penal, prejudiciul fiind estimat la suma de 40.000.000 USD.

	Cuprins	Pag.
I.	Obiectivele ordonanței	2
II.	Răspuns la obiective	4
1.	Obiectiv a	4
	Obiectiv a 1	4
	Obiectiv a 2	5

7

	Obiectiv a 3	7
	Obiectiv a 4	13
	Obiectiv a 5	15
<b>2.</b>	<b>Obiectiv b</b>	16
	Obiectiv b 1	18
	Obiectiv b 2	30
	Obiectiv b 3	52
	Obiectiv b 4	54
	Obiectiv b 5	60
<b>3</b>	<b>Obiectiv c</b>	70
	Obiectiv c 1	70
	Obiectiv c 2	86
	Obiectiv c 3	97
	Obiectiv c 4	101
<b>4</b>	<b>Obiectiv d</b>	110

### I. Obiectivele ordonanței

a) modul în care au fost respectate dispozițiile legale în materie de către reprezentanții Agenției Domeniului Statului la privatizarea în anul 2003 a S.C. “Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. cu sediul în București strada Gârlei, nr. 1, sector 1 – cu trimitere punctuală la:

1. posibilitatea legală a directorului general al unității de a participa în nume personal la licitație;

2. respectarea criteriilor de calificare prevăzute în caietul de sarcini cu privire la codul CAEN obligatoriu;

3. respectarea normelor legale privitoare la publicitatea procesului de privatizare (art. 10 și 11 din Legea 268/2001);

4. dacă privatizarea societății în cauză se putea face în conformitate cu dispozițiile Legii 268/2001 în condițiile în care societatea nu deține teren cu destinație agricolă și nu este inclusă în cele patru anexe ale respectivului act normativ;

5. existența eventuală a unor obligații fiscale restante ce impunea descalificarea ofertantului S.C. „Grivco” S.A. București.

**b) eventualele indicii de subevaluare a acțiunilor societății în cauză cu trimitere punctuală la:**

1. dacă capitalul social al societății a fost stabilit și actualizat conform normelor legale în vigoare la acea dată;

2. modul în care s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale și a titlurilor de participare la alte societăți cu ocazia privatizării și dacă rezultatele s-au reflectat în situațiile financiar-contabile avute în vedere la privatizare;

3. dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierderi întocmit la 31.12.2002, respectiv ultima bilanță de verificare (aprilie 2003) reflectă realitatea cu privire la venituri, cheltuieli, datorii, profit/pierdere;

4. dacă elementele patrimoniale care au stat la baza determinării activului net contabil reflectă realitatea și dacă acesta a fost determinat conform normelor legale;

5. dacă erau întrunite condițiile pentru determinarea prețului de ofertă în baza unui raport de evaluare simplificat;

**c) modul în care au fost respectate dispozițiile legale în materie de către reprezentanții S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. cu trimitere punctuală la:**

1. aporturile în natură la constituirea și majorările ulterioare de capital social ale S.C. „Bioprod” S.A. București;

2. acordul dat pentru construcția de către S.C. „Bioprod” S.A. București a unor imobile pe terenurile proprietate a S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. și vânzarea ulterioară a acestora către S.C. „Grivco” S.A. București cu drept de suprafață pe toată durata existenței construcțiilor.

3. care a fost situația dividendelor plătite de S.C. Bioprod S.A. acționarului Institutul de Chimie Alimentară București pentru terenurile și clădirile aduse ca aport la capitalul social, în perioada 1991 – 2002.

4. care au fost relațiile comerciale dintre S.C. I.C.A. S.A. și S.C. Bioprod S.A. în perioada 2000 - 2003 și dacă acestea au fost de natură să influențeze rezultatele financiare obținute de S.C. I.C.A. S.A.

d) modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale stabilite în Contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003, încheiat între A.D.S. și S.C. „Grivco” S.A., având ca obiect acțiunile S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A.

## II. Răspuns la obiective

*a). Modul în care au fost respectate dispozițiile legale în materie de către reprezentanții Agenției Domeniului Statului la privatizarea în anul 2003 a S.C. “ Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. cu sediul în București strada Gârlei, nr. 1, sector 1*

*a.1. Posibilitatea legală a directorului general al unității de a participa în nume personal la licitație*

După cum rezultă din documentele puse la dispoziție, în data de 05.09.2003, respectiv 12.11.2003, s-a organizat la sediul A.D.S. licitația privind vânzarea de acțiuni aparținând Statului Român, deținute de A.D.S. la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București.

Conform Hotărârii nr. 76/16.07.2003 a Consiliului de Administrație al A.D.S., metoda de privatizare stabilită a fost „ licitație publică cu strigare”.

La licitație au participat ca ofertanți S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania ( Grivco) S.A. și persoana fizică Mencinicopschi Gheorghe.

Menționăm faptul că Mencinicopschi Gheorghe îndeplinea la data licitației funcția de director general al S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. ( I.C.A.) și președinte al Consiliului de Administrație.

Conform prevederilor Legii nr. 268/2001, art. 25, respectiv art. 17 (2) din Ordinul Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor nr. 464/30.11.2001, membrii A.G.A., membrii Consiliului de Administrație sau directorul societății comerciale vânzătoare nu

au voie să participe direct sau indirect la licitație ca ofertant în cazul vânzării de active prin licitație cu strigare.

Având în vedere faptul că în cazul I.C.A. s-a organizat licitație publică cu strigare pentru vânzarea pachetului de acțiuni, deținut de A.D.S. la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București, nu suntem în situația incompatibilităților și interdicțiilor menționate mai sus.

De altfel, conform art. 3<sup>2</sup> din Legea nr. 549/14.10.2002, de modificare și completare a Legii nr. 268/2001 “ În cazul vânzării de acțiuni prin licitație publică cu strigare, membrii conducerii societății comerciale au dreptul să cumpere acțiuni scoase la privatizare, conform prevederilor alin. (2).”

**În concluzie directorul societății avea dreptul să participe la licitația cu strigare organizată de A.D.S. pentru vânzarea pachetului de acțiuni deținut la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București.**

*a.2. Respectarea criteriilor de calificare prevăzute în caietul de sarcini cu privire la codul CAEN obligatoriu*

Prin caietul de sarcini, la capitolul „ documente necesare pentru participarea la licitația publică cu strigare” s-au solicitat dovezi după cum urmează:

- pentru persoane fizice – copii legalizate după actele de studii privind specializarea în cercetarea în domeniul industriei alimentare, alimentului, alimentației și nutriției alimentare – Cod CAEN 7310;
- pentru societăți comerciale – să aibă în obiectul de activitate în afară de „activitate agricolă” sau echivalent așa cum sunt ele specificate în grupa 01 sau 05 din Cod CAEN și specializarea cercetarea în domeniul industriei alimentare, alimentului, alimentației și nutriției alimentare – Cod CAEN 7310, dovedită cu copii legalizate după actele care atestă această activitate.

Din verificarea documentelor se constată faptul că persoana fizică Mecinicopschi Gheorghe este cercetător științific principal gradul I, profesor universitar la Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară București – Facultatea de Biotehnologii, fiind titularul disciplinei „ Biotehnologii Alimentare”, doctor în biologie.

4

După cum rezultă din documente și așa cum s-a consemnat în procesul-verbal al ședinței de licitație din data de 12.11.2003 ora 18,30, în Actul constitutiv al S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania (Grivco)S.A. autentificat sub nr. 2336/07.03.2000, la capitolul obiectul de activitate este prevăzută și activitatea – Cercetare și dezvoltare în științe fizice și naturale – cod CAEN 7310. De asemenea, conform actului adițional la actul constitutiv autentificat sub nr. 1472/15.08.2001, în obiectul de activitate al societății „Grivco” a fost inclusă grupa 01 a codului CAEN, respectiv 011, cultura cerealelor, leguminoaselor, cartofului, plantelor de nutreț, a florilor, viticultura, pomicultura, etc. Menționăm faptul că prin art. 61 din H.G. 626/2001 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 268/2001 s-a prevăzut cităm.

“- pentru persoanele fizice:

- pregătirea de specialitate în domeniul agricol, dovedită cu actele eliberate de instituțiile de învățământ; (...)

- pentru persoanele juridice:

- să facă dovada înregistrării și funcționării legale (act constitutiv, certificat de înmatriculare, cod fiscal etc.);
- să aibă în obiectul de activitate "activitate agricolă" - grupa 01 din Codul CAEN;
- să facă dovada experienței în domeniul agricol”.

**După cum rezultă din cele prezentate mai sus, ambii ofertanți au îndeplinit din punct de vedere al formei criteriile de calificare cu privire la codul CAEN obligatoriu.**

**Nu s-au regăsit la dosar dovezi cu privire la experiența în domeniul agricol pentru nici unul dintre cei doi ofertanți.**

**De altfel, A.D.S. nu a solicitat prin caietul de sarcini dovezi privind experiența în domeniul agricol a ofertanților, contrar prevederilor art. 61 din H.G. 626/2001.**

*a.3. Respectarea normelor legale privitoare la publicitatea procesului de privatizare ( art. 10 și 11 din Legea 268/2001)*

La data de 19.06.2003 conducerea S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A ( I.C.A.) a înaintat în baza adresei 765/46823/19.06.2003 la A.D.S. documentele conținând dosarul de privatizare.

Precizăm faptul că nu s-a regăsit între documentele prezentate, o decizie sau hotărâre a A.D.S. prin care să se dispună S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A întocmirea dosarului de privatizare a societății.

De asemenea pentru a declanșa procedura de privatizare, după cum rezultă din adresa nr. 70656/14.07.2003, în baza de date a A.D.S. – Biroul Publicitate și Relații cu Publicul, nu se regăsesc scrisori ale vreunei firme privind intenția de cumpărare a Institutului de Cercetări Alimentare.

Din documentele puse la dispoziție se constată faptul că în perioada ianuarie – septembrie 2003, Ministerul Agriculturii Pădurilor, Apelor și Mediului nu a emis vreun ordin în care să se aprobe lista societăților comerciale care fac obiectul privatizării ordin în care să fie cuprinsă S.C. I.C.A. S.A.

Din datele transmise de R.A. Monitorul Oficial rezultă faptul că în perioada ianuarie – septembrie 2003 nu s-a publicat vreun anunț transmis de Ministerul Agriculturii Pădurilor și Mediului privind lista societăților comerciale care se privatizează în care să apară și S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A ( I.C.A.).

Deși nu erau îndeplinite condițiile legale de publicitate, în luna iulie 2003 Direcția de privatizare – concesionare a A.D.S. a întocmit Nota privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de Agenția Domeniilor Statului la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A ( I.C.A.).

Această Notă înregistrată la A.D.S. sub nr. 48061/16.07.2003 a fost semnată de următoarele persoane: Săvescu Vlad - Director Direcția Privatizare-Concesionare, Aposteanu Marius – Șef Serviciu Privatizare, Petrescu Maria – Director Direcția Economică, Sandu Cătălin – Director Direcția Juridică și Domnișoru Marian pentru întocmit.

În această Notă, la cap. 2, „ publicitate privind intenția de vânzare” se consemnează cităm : „Societatea Comercială Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București a fost publicată în M.O. nr. 344 din data de 23.05.2002.”

Din verificare rezultă faptul că în M.O. nr. 344 din data de 23.05.2002 a fost publicată H.G. 451/2002 de înființare a S.C. I.C.A. S.A..

Se constată faptul că data specificată și Monitorul Oficial în care se consemnează că s-a făcut publicitatea privind intenția de vânzare, reprezintă în fapt înființarea societății și nu privatizarea acesteia.

De asemenea în această Notă, la cap. 2, „ publicitate privind intenția de vânzare” se consemnează cităm: „ anunțul, privind privatizarea societății cuprinzând pachetul de acțiuni scos la vânzare și condițiile de vânzare a acestuia, urmează a fi publicat într-un cotidian național, unul local din județul/județele în care este situat terenul precum și la sediul societății. Anunțul este valabil cel puțin 20 zile lucrătoare”.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație al A.D.S. nr. 76/16.07.2003, art. 6 s-a aprobat Nota privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A.

Membrii Consiliului de Administrație care au hotărât vânzarea acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. înainte de aprobarea de către M.A.A.P.M a listei societăților care se privatizează și publicarea acesteia în M.O. au fost: Popa Corneliu – președinte al Consiliului de Administrație, Arsenescu Ion, Cilea Ion, Ciobanu Florin, Creineanu Gheorghe, Anghelcovici (Dobre) Ecaterina, Ștefan Nicolae și Vișan Bogdan Daniel.

Pe data de 04.08.2003 A.D.S. a transmis spre publicare în ziarul „ Independent” un anunț publicitar privind vânzarea de acțiuni și concesionarea de terenuri cu destinație agricolă prin licitație cu strigare pentru firmele S.C. Rovit S.A. Valea Călugărească, județul Prahova și S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București.

Conform documentelor puse la dispoziție de A.D.S. și Biblioteca Națională a României anunțul privind vânzarea acțiunilor S.C. ICA S.A. a fost publicat în ziarul „ Independent” din data de 06.08.2003.



În adresa din data de 29.02.2008 a S.C. Consulting Al Press S.R.L. către D.N.A. se consemnează faptul că Societatea R S A Tipografia România Liberă a tipărit ziarul „Independent” din data de 06.08. 2003 într-un număr de 11.420 exemplare.

În adresa nr. 37/25.02.2008 a S.C. Interpress Sport S.R.L. București către D.N.A. se comunică faptul că această societate a vândut și distribuit un număr de 212 exemplare din ziarul „Independent” nr. 718 din data de 06.08.2003. Firma de distribuție Gemina Press Impex S.R.L. nu a vândut nici un ziar „Independent” întrucât la data respectivă nu mai funcționa ( adresa nr. 1/27.02.2008 către D.N.A.).

Se constată tirajul redus în care în care a fost comercializat ziarul în care s-a făcut publicitatea de vânzare a acțiunilor S.C. I.C.A.S.A.

După cum s-a consemnat mai sus, contrar prevederilor art. 10 și 11 din Legea nr. 268/2001 nu s-a publicat în Monitorul Oficial. Lista societăților care se privatizează în care să fie cuprinsă I.C.A. și contrar art. 37 din H.G. 626/2001 , anunțul de vânzare a societății I.C.A. nu s-a publicat în presa centrală, într-un cotidian național care să asigure informarea cât mai multor investitori și într-un cotidian local din București ( locul unde este situat terenul).

Nu se regăsesc între cele prezentate organelor D.N.A. documente din care să rezulte dacă anunțul privind privatizarea societății s-a afișat la sediul societății.

Se constată faptul că nu s-au respectat propunerile de publicitate făcute în Nota mai sus menționată de Direcția de privatizare și nici prevederile legale, din care cităm:

Legea nr. 268/2001

**Art. 10 - (1)** În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi Agenția Domeniilor Statului va întocmi liste cuprinzând societățile comerciale care fac obiectul privatizării, respectiv ale căror terenuri deținute sunt oferite spre concesiune sau arendare. Aceste liste vor fi aprobate prin ordin al Ministrului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

(2) Listele prevăzute la alin. (1) vor fi publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, și vor cuprinde:

- a) datele de identificare a agentului economic - denumirea societății comerciale, sediul, codul fiscal, numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului;
- b) capitalul social și structura acționariatului;

- c) procentul din capitalul social supus vânzării;
- d) suprafața totală de teren agricol ce urmează să fie concesionată;
- e) termenul limită de declanșare a procesului de privatizare-restructurare.

**Art. 11 - (1)** În vederea asigurării unui proces de privatizare, respectiv de concesionare, eficient și transparent, pentru fiecare societate comercială scoasă la privatizare și nominalizată în listă, Agenția Domeniilor Statului va publica în mijloacele de informare în masă anunțul publicitar elaborat pentru vânzarea acțiunilor și concesionarea terenurilor.

Normele metodologice de aplicare a Legii 268/2001, aprobate prin H.G. 626/2001

**Art. 37 - (1)** A.D.S. va da publicității prin intermediul mijloacelor de informare în masă anunțul publicitar elaborat pentru vânzarea acțiunilor și concesionarea terenurilor din domeniul public sau privat al statului aflate în exploatarea societăților comerciale prevăzute la art. 1 și 2 din lege, precum și a societăților comerciale aflate în lichidare administrativă sau în faliment.

(2) Anunțul va fi publicat atât într-un cotidian național, cât și în unul local din județul/județele în care este situat terenul.

(3) Președinții consiliilor de administrație ale societăților comerciale au obligația de a afișa de îndată la sediul societății comerciale anunțul publicitar prevăzut la alin. (1).

În condițiile de publicitate prezentate mai sus au fost depuse la sediul A.D.S. dosarele de participare la licitație în data de 27.08.2003 de către S.C. GRIVCO S.A. , respectiv, 02.09.2003 de către Mencinicopschi Gheorghe.

În urma unui control făcut de Corpul de Control al Ministerului Agriculturii, Pădurilor, Apelor și Mediului, la A.D.S. s-a constatat nerespectarea dispozițiilor art. 10 din Legea nr. 268/2001 privind publicarea listei societăților care se privatizează în M.O. și a propus **reluarea procedurii de privatizare de la început.** ( Nota Corpului de Control nr. 371/29.08.2001).

În baza acestei Note, la data de 5 septembrie 2003, când era programată ședința de deschidere a documentelor de participare, comisia de licitație a decis amânarea deschiderii plicurilor pentru îndeplinirea cerințelor legale.

Menționăm faptul că ofertantul S.C. Grivco S.A., reprezentat de Pantiș Sorin – Director General Executiv nemulțumit de faptul că la data de 05.09.2003, nu au fost deschise plicurile privind documentele de participare, iar procedura de privatizare a fost suspendată ca urmare a neîndeplinirii formalităților legale de publicitate, a formulat contestația nr. 122/08.09.2003 la A.D.S. împotriva măsurilor comisiei de licitație.

Contestația a fost respinsă de comisia de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr. 47/10.09.2003, iar S.C. Grivco S.A. a formulat acțiune în instanță.

Prin cererea de chemare în judecată, S.C. Grivco S.A. a solicitat cităm:

- „anularea procesului-verbal al comisiei de licitație din data de 05.09.2003 și a Deciziei nr. 47/2003 a comisiei de soluționare a contestațiilor a A.D.S.;
- Reluarea procedurii de privatizare a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București;
- stabilirea unei date pentru ședința de deschidere a plicurilor conținând documentele de participare la această privatizare și verificarea îndeplinirii condițiilor de participare la licitație ;
- continuarea prezentei proceduri, în cazul în care sunt îndeplinite condițiile de participare la licitație și **stabilirea unei date pentru ședința de licitație publică cu strigare la care să participe ofertanții care au depus oferte în prezenta procedură**, eventual până la acel moment urmând să fie complinit și aspectul la care face referire art. 10 din Legea nr. 268/2001,
- **în caz contrar interesele și drepturile companiei noastre, în calitate de participant la o procedură de privatizare derulată de instituția pe care o conduceți fiind în mod esențial prejudiciate (amintind doar indisponibilizarea fondurilor aferente garanției de participare la licitație – 310.295.700 lei).**

În luna octombrie 2003 Ministerul Agriculturii, Pădurilor, Apelor și Mediului – Ilie Sârbu - în baza art. 10 din Legea nr. 268/2001 a aprobat prin Ordinul 819/17.10.2003 lista societăților comerciale care fac obiectul privatizării, listă pe care se afla nominalizată și S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A ( I.C.A.) București și care a fost publicată în Monitorul Oficial partea a IV a , nr. 2557/22.10.2003.

În urma apariției în M.O. a listei pe care figurează și S.C. I.C.A. S.A. s-a decis reluarea procedurii de privatizare de la etapa la care a fost suspendată și cu participarea numai a ofertanților care au depus oferte până la data de 05.09.2003.

În Nota privind reluarea procesului de privatizare a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A (I.C.A.) București, nr. 28045/07.11.2003, întocmită de Directorul Direcției Juridice a A.D.S., Cătălin Sandu se consemnează cităm:

„ Față de cele precizate (privind publicarea în M.O. a listei societăților care se privatizează, menționată mai sus) având în vedere că motivul pentru care s-a dispus amânarea procedurii de privatizare a fost acoperit prin îndeplinirea cerinței legale prevăzute de art. 10 din Legea nr. 268/2001, vă rugăm să dispuneți continuarea procedurii de privatizare a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A București, de la etapa la care aceasta a fost amânată”.

Menționăm că Nota nr. 28045/07.11.2003 , a fost semnată la rubrica „se aprobă” de Directorul general al A.D.S. Corneliu Popa.

Prin adresa nr. 28056/10.11.2003, Direcția Juridică, prin Cătălin Sandu a transmis Direcției Privatizare - Concesionare din cadrul A.D.S. următorul conținut:

„Vă transmitem alăturat, în original, Nota privind reluarea procesului de privatizare a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A București, prin care s-a aprobat reluarea procedurii de privatizare a acestei societăți comerciale, în vederea convocării ofertanților care au depus oferte”.

Se constată faptul că Directorul Direcției Juridice din cadrul A.D.S. Cătălin Sandu a **propus și susținut reluarea procedurii de privatizare de la data suspendării și nu de la cota zero**, așa cum a propus Corpul de Control al Ministerului Agriculturii, Pădurilor, Apelor și Mediului și cum obligau normele legale.

Faptul că anunțul de vânzare a apărut numai într-un ziar național, cu tiraj redus, nu a dat posibilitatea să fie informați investitorii despre privatizarea I.C.A.

Se constată lipsa de transparență a procesului de privatizare și încălcarea normelor legale privind publicitatea privatizării.

Prin reluarea procedurii de privatizare de la data suspendării a fost îngredită posibilitatea ca alte persoane sau societăți să participe la licitație.

18

Prin publicarea ulterioară întocmirii documentației de privatizare a anunțului de vânzare a acțiunilor I.C.A. în Monitorul Oficial, nu s-a complinit, respectiv, acoperit cerința legală.

După cum s-a consemnat în Monitorul Oficial nr. 2557/22.10.2003, termenul limită de declanșare a procedurii de privatizare era semestrul II 2003. Ori, data apariției anunțului de privatizare este trimestrul IV al anului 2003.

În anunț se arată că se privatizează societăți agricole, ori I.C.A. era Institut de Cercetare și nu societate agricolă.

În lista societăților supuse privatizării aflate în portofoliul Ministerului Agriculturii sunt societățile care au ca obiect de activitate agricultura și care dețin terenuri agricole.

Ori S.C. I.C.A. S.A. nu se încadrează în nici una dintre cele două categorii: nu este societate agricolă și nu deține terenuri agricole.

#### **Concluzii**

După cum s-a prezentat mai sus, prin modul în care s-a desfășurat procedura privind publicitatea procesului de privatizare a S.C. I.C.A. S.A. nu s-au respectat prevederile art. 10 și 11 din Legea 268/2001 și art. 37 din Normele metodologice de aplicare a Legii 268/2001, aprobate prin H.G. 626/2001.

*a.4. Dacă privatizarea societății în cauză se putea face în conformitate cu dispozițiile Legii 268/2001 în condițiile în care societatea nu deține teren cu destinație agricolă și nu este inclusă în cele patru anexe ale respectivului act normativ*

Conform art. 1 din Legea nr. 268/2001, societățile care intrau sub incidența acestei legi trebuiau să îndeplinească cumulativ două condiții: deținerea în exploatare de terenuri cu destinație agricolă și înființarea în baza Legii 15/1990.

Cităm din Legea nr. 268/2001

„Art. 1 - Prin prezenta lege se reglementează:

- a) cadrul juridic privind privatizarea societăților comerciale agricole care dețin în exploatare terenuri cu destinație agricolă, constituite în conformitate cu Legea nr.

15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale”.

După cum rezultă din actul normativ, S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A București, nu este cuprinsă în anexele 1 – 4 la Legea 268/2001, privind societățile care intră în portofoliul Ministerului Agriculturii, respectiv A.D.S. și care sunt supuse privatizării.

Conform datelor din Dosarul de prezentare, societatea nu deține terenuri agricole cultivate. Din cei 36.676, 79 mp suprafața totală consemnată în Certificatul de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002, 9.427,59 mp reprezintă suprafața ocupată de construcții, 149,58 mp este suprafața aferentă rețelelor, 10.538,78 mp este suprafața aferentă căilor de transport, iar restul de 16.667,43 mp sunt utilizați pentru desfășurarea obiectului de activitate respectiv cercetare-dezvoltare în științe fizice și naturale.

De asemenea S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A București, a fost înființată în baza H.G. nr. 451/ 16.05.2002, publicată în M.O. nr. 344 din data de 23 mai 2002 prin care Institutul de Chimie Alimentară a fost transformat în societate comercială (S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A).

Conform art. 7 (2) din Statutul societății, publicat în același M.O. ,, Capitalul social inițial este deținut integral de statul român, reprezentat prin Agenția Domeniilor Statului, ca acționar unic, până la transmiterea acțiunilor din proprietatea statului către terțe persoane fizice sau juridice române ori străine, în condițiile legii”.

### **Concluzii**

**Societatea Institutul de Cercetări Alimentare S.A nu îndeplinea criteriile prevăzute de art. 1 din Legea nr. 268/2001 pentru privatizare, respectiv, nu deținea în exploatare de terenuri cu destinație agricolă și nu a fost înființată în baza Legii 15/1990.**

**Pe perioada de la înființare și până la privatizare A.D.S. a avut calitatea de acționar unic.**

Pentru privatizarea acestei societăți A.D.S. trebuia să aibă un mandat special, iar acest mandat a fost dat prin Ordinul nr. 819/ 17.10.2003 al Ministerul Agriculturii, Pădurilor, Apelor și Mediului – semnat de Ministrul Ilie Sârbu prin care s-a aprobat lista societăților comerciale care fac obiectul privatizării, listă pe care se afla nominalizată și S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A ( I.C.A.) București și care a fost publicată în Monitorul Oficial partea a IV a, nr. 2557/22.10.2003.

După cum s-a prezentat la punctul a.3. de mai sus, A.D.S. a demarat procedura de privatizare a S.C. I.C.A. S.A. încă din luna aprilie 2003, fără a avea mandat pentru această operațiune.

*a.5. Existența eventuală a unor obligații fiscale restante ce impunea descalificarea ofertantului S.C. „ Grivco” S.A. București*

Din verificarea documentelor prezentate la licitație de către S.C. Grivco S.A. București, s-a constatat faptul că în certificatul de atestare fiscală emis de Administrația Finanțelor Publice, sector 1, la data de 15.08.2003, este menționat faptul că societatea figurează cu o datorie restantă la bugetul de stat în sumă de 5.017.897.304 lei (debit 4.921.489.520, majorări și penalități în sumă de 96.407.784 lei) reprezentând impozit pe profit și impozit pe salarii neachitate la scadență.

Ca anexe la certificatul de atestare fiscală se regăsesc în original ordinele de plată 1013; 1014; 1015; 1016 și 1017, din datele de 25 respectiv 26 august 2003, confirmate de B.C.R. Sector 1, respectiv de Banca Românească Băneasa, prin care se achită la bugetul de stat datoria restantă menționată mai sus. Precizăm faptul că între documentele prezentate D.N.A. se regăsesc și extrasele de cont din datele de 26 și 27 august 2003, de la B.C.R. , respectiv de Banca Românească Băneasa, prin care se face dovada decontării efective a sumelor consemnate pe ordinele de plată reprezentând obligațiile fiscale restante.

Un alt document prezentat de S.C. Grivco S.A. la licitație este certificatul privind impozitele și taxele locale eliberat de Primăria Municipiului Curtea de Argeș, în care se consemnează că firma are obligații de plată curente la bugetul local în sumă de

39.752.500 lei reprezentând impozit clădiri, taxa auto și taxă firmă. După cum se consemnează pe certificat S.C. Grivco S.A. a achitat obligațiile de plată pentru Semestrul I 2003 și este în termen pentru trimestrul III 2003.

Precizăm faptul că potrivit Legii Finanțelor Publice Locale nr. 189/1998, scadența pentru creanțele bugetare datorate bugetului local este trimestrială, respectiv 31 martie; 30 iunie; 30 septembrie și 31 decembrie. Având în vedere cele consemnate în certificatul fiscal, se constată că S.C. Grivco S.A., la data licitației (05.09.2003) era în termen pentru plata obligațiilor datorate Primăriei Curtea de Argeș pentru trimestrul III 2003.

**Concluzii**

Față de cele prezentate mai sus, se constată faptul că nu se impunea descalificarea ofertantului pentru neplata obligațiilor la creditorii bugetari.

*b) eventualele indicii de subevaluare a acțiunilor societății în cauză cu trimitere punctuală la:*

*b. 1. dacă capitalul social al societății a fost stabilit și actualizat conform normelor legale în vigoare la acea dată*

**Preambul**

*Actele normative care reglementează privatizarea și evaluarea patrimoniului în vederea privatizării:*

- O.U.G. nr. 88/1997
- H.G. nr. 450/1999
- Legea nr. 268/2001
- H.G. nr. 626/2001
- Legea nr. 137/2002
- H.G. nr. 577/2002
- H.G. nr. 834/1991, modificat prin H.G. 468/1998
- Actele normative cadru care reglementează metodologia de reevaluare: H.G. 945/1990; H.G. 26/1992; H.G. 500/1994; H.G. 403/2000; H.G. 1553/2003.

*Art. 7 din H.G. 834/1991, modificat prin H.G. 468/1998 instituie obligativitatea reevaluării patrimoniului societăților în vederea privatizării. Actul normativ face*



trimitere la legislația cadru și metodologia specifică prevăzută în materie de reevaluare, respectiv: H.G. 945/1990, H.G. 26/1992, H.G. 500/1994, H.G. 983/1998, H.G. 403/2000, H.G. 1553/2003;

Legea 268/2001 (lege specială privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă care au fost date în portofoliul A.D.S.) prin art. 44 instituie responsabilități în sarcina administratorilor și cenzorilor societăților supuse privatizării cu privire la realitatea, corectitudinea și actualitatea datelor din evidența contabilă care stau la baza dosarului de prezentare.

Pentru actualizarea elementelor patrimoniale, Legea 268/2001 face trimitere implicită la normele cadru în materia reevaluării menționate mai sus.

La data privatizării S.C. I.C.A. S.A. (aprilie – iulie 2003) erau în vigoare prevederile H.G. 403/2000 din care cităm: "Reevaluarea immobilizărilor corporale prevăzute la art. 1 din hotărâre are ca obiectiv aducerea acestora la costul curent sau la valoarea de intrare actualizată în corelare cu utilitatea bunurilor și cu valoarea de piață a acestora". Conform art. 1 din actul normativ reevaluarea se face în baza datelor din evidența contabilă la 31 decembrie a anului precedent.

În cazul S.C. I.C.A. S.A. elementele patrimoniale care necesitau corecții în vederea privatizării erau terenurile, clădirile, construcțiile speciale, mijloacele fixe din conturile 213 și 214, precum și titlurile de participare la societăți din afara grupului din contul 262.

Raportat la data de 31.12.2002 în mod obligatoriu trebuiau reevaluate terenurile, clădirile, construcțiile speciale și mijloacele fixe din conturile 213 și 214.

În lipsa unei reglementări speciale care să stabilească un termen explicit pentru evaluarea immobilizărilor financiare (titlurile de participare), apreciem că reevaluarea acestora în vederea privatizării trebuia efectuată la data de 30.04.2003 – data ultimei bilanțe de verificare. Avem în vedere faptul că immobilizările financiare se concretizează în dreptul de folosință asupra terenurilor și clădirilor de la sediul societății aduse ca aport la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. Raportat la data de 11.12.2002, când s-a

obținut de către S.C. I.C.A. S.A. certificatul de proprietate asupra terenurilor, nu ar fi fost posibilă majorarea capitalului social al S.C. Bioproduct S.A. până la 31.12.2002 ținând cont de formalitățile ce trebuiau îndeplinite pentru publicarea în M.O. și convocarea A.G.A. conform art. 117 din Legea societăților comerciale nr. 31/1990.

De asemenea, majorarea capitalului social al S.C. I.C.A. S.A. cu valoarea reevaluată a terenurilor pentru care se obținuse certificatul de atestare a dreptului de proprietate seria M 07 nr. 2835 din data de 11.12.2002 (având în vedere termenele ce trebuiau respectate pentru publicarea în M.O. și convocarea A.G.A. prevăzute de art. 117 din legea 31/1990), nu era posibilă până la data de 31.12.2002 și în consecință aceasta trebuia făcută până la data de 30.04.2003, data ultimei bilanțe de verificare luată în calcul la privatizare.

***b. 1. dacă capitalul social al societății a fost stabilit și actualizat conform normelor legale în vigoare la acea dată***

După cum rezultă din documentele puse la dispoziție, la data întocmirii Dosarului de privatizare 16.07.2003, terenurile S.C. I.C.A. S.A. erau înregistrate în capitalul social la valoarea de 1.498.131.000 lei, reprezentând valoarea acestora determinată în baza H.G. 834/1991 și H.G. 500/1994.

Deși suntem la nivelul anului 2003, conducerea societății a făcut evaluarea terenurilor și a solicitat A.G.A. majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor stabilită în prețuri iunie 1994.

Conform Contractului de prestări servicii nr.141/09.07.2002, S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București (S.C. I.C.A. S.A.) a comandat firmei S.C. Topcad S.R.L. București efectuarea documentației tehnice topografice pentru obținerea Certificatelor de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor situate în București și în Județul Prahova.

Firma Topcad S.R.L. a întocmit documentația la care s-a angajat și a depus-o la societate și O.C.G.C. Din documentație rezultă faptul că S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București, deține în Str. Gârlei nr. 1 suprafața de 36.783,38 mp, din

care suprafață construită – 9.427,59 mp, suprafața aferentă rețelelor – 149,58 mp; suprafață aferentă căilor de transport – 10.538,78 mp și suprafață liberă – 16.667,43 mp.

Prin Decizia nr. 8/11.07.2002, Mencinicopschi Gheorghe Directorul general al S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București, a dispus constituirea comisiei pentru stabilirea și evaluarea terenului aflat în patrimoniul societății.

Conform Deciziei nr. 8/11.07.2002, comisia a avut următoarea componență:

- Prof. univ. dr. Mencinicopschi Gheorghe – director general – președinte
- Av. Toader Agapie – consilier juridic- secretar
- Ing. Iordache Daniel – administrator - membru
- Ec. Dan Funieru – contabil șef – membru
- Ing. Onica Alexandru – Resp. Prot. Muncii – membru

După cum rezultă din Decizia nr. 1/2002, a comisiei de stabilire și evaluare a terenurilor, aceasta a întocmit Fișa cu evaluarea terenului situat în str. Gârlei nr. 1, Sector 1, București, din care rezultă următoarele:

- valoarea terenului în suprafață de 36.783,38 mp conform H.G. 834/1991 este de 169.332.060 lei – 4603,50 lei/mp;
- valoarea terenului în suprafață de 36.783,38 mp conform H.G. 500/1994 este de 1.502.483.365 lei – 40.846,86 lei/mp.

Precizăm faptul că la stabilirea valorii terenului s-a luat în considerație un coeficient de corecție de + 8,3 avându-se în vedere amplasarea terenului în zona I a capitalei (Băneasa), funcțiile sociale și economice ale zonei, accesul la rețelele de transport rutier, feroviar, aerian, telefonic, etc.

Menționăm că Decizia nr. 1/2002 și Fișa cu evaluarea terenului sunt semnate numai de Mencinicopschi Gheorghe.

Din procesul-verbal nr. 1/2002 al comisiei de stabilire și evaluare a terenului, rezultă că procentul de ocupare al terenului este de 54,69%, iar coeficientul de utilizare este de 0,65. ( procesul-verbal este semnat de Mencinicopschi Gheorghe, Iordache Daniil, Funieru Dan, Toader Agapie).

După obținerea avizului tehnic de bună execuție de la Oficiul de Cadastru al Municipiului București, documentația a fost depusă la Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

25

Ministerul Agriculturii Alimentației și Pădurilor a emis Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor, seria M07 nr. 2835/11.12.2002, document semnat de Ministrul Ilie Sârbu, prin care S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București, a obținut titlu de proprietate pe suprafața de 36.676,79 mp situat la sediul societății.

În anexa la Certificatul de proprietate se consemnează faptul că terenul are valoarea de 1.498.131.543 lei, valoare calculată conform II.G. 500/1994. Anexa la Certificatul seria M07 nr. 2835/11.12.2002 este semnată pentru „Întocmit” de Ecaterina Ingeaua.

**În baza Certificatului de atestare a dreptului de proprietate, la data de 10.02.2003, Consiliul de Administrație al S.C. I.C.A. S.A. a supus spre analiză A.G.E.A. majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor în sumă de 1.498.131.543 lei, valoare stabilită în prețuri iunie 1994 conform H.G. 500/1994.**

Menționăm faptul că terenurile care fac obiectul certificatului de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002, în perioada 1993 – 2003 au fost aduse ca aport în natură la capitalul social S.C. Bioprod S.A. București (societate cu capital privat în care S.C. I.C.A. S.A. are calitatea de acționar din anul 1991), iar valoarea acestora de utilitate (folosință) a fost stabilită la suma de 4.986.295.208 lei.

Se constată faptul că la aceeași dată 06.03.2003, aceleași terenuri au fost evaluate pentru înregistrare în evidența contabilă la suma de 1.498.131.543 lei, iar pentru aport la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. au fost evaluate la valoarea de utilitate la suma de 4.986.295.208 lei.

**Contrar prevederilor art. 143 din H.G. 577/2002, administratorii societății Mencinicopschi Gheorghe, Spulber Eugenia Paula, Stroia Alexandru Lucian, Sin Gheorghe și Baciou Constantin nu au dispus actualizarea valorii terenurilor din anexa la certificatul de proprietate cu coeficienții de reevaluare prevăzuți de legislația în vigoare pe perioada iunie 1994 – 30.04.2003.**

Conform procesului-verbal nr. 4 din data de 10 februarie 2003, al Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor S.C. ICA S.A. s-a aprobat majorarea capitalului social cu valoarea nereevaluată a terenului de la sediul societății în sumă de 1.498.131.543 lei.

Conform Actului adițional la actul constitutiv al S.C. I.C.A. S.A. nr. 255/21.02.2003 autentificat sub nr. 116/19.02.2003, au fost emise 499.377 acțiuni provenite din contravaloarea terenului adus ca aport în natură, acțiuni care au revenit Statului Român prin A.D.S.

Majorarea capitalului social cu valoarea terenului a fost înregistrată la O.R.C. în data de 06.03.2003, în baza Încheierii judecătorului Delegat nr. 2979/06.03.2003.

**Membrii A.G.E.A. care au aprobat majorarea capitalului social cu valoarea nereevaluată a terenului au fost: Mencinicopschi Gheorghe, reprezentant al Academiei de Științe Agricole și Silvici „Gheorghe Ionescu Sisești”, Baci Constantin, reprezentant al Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor și Sin Gheorghe reprezentant al Academiei de Științe Agricole și Silvici „Gheorghe Ionescu Sisești”.**

În adresa nr. 463/12.03.2008, înregistrată la D.N.A. sub nr. 84/P/2007 din data de 13.03.2008 a Academiei de Științe Agricole și Silvici „Gheorghe Ionescu Sisești” se precizează faptul că „A.S.A.S. nu a mandatat pe Mencinicopschi Gheorghe și Sin Gheorghe să aprobe în ședința A.G.A.E. din data de 10.02.2003 majorarea capitalului social al S.C. I.C.A. S.A. București cu valoarea terenurilor deținute de societate”.

Precizăm faptul că prin H.G. nr. 451/16.05.2002 privind înființarea S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., la art. 17 din Statutul Societății se specifică faptul că „până la privatizarea societății comerciale interesele capitalului de stat în Adunarea Generală a Acționarilor vor fi reprezentate de 3 împuterniciți mandatați astfel: unul de la Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor și 2 de la Academia de Științe Agricole și Silvici „Gheorghe Ionescu Sisești”.

Prin mandatul nr. 523/27.05.2002 Academia de Științe Agricole și Silvici „Gheorghe Ionescu Sisești” a numit în Adunarea Generală a Acționarilor a S.C. I.C.A. S.A. pe Mencinicopschi Gheorghe și pe Sin Gheorghe.

Prin mandatul de reprezentare nr. 50.867/04.06.2002, Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor a numit pe domnul Baci Constantin ca împuternicit în A.G.A. la S.C. I.C.A. S.A.

În adresa nr. 463/12.03.2008, înregistrată la D.N.A. sub nr. 84/P/2007 din data de 13.03.2008 a Academiei de Științe Agricole și Silvici „Gheorghe Ionescu Sisești” se

precizează faptul că „ numirea în cursul anului 2002, în calitate de reprezentanți ai A.S.A.S. în Adunarea Generală a Acționarilor S.C. I.C.A. S.A. București a d-lor Mencinicopschi Gheorghe și Sin Gheorghe a fost făcută de președintele ASAS, avându-se în vedere că dl. Mencinicopschi Gheorghe era președintele Secției de Industrie Alimentară a ASAS, iar dl. Sin Gheorghe avea și are funcția de Secretar general al ASAS”.

Prin Hotărârea Nr. 577 din 13 iunie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării s-au prevăzut norme obligatorii privind majorarea capitalului social , din care cităm:

**ART. 143**

**Valoarea cu care se majorează capitalul social este valoarea preluată din anexele la certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului, reactualizată cu coeficientul de reevaluare stabilit de legislația în vigoare.**

Precizăm faptul că în perioada iunie 1994 – 2003, au fost publicate următoarele acte normative care reglementau reevaluarea terenurilor și clădirilor pentru societăți: H.G. 983/1999 modificată prin H.G. 95/18.02.1999, H.G.403/ 17.03.2000 și H.G. 1553/2003, iar pentru instituții publice Ordinul M.F.P. nr. 1487/2003.

După cum s-a prezentat mai sus valoarea terenurilor de la sediul societății care a fost luată în calcul la privatizare era exprimată în prețuri iunie 1994.

Prin aplicarea prevederilor actelor normative menționate mai sus, valoarea terenului de la Sediul Societății Comerciale I.C.A. S.A., în suprafață de 36.676,79 mp. cu care trebuia să se mărească capitalul social este de **33.263.074.574 lei** determinată astfel:

- valoarea terenului determinată în baza H.G. 834/1991 și H.G. 500/1994 consemnată pe anexa la Certificatul de atestare a dreptului de proprietate Seria M07 – nr. 2835/11.12.2002 – **1.498.131.543 lei;**

26

- valoarea actualizată cu coeficientul de evaluare pentru teren de 7,352 prevăzut de H.G. 983/1998 este de **11.014.263.104 lei**;
- valoarea actualizată cu coeficientul de actualizare a valorii terenurilor de 3,02 pentru perioada 31.12.1998 – 31.12.2002, (data reevaluării anterioare - data obținerii titlului de proprietate asupra terenului), în conformitate cu prevederile H.G. 577/2002 este de **33.263.074.574 lei.**

Precizăm faptul că indicele de actualizare a fost transmis organelor D.N.A. de către Institutul Național de Statistică cu adresa nr. 33342/25.01.2008.

**Precizăm faptul că în perioada aprilie – iunie 2003, societatea a întocmit dosarul de privatizare, fără a avea un mandat sau ordin în acest sens și fără ca să se facă publicarea listei societăților care se privatizează în Monitorul Oficial de către Ministerul Agriculturii.**

Reiterăm faptul că Prin Hotărârea Consiliului de Administrație al A.D.S. nr. 76/16.07.2003, art. 6 s-a aprobat Nota privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A., iar pe data de 04.08.2003 A.D.S. a transmis spre publicare în ziarul „Independent” un anunț publicitar privind vânzarea de acțiuni și concesionarea de terenuri cu destinație agricolă prin licitație cu strigare pentru S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București, cu încălcarea prevederilor art. 10 și 11 din Legea nr. 268/2001

Reiterăm faptul că Ministerul Agriculturii, Pădurilor, Apelor și Mediului – Ilie Sârbu - în baza art. 10 din Legea nr. 268/2001 a aprobat prin Ordinul 819/ 17.10.2003 lista societăților comerciale care fac obiectul privatizării, listă pe care se afla nominalizată și S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. (I.C.A.) București și care a fost publicată în Monitorul Oficial partea a IV a, nr. 2557/22.10.2003, publicare făcută ulterior ținerii primei ședințe de licitație.

La data de 19.06.2003, conducerea S.C. ICA S.A. a depus la A.D.S., prin adresa nr. 765/46823/19.06.2003, dosarul de privatizare a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București S.A.

Reprezentanții societății, care confirmă realitatea, corectitudinea și actualitatea datelor din dosarul de privatizare au fost: Sandu Cătălin – reprezentant în A.G.A. al A.D.S., Mencinopschi Gheorghe – administrator –

27

director general, Spulber Eugenia Paula – administrator, Pop Flavius – administrator, Petre Alexandru – cenzor, Marinescu Grigore – cenzor, Ene Vica – cenzor, Safta Mihaela – cenzor și Funieru Dan – contabil șef.

Precizăm faptul că în dosarul de privatizare întocmit de reprezentanții societății, capitalul social a fost prezentat la valoarea de 3.102.957.000 lei, din care terenuri în sumă de 1.498.131.543 lei reprezentând valoarea neactualizată conform prevederilor H.G. 577/2002.

Conform datelor din Nota nr. 48061/16.07.2003 privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A (I.C.A) , capitalul social al unității la înființare (H.G. nr. 451/ 16.05.2002) a fost în sumă de 1.604.826.000 lei, iar la data întocmirii documentației de privatizare, aprilie - iulie 2003, potrivit ultimei înregistrări de la Oficiul Registrul Comerțului din data de 18.03.2003 capitalul social era în sumă de 3.102.957.000 lei (din care valoarea terenurilor era în sumă de 1.498.131.543 lei). Numărul total de acțiuni gestionate de A.D.S. ca reprezentant în proporție de 100% al statului a fost de 1.034.319, iar valoarea nominală a unei acțiuni a fost de 3.000 lei.

Se constată faptul că și în Nota întocmită de Direcția de Privatizare – Concesionare a A.D.S. capitalul social a fost preluat cu valoarea terenurilor neactualizată în baza H.G. 577/2002.

Având în vedere că pentru terenuri nu s-a făcut evaluarea decât până la nivelul prețurilor din luna iunie 1994 se constată faptul că la data întocmirii Dosarului de privatizare aprilie – iulie 2003, respectiv a privatizării, capitalul social a fost subevaluat cu suma de 31.764.943.031 lei. (33.263.074.574 lei valoarea reevaluată a terenurilor conform H.G. 577/2002, minus 1.498.131.543 lei valoarea înregistrată în contabilitate și la Oficiul Registrul Comerțului).

În consecință prin faptul că nu s-a efectuat majorarea capitalului social cu valoarea reevaluată a terenurilor, diferența neînregistrată fiind 31.764.943.031 lei nu a fost emis un număr suplimentar de acțiuni de 10.588.314, care potrivit legii reveneau acționarului unic statul român reprezentat prin A.D.S.



Neevaluarea terenurilor conform normelor legale a influențat negativ și Activul Net Contabil al societății, care a fost diminuat cu suma de 31.764.943.031 lei, situație care s-a reflectat în valoarea pachetului de acțiuni supus vânzării.

**Răspunderea** pentru neefectuarea actualizării valorii terenurilor conform H.G. 577/2002 coroborate cu H.G. 983/1998, modificată și completată prin H.G. 95/1999 și H.G. 403/2000, cu consecințe în subevaluarea patrimoniului și capitalului social cu ocazia privatizării S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A cu suma de 31.764.943.031 lei, revine următoarelor persoane:

- Prof. univ. dr. Mencinicopschi Gheorghe – director general – administrator
- Spulber Eugenia Paula – administrator
- Stroia Alexandru Lucian – administrator
- Pop Flavius - Adrian - administrator
- Baciú Constantin – împuternicitul Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor în A.G.A, membru în Consiliul de Administrație la S.C. I.C.A. S.A.
- Sin Gheorghe – împuternicitul Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Sisești” în A.G.A., membru în Consiliul de Administrație al S.C. I.C.A. S.A.
- S.C. EXPERT CONSULT MP S.R.L. București – cenzor – director Petre Alexandru
- Sandu Jean Cătălin – reprezentantul - mandatat al A.D.S. în A.G.A.
- Marinescu Grigore – cenzor al S.C. I.C.A. S.A. dar și cenzor al S.C. Bioprod
- Ene Vica – cenzor
- Safta Mihaela – cenzor
- Funieru Dan – contabil șef

**Răspunderea** administratorilor și cenzorilor societății a fost reținută în temeiul art. 290 din H.G. 577/2002 și art. 44 din H.G. nr. 626/2001 din care cităm:

**Art. 290 - (1) Majorarea de capital social cu valoarea terenului realizată de societatea comercială, altfel decât conform prevederilor stabilite prin prezentele norme metodologice, constituie prejudiciu adus statului și atrage sancționarea administratorilor societății comerciale conform legilor în vigoare.**

3/

**Art. 44 - Răspunderea cu privire la realitatea, corectitudinea și actualitatea datelor care stau la baza întocmirii dosarului de prezentare, a calculării prețului de ofertă, a acțiunilor, precum și la baza întocmirii prospectului de ofertă publică, după caz, revine în totalitate administratorilor și cenzorilor societății comerciale emitente.**

**Răspunderea contabilului șef Funieru Dan** a fost reținută în baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată art. 43 și a declarației privind realitatea, corectitudinea și actualitatea datelor din dosarul de privatizare, declarație dată de acesta la depunerea la A.D.S. a dosarului de privatizare a S.C. I.C.A. S.A. și a declarației date la A.D.S. cu ocazia întocmirii dosarului de prezentare a societății.

**Răspunderea reprezentantului A.D.S. în Adunarea Generală a Acționarilor S.C. I.C.A. S.A., Sandu Jean Cătălin** a fost reținută în temeiul Legii nr. 268/2001 art. 4 lit. a și b, ale H.G. 626/2001 art. 2 și 3 și ale Contractului de reprezentare - mandat nr. 63488/19.03.2001, din care cităm:

Art. 4 reprezentantul este obligat:

- a) să depună toate diligențele în scopul realizării unei gestiuni eficiente a capitalului de stat de către societatea la care este mandatat; (...)
- c) să ia măsuri ca societatea comercială și consiliul de administrație să transmită reprezentatului toate datele și informațiile solicitate de acesta;
- d) să sesizeze reprezentatul asupra deficiențelor sau neregulilor de natură a periclita normala funcționare a societății pe care le constată direct sau indirect, propunând totodată și măsurile necesare pentru înlăturarea acestora;
- e) să urmărească punerea în practică de consiliul de administrație și conducerea executivă a tuturor prevederilor privind restructurarea, reorganizarea și privatizarea societății comerciale;
- g) să solicite consiliului de administrație și cenzorilor să întocmească documentația de privatizare în termenele stabilite de reprezentat;
- h) să promoveze și să urmărească finalizarea acțiunilor de privatizare în conformitate cu prevederile Programului de guvernare și programele proprii ale reprezentatului. (...)

**Art. 6 Răspunderea reprezentatului**

Producerea de daune materiale și morale reprezentatului prin fapte sau omisiuni ce au loc în executarea mandatului de reprezentare, cu dol sau culpă, atrage răspunderea civilă și/sau penală a reprezentantului.

În cazul în care faptele sau omisiunile au caracter penal, reprezentantul răspunde potrivit legii penale.”

*b.1.1 Cu privire la mandatul membrilor A.G.A. și schimbarea acestora în luna aprilie 2003 când se demarase acțiunea de întocmire a documentației de privatizare a S.C. I.C.A. S.A. precizăm următoarele:*

Contrar celor consemnate în Statutul societății aprobat prin H.G. 451/2002 prin care s-a stabilit că interesele statului în A.G.A. să fie reprezentate de 3 împuterniciți mandatați, iar prin procesul-verbal nr. 1/31.05.2002 al A.G.A. a fost ales Consiliul de Administrație și cenzorii S.C. ICA S.A. pentru un mandat de 4 ani, în perioada martie – aprilie 2003 Agenția Domeniilor Statului a schimbat atât componența A.G.A., a Consiliului de Administrație cât și cenzorii.

Astfel, prin adresa nr. 44121/10.04.2003 a A.D.S. semnată de directorul general Corneliu Popa, Vlad Săvulescu – director Direcția Privatizare și Doina Buzaianu – Șef Serviciu Restructurare Acționariat, se comunică S.C. ICA S.A. următoarele: „cu prezenta vă transmitem Contractul de reprezentare nr. 63488/19.03.2003 prin care domnul Cătălin Sandu este desemnat reprezentant al Agenției Domeniilor Statului în A.G.A.

Începând cu această dată încetează mandatul nr. 523/27.05.2002 emis de Academia de Științe Agricole și Silvici prin care domnii Mencinicopschi Gheorghe și Sin Gheorghe au fost numiți reprezentanți în A.G.A.

Prin mandatul special nr. 63523/10.04.2003, semnat de directorul general Corneliu Popa, „ se mandatează reprezentantul în A.G.A. pentru numirea în Consiliul de administrație a membrilor reprezentând A.D.S., în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 republicată și Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 20/2001: Mencinicopschi Gheorghe - președinte, Pop Flavius – membru și Spulber Eugenia – Paula - membru”.

Prin mandatul special nr. 63524/10.04.2003, semnat de directorul general Corneliu Popa, „ se mandatează reprezentantul în A.G.A. pentru numirea în comisia de cenzori a membrilor reprezentând A.D.S., în conformitate cu prevederile Legii nr.

31/1990 republicată și Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 20/2001: Ene Vica, Safta Mihaela și Societatea de Expertiză Contabilă Expert Consult MP S.R.L.”.

Prin adresa nr. 45371/15.05.2003 a A.D.S. semnată de directorul general Corneliu Popa, și Vlad Săvulescu – director Direcția Privatizare, se comunică S.C. ICA S.A. următoarele: „prin prezenta vă comunicăm faptul că, odată cu desemnarea domnului Cătălin Sandu ca reprezentant al A.D.S. în A.G.A. la S.C. ICA S.A., încetează și mandatul de reprezentare nr. 50.867/04.06.2002 emis de Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, al domnului Baciou Constantin.

Prin Hotărârea nr. 7/11.04.2003 a A.G.A., în care Sandu Jean-Cătălin a fost reprezentantul unic al A.D.S. și al statului român, s-a numit Consiliul de Administrație, cenzorii și directorul general al S.C. ICA S.A., în formula stabilită prin mandat de A.D.S.

Se constată faptul că conducerea A.D.S. a revocat persoane ( Baciou Constantin și Sin Gheorghe), a anulat mandate pe care le emisese alte instituții ( Ministerul Agriculturii, Academia de Științe Agricole și Silvicultură „ Gheorghe Ionescu Sisești” ) și a înlocuit persoanele desemnate de aceste unități cu membri sau agreați ai A.D.S.

În adresa nr. 463/12.03.2008, înregistrată la D.N.A. sub nr. 84/P/2007 din data de 13.03.2008 a Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „ Gheorghe Ionescu Sisești” se precizează faptul că „ASAS nu cunoaște cine a decis și nici nu a fost consultată în nici un fel în legătură cu revocarea celor doi reprezentanți ai ASAS din A.G.A. a S.C. I.C.A. S.A., în condițiile în care mandatul acestora nu expirase (...) ASAS nu are cunoștință de selecția și nominalizarea ca cenzori ai S.C. I.C.A. S.A. a numiților Petre Alexandru, Dumitriu Elena, Ene Vica și S.C. Expert Consult MP S.R.L. București.

Precizăm faptul că Sandu Jean - Cătălin este Directorul Direcției Juridice din cadrul A.D.S.

De asemenea A.D.S. a înlocuit cenzorii aleși de A.G.A. a S.C. I.C.A. S.A. cu reprezentanți ai A.D.S. ( Dumitriu Elena a fost înlocuită cu Safta Mihaela) contrar prevederilor H.G. 451/2002 art. 21 din care cităm.

“ (1) Gestiunea societății comerciale este controlată de acționari și de cei 3 cenzori. Cenzorii sunt aleși de adunarea generală a acționarilor.

(2) În perioada în care statul este acționar cenzorii sunt reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice”.

**Menționăm faptul că prin Nota întocmită de Corpul de control al Ministrului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor nr. 46044/17.02.2003, semnată de Director Viorel Davidoiu și aprobată de Ministrul Ilie Sârbu se consemnează cităm:**

„În condițiile prevăzute de lege, acționarul unic A.D.S. este cel care face mandatările în adunările generale ale acționarilor, ori la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., A.S.A.S., prin mandatul nr. 523/27.05.2002, a numit în A.G.A. pe domnul Mencinicopschi Gheorghe – care este atât directorul societății, cât și președintele Consiliului de Administrație și pe domnul Sin Gheorghe – Secretar general al A.S.A.S.

În conformitate cu prevederile art. 7 din H.G. nr. 577/2002, privind aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, instituția publică care are calitatea de acționar al statului va desemna un singur mandatar în adunarea generală a acționarilor, indiferent de numărul acțiunilor deținute și de mărimea societății comerciale.

**În prezent, A.D.S. nu are în portofoliu această societate. (...)**

Avându-se în vedere cele prezentate mai sus, propunem ca A.D.S. să procedeze de urgență la exercitarea mandatului de acționar unic la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., prin preluarea în portofoliu, mandatarea unui singur reprezentant în A.G.A., numirea Consiliului de administrație al acestei societăți și majorarea de capital social în conformitate cu prevederile legale.”

#### **Concluzii**

Înlocuirea membrilor A.G.A. și a cenzorilor s-a făcut cu încălcarea art. 17 și 21 din actul constitutiv al S.C. I.C.A.S.A. aprobat prin H.G. 451/2002.

Față de cele prezentate mai sus, potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale, trebuia modificat actul constitutiv al societății și ulterior se putea modifica componența A.G.A. și durata mandatului acesteia.

*b.2. modul în care s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale și a titlurilor de participare la alte societăți cu ocazia privatizării și dacă rezultatele s-au reflectat în situațiile financiar-contabile avute în vedere la privatizare*

A. Conform normelor financiar-contabile **imobilizările corporale** se concretizează în: terenuri, construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale. De asemenea în cadrul imobilizărilor corporale în bilanțul contabil se înregistrează și imobilizările corporale în curs de execuție.

În bilanța de verificare întocmită la 30.04.2003 de S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București, document care a stat la baza întocmirii dosarului de privatizare, imobilizările corporale inclusiv cele în curs de execuție sunt în sumă totală de 12.800.194.361 lei și prezintă următoarea structură:

- cont 211 „Terenuri” are soldul debitor de 1.498.131.000 lei și reprezintă valoarea terenurilor în suprafață de 36.676.,79 mp pentru care societatea a obținut titlu de proprietate conform Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor, seria **M07 nr. 2835/11.12.2002**. În anexa la Certificatul de proprietate se consemnează faptul că terenul are valoarea de 1.498.131.543 lei și această valoare este calculată conform prevederilor H.G. 500/1994.
- Cont 212 „Construcții” are sold debitor de 7.209.734.669 lei și reprezintă valoarea a 17 clădiri și drumuri de incintă ( 14 clădiri situate la sediul societății din str. Gârlei nr.1, sect. 1 București, 2 clădiri situate în str. Ion Minulescu București și 1 clădire în orașul Bușteni, Jud. Prahova) Din documentele prezentate rezultă faptul că din cele 17 clădiri 14 au fost reevaluate ultima dată în baza H.G. 983/1998, iar 3 au fost reevaluate ultima dată în baza H.G. 500/1994.
- Cont 2131 „echipamente tehnologice” are sold debitor de 944.300.395 lei și reprezintă valoarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor de lucru. Precizăm faptul că aceste mijloace fixe nu au fost reevaluate niciodată după anul 1989, valoarea acestora din contabilitate fiind la costul de achiziție (istoric) din perioada 1993 – 2002.

- Cont 2132 – „aparate și instalații de măsurare, control și reglare” prezintă sold debitor de 2.712.348.528 lei. Precizăm faptul că aceste mijloace fixe nu au fost reevaluate niciodată după anul 1989, valoarea acestora din contabilitate fiind la costul de achiziție( istoric ) din perioada 1994 – 2002.
- Cont 2133 „mijloace de transport” prezintă sold debitor de 108.444.297 lei și reprezintă valoarea a 3 autoturisme(2 TICO și 1 Dacia 1304) la preț de achiziție din anul 1996, 1997 și 1999, valoarea acestora nefiind reevaluată până la data privatizării.
- Cont 21321 „mijloace fixe de natura obiectelor de inventar” prezintă sold debitor de 10.827.692 lei., valoarea acestora fiind la cost istoric din perioada 1938 – 1988). Precizăm că acestea sunt amortizate integral.
- Cont 214 „mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”, prezintă sold debitor în sumă de 192.374.167 lei. Precizăm faptul că aceste mijloace fixe nu au fost reevaluate niciodată după anul 1989, valoarea acestora din contabilitate fiind la costul de achiziție din perioada 1997 – 2002.
- Cont. 231 „imobilizări corporale în curs” prezintă sold debitor de 124.033.613 lei, iar amortizarea calculată pentru acestea la 30.04.2003 este de 60.936.248 lei.

Precizăm faptul că amortizarea imobilizărilor corporale și în curs înregistrată în evidența contabilă este în sumă de 3.530.437.803 lei, iar valoarea rămasă neamortizată este de 9.269.756.556 lei, sumă care se regăsește înregistrată și în bilanțul întocmit de societate la data de 30.04.2003.

**Din cele prezentate mai sus se constată faptul că imobilizările corporale, ca elemente de activ se regăsesc înregistrate în contabilitate la data de 31.12.2002, respectiv 30.04.2003 la cost istoric.**

**Cu privire la elementele patrimoniale majore se constată faptul că terenurile în suprafață de 3,6 ha sunt evaluate la prețuri iunie 1994 în baza H.G. 500/1994, iar o parte din clădiri sunt evaluate la prețuri iunie 1998 în baza H.G. 983/1998.**

**Precizăm faptul că în operațiunea de evaluare în baza H.G.983/1998 nu au fost cuprinse trei clădiri ale societății, respectiv clădire cu parter și etaj din str. Ion Minulescu, clădire centrală termică din str. Ion Minulescu și clădire subsol, parter,**

etaj Bușteni, Jud. Prahova. Precizăm faptul că nici una dintre aceste clădiri nu se încadra în categoria celor exceptate de la reevaluare, nominalizate la art. 2(2) lit. a - f din H.G. 983/1998.

Menționăm faptul că cele trei clădiri se regăsesc în evidența contabilă și la data de 31.12.2007 (prezentăm în anexa nr. 1 fișele mijloacelor fixe la data de 31.12.2007 puse la dispoziție de S.C. I.C.A. S.A. - actuala C.C.A.I).

Prin nereevaluarea acestor clădiri în baza H.G. 983/1998, soldul contului 212 „construcții” nu exprimă realitatea în sensul că acesta este diminuat nelegal cu suma de 1.568.416.709 lei, reprezentând diferență din reevaluare.

Prezentăm în anexa nr. 1 bis modul de calcul a diferenței din reevaluare a celor 3 clădiri omise la reevaluarea în baza H.G. 983/1998. Menționăm faptul că nu s-au aplicat corecții privind uzura fizică întrucât comisia de inventariere și evaluare a construcțiilor în baza H.G. 983/1998 nu a procedat la nici o ajustare a valorii actualizate.

Având în vedere faptul că prin actul de înființare H.G. 451/2002, S.C. I.C.A. S.A. a fost trecută în portofoliul A.D.S. în vederea privatizării, societatea în conformitate cu prevederile art. 7 din H.G. 834/1991 modificat prin H.G.468/1998 trebuia să procedeze la reevaluarea elementelor patrimoniale în conformitate cu normele legale. Cităm din actul normativ:

**H.G. 834/1991**

Art. 7 - În vederea vânzării de active sau acțiuni conform Legii nr. 58/1991 a privatizării societăților comerciale, patrimoniul societăților comerciale se reevaluează în condițiile prevăzute de lege.

**H.G. 834/1991 modificată prin H.G. 468//1998 – art. 7**

*În vederea vânzării de active sau de acțiuni conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, aprobată prin Legea nr. 44/1998, patrimoniul societăților comerciale se reevaluează în condițiile prevăzute de lege.*

Se constată obligativitatea societăților care se privatizează de a reevalua patrimoniul. Pentru reevaluare art. 7 din H.G. 834/1991 modificată prin H.G.



468/1998 face trimitere la actele normative cadru care stabilesc metodologia de reevaluare.

La data privatizării, era în vigoare H.G. 403/2000 care reglementa reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul societăților comerciale la data de 31 decembrie a anului precedent în baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională de Statistică.

Conform art. 1(5) din H.G. 403/2000, „agenții economici care nu au efectuat reevaluările legale anterioare pot proceda la reevaluare numai în condițiile actualizării și reflectării în contabilitate a valorii imobilizărilor respective, pe baza normelor aprobate prin prezenta hotărâre”.

Potrivit Normei de aplicare a H.G. 403/2000 publicată în M.O. 252/07.06.2000, art. 1 (3) Pentru realizarea reevaluării persoanele juridice prevăzute la art. 1 din hotărâre vor proceda la efectuarea inventarierii imobilizărilor respective în conformitate cu prevederile normelor aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 292 din 18 decembrie 1995.

Se constată faptul că actul normativ face trimitere la reevaluările legale anterioare, respectiv H.G. 983/1998, H.G. 500/1994, H.G. 26/1992, H.G. 945/1990.

Conform art. 1 (2) din H.G. 403/2000, „Reevaluarea se va efectua anual, în cazul în care rata inflației cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi depășește 100%” .

Potrivit datelor publicate de Comisia Națională de Statistică indicii de inflație au crescut după cum urmează:

- la 31.12.1999 față de 31.12.1998 – creștere de 54,85%
- la 31.12.2000 față de 31.12.1999 – creștere de 40,7%;
- la 31.12.2001 față de 31.12.2000 – creștere de 30,3%
- la 31.12.2002 față de 31.12.2001 – creștere de 17,8%.

Se constată faptul că ~~de la an la an inflația depășește 5%~~, iar cumulată pe perioada de la ultima reevaluare efectuată în anul 1998 la 31.12.2001 ani inflația a ajuns la 125,8%.

Concluzii

H.G. 834/1991 modificat prin H.G. 468/1998 instituie norme derogatorii de la normele cadru de reevaluare în sensul că indiferent cât este inflația, societățile comerciale care se privatizează, au obligația de a reevalua patrimoniul.

După cum s-a precizat mai sus, inflația cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi perioada 1998 -2001 este mai mare de 100% și în consecință efectuarea reevaluării patrimoniului era obligatorie și conform H.G. 403/2000.

În consecință cele 3 clădiri omise de la reevaluarea în baza H.G. 983/1998 (clădire cu parter și etaj din str. Ion Minulescu, clădire centrală termică din str. Ion Minulescu și clădire subsol, parter, etaj Bușteni, Jud. Prahova) trebuiau reevaluate și în baza H.G. 403/2000.

Prin aplicarea prevederilor acestui act normativ diferența din reevaluare a celor trei clădiri la data de 31.12.2002, respectiv 30.04.2003 este de 4.955.662.155 lei. ( prezentăm în anexa nr. 2 modul de calcul a valorii actualizate a celor trei clădiri).

De asemenea, pentru clădirile societății situate în str. Gârlei în condițiile efectuării, în vederea privatizării, a actualizării în baza H.G. 403/2000, diferența din reevaluare a acestora la 31.12.2002, respectiv 30.04.2003 este în sumă de 19.161.135.964 lei.( prezentăm în anexa nr. 3 modul de calcul al valorii reevaluate a clădirilor din str. Gârlei) Precizăm faptul că în operațiunea de reevaluare în baza H.G. 403/2000 intră imobilizările corporale existente în sold la data de **31 decembrie a anului precedent.**

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

În condițiile efectuării reevaluărilor legale, diferența din reevaluare la data de 31.12.2002, respectiv la data de 30.04.2003 este de 11.347.972.866.( prezentăm în anexa nr. 4 modul de calcul a valorii reevaluate a mijloacelor fixe din conturile 213 – 214).

Cu privire la terenuri, cont 211, soldul acestuia de 1.498.131.000 lei, nu exprimă realitatea având în vedere faptul că administratorii societății nu au aplicat prevederile H.G. 577/2002, act normativ conform căruia valoarea terenurilor trebuia reevaluată la nivelul anului 2003 prin aplicarea tuturor coeficienților de reevaluare prevăzuți de legislația în vigoare.

După cum este redat detaliat la punctul b.1 din prezentul raport de constatare, valoarea actualizată a terenurilor la data privatizării este de 33.263.074.574 lei. Față de soldul contului 211 din evidența contabilă de 1.498.131.000 lei se constată o diminuare nelegală a valorii contabile a terenurilor cu suma de 31.764.943.574 lei.

**În concluzie diferențele nete din reevaluare pentru terenuri, clădiri și mijloace fixe, care nu se regăsesc în situațiile financiare avute în vedere la privatizare și cu care au fost subevaluate imobilizările corporale sunt în sumă de 53.023.533.516 lei și constau în:**

- subevaluare terenuri - 31.764.943.574 lei
- subevaluare clădiri și alte mijloace fixe (la valoarea rămasă) – 21.258.589.942 lei.

Specificație	Diferență din reevaluare Cont 212,213, 214	Diferență amortizare Cont 281	Valoare rămasă actualizată
Clădiri Str. Gârlei	19.161.135.964	4.545.374.313	14.615.761.651
Clădiri Str. Ion Minulescu	4.955.662.155	1.679.968.526	3.275.693.629
Alte mijloace fixe	11.347.972.866	7.980.838.203	3.367.134.662
Terenuri	31.764.943.574		31.764.943.574
<b>Total</b>	<b>67.229.714.559</b>	<b>14.206.181.042</b>	<b>53.023.533.516</b>

#### **B. Cu privire la imobilizările financiare**

Titlurile de participare, clasificate ca imobilizări financiare, se regăsesc înregistrate în evidența contabilă în contul 262 „titluri de participare la societăți din afara grupului” și prezintă sold debitor de 12.186.880.000 lei.

Soldul contului reprezintă valoarea de folosință a terenului în suprafață de 36.676,79 mp pentru care societatea a obținut titlu de proprietate conform Certificatului

de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor, seria M07 nr. 2835/11.12.2002 și a 15 clădiri și 2 construcții speciale de la sediul societății care au fost aduse aport în natură la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. în perioada 1992 – 2003. De asemenea în soldul contului se regăsește suma de 588.000 lei adusă ca aport în numerar de către Institutul de Chimie Alimentară la înființarea societății Bioprod S.R.L. în data de 21.10.1991.

În sinteză terenurile și modul cum au fost evaluate și aduse ca aport în natură au fost următoarele:

Nr. crt.	Data	Suprafața	Valoarea de utilitate (folosință)	Actul normativ privind reevaluarea
1	28.12.1993	6.130 mp.	63.852.000 lei	H.G.834/1991 actualizat la cursul USD la data de 20.09.1993
2	30.06.1999	26.666 mp	3.738.253.208 lei	H.G. 500/1994 actualizat la cursul USD la data de 05.08.1999
3	03.03.2003	3.880,79 mp	1.184.190.000 lei	H.G. 500/1994 actualizat la cursul USD la data de 24.02.2003
<b>Total</b>		<b>36.676,79 mp</b>	<b>4.986.295.208 lei</b>	

Se constată faptul că valoarea de folosință a terenurilor adusă ca aport în natură la capitalul social al Bioprod este exprimată la cost istoric, astfel:

- 42
- pentru suprafața de 6130 mp valoarea este în prețuri 20.09.1993,
  - pentru suprafața de 26.666 mp valoarea este în prețuri 05.08.1999;
  - pentru suprafața de 3.880,79 mp valoarea este în prețuri 24.02.2003;

Menționăm faptul că valoarea clădirilor de la sediul S.C.I.C.A. S.A. adusă ca aport la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. este de 7.200.000.000 lei și este exprimată în prețuri apropiate de cele rezultate în urma evaluării în baza H.G. 983/1998.( raport de expertiză tehnică de evaluare întocmit în data de 05.08.1999).

De asemenea aportul în numerar al S.C. I.C.A. la capitalul social al Bioprod în sumă de 588.000 lei este exprimat la cost istoric la data de 21.10.1991, respectiv 60lei/USD.

**Subevaluarea titlurilor de participare ale S.C. I.C.A. S.A la capitalul social al S.C. Bioprod S.A., respectiv a aportului în natură adus de societate, cu suma de 15.062.109.698 lei**

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

În anul 1991, prin Hotărârea din data de 16.07.1991 înregistrată sub nr. 2270/19.07.1991 a Consiliului de Administrație, Institutul de Cercetări Alimentare a hotărât înființarea unei societăți cu răspundere limitată cu capital român și cipriot împreună cu Compania Crescent Comercial & Maritime Cyprus, societate pe care au denumit-o Bioprod.

Sediul societății mixte a fost stabilit la adresa Institutului de Cercetări Alimentare, respectiv, str. Gârlei nr. 1, sector 1, București.

S.C. Bioprod S.R.L. a fost înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului al Municipiului București sub nr. J40/12494/1991 în data de 21.10.1991.

Conform Contractului de societate autentificat sub nr. 14496/19.07.1991, părțile în contract au fost:

- COMPANIA CRESCENT COMERCIAL & MARITIME ( CYPRUS) LTD, persoană juridică de drept privat cipriotă, cu sediul în Nicosia, Julia Hause, 3 Themistocles Dervis Street, Cipru, reprezentată de dl. Dr. Dan Voiculescu – director

general al Reprezentanței din România a Companiei cu sediul în București, str. Aviator Mircea Zorileanu nr. 80, sector 1, în calitate de asociat cipriot și

- INSTITUTUL DE CHIMIE ALIMENTARĂ, cu sediul în București, str. Gârlei, nr. 1, sector 1, reprezentată de dl. dr. ing. Ovidiu Popescu, - director și d-na ec. Elena Dumitriu, contabil șef, în calitate de asociat român.

Capitalul social al S.C. Bioprod S.R.L. a fost stabilit la suma de 1.200.000 lei (echivalentul a 20.000 USD, calculat la 60 lei/USD).

**a) Aportul acționarilor la constituirea capitalului social a fost:**

- **10.200 USD – echivalentul a 612.000 lei la cursul de 60 lei/USD, acționarul cipriot Compania Crescent (adeverința din data de 05.08.1991, emisă de MSR ROMANIAN BANK București, privind depunerea sumei de 10.200 USD)**
- **588.000 lei – echivalentul a 9.800 USD la cursul de 60 lei/USD, acționarul român, Institutul de Chimie Alimentară (certificatul din data de 07.08.1991, emis de MSR ROMANIAN BANK București, privind depunerea sumei de 588.000 lei)**

La finele anului 1993, acționarii S.C. Bioprod S.R.L. au hotărât majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și în natură, modificarea formei juridice a societății în societate pe acțiuni, modificarea duratei societății de la 10 ani - la durată nelimitată, participarea la capitalul social a doi noi asociați, respectiv S.C. Grivco International S.R.L. și Fundația Crescent, modificarea participării străine la capitalul social și completarea obiectului de activitate cu alimentație publică, turism, activități de import-export, etc.

b) După cum rezultă din procesul-verbal nr. 10 din data de 21.10.1993 al Consiliului de Administrație al Institutului de Chimie Alimentară București, acesta a aprobat.

„ - transformarea S.C. Bioprod S.R.L. în societate pe acțiuni cu denumirea S.C. Bioprod S.A;

- majorarea capitalului social al S.C. Bioprod S.A. de la 1.500.000 lei la 600.000 USD (echiv. 596.400.000 lei);

- **participarea Institutului de Chimie Alimentară la majorarea capitalului social cu dreptul de folosință a suprafeței de teren de 6.130 mp evaluat de părți la 60.000 USD,**

64

ceea ce reprezintă o cotă de participare a Institutului de Chimie Alimentară de 10% la capitalul social al S.C. Bioprod S.A.”.

Menționăm că Procesul-verbal nr. 10/21.10.1993 al Consiliului de Administrație al I.C.A este semnat de președintele C.A. dr. ing. Ovidiu Popescu.

Conform procesului-verbal din data de 28.12.1993 Institutul de Chimie Alimentară reprezentat de directorul dr. ing. Popescu Ovidiu a predat în folosință S.C. Bioprod S.R.L., reprezentată de directorul dr. Mencinicopschi Gheorghe suprafața de 6.130 mp. teren. Atribuirea în folosință a terenului s-a făcut pe durata de funcționare a S.C. Bioprod S.A. și reprezintă cota parte ce revine I.C.A. din totalul capitalului social majorat al societății.

**Valoarea dreptului de folosință a terenului a fost stabilită la suma de 63.852.000 lei prin raportul de expertiză tehnică de evaluare întocmit de evaluatorii Balaci Costel și Caragea Mihai, evaluatori desemnați de acționarii S.C. Bioprod S.A.**

După cum rezultă din raportul de expertiză tehnică de evaluare întocmit în perioada 16.09.1993 – 20.09.1993 de cei doi evaluatori atestați, evaluarea terenului în suprafață de 6.130 mp s-a făcut conform prevederilor H.G. nr. 834/14.12.1991 și a Criteriilor nr. 2665/IC/311/28.02.1992 emise de M. E. F. și M.L.P.A.T.

În raportul de evaluare se consemnează că „terenul ce a făcut obiectul evaluării, aferent sediului S.C. Bioprod S.A. (aport la capital al S.C. ICA S.A.), strada Gârlei nr. 1, sector 1, este în suprafață de 6.130 mp și este situat în zona 1 a capitalei, în apropierea șoselei București – Ploiești, între lacul Băneasa și Aeroportul Băneasa, într-o microzonă nepoluată, foarte solicitată, cu dotări și funcții multiple. În acest sens se constată că zona dispune de rețele edilitare complete de apă, canalizare, electrice, telefonie, mijloace de transport, unități comerciale și sanitare etc.”

Prin aplicarea criteriilor în baza cărora se acordă notele de departajare a terenului (categoria localității, amplasarea terenului, funcții economice și caracteristicile sociale ale localității, poziția terenului față de mijloacele de transport, echiparea tehnico-edilitară a zonei, poluare, etc.) s-a determinat un coeficient de corecție a valorii de bază a terenului de + 4,8.

Valoarea unitară a terenului a fost stabilită prin multiplicarea sumei de 495 lei/mp, prevăzută de H.G. 834/1991, cu coeficientul de corecție de + 4,8 și cu diferența de curs

valutar a USD dintre data apariției actului normativ (14.12.1991) și data efectuării evaluării (20.09.1993)

$$V_u = 495 \text{ lei/mp} * (866,27 \text{ lei/USD} / 197,60 \text{ lei/USD}) * 4,8 = 10.416,28 \text{ lei/mp}$$

$$\text{Valoarea totală} = 10.416,28 \text{ lei/mp} * 6.130 \text{ mp} = 63.852.000 \text{ lei.}$$

Se constată faptul că valoarea dreptului de folosință a terenului I.C.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. a fost stabilită în prețuri prevăzute de H.G. 834/1991 cu actualizare în funcție de cursul valutar al USD valabil la data de 20.09.1993.

Precizăm faptul că la data de 20.09.1993, terenurile nu erau înregistrate în evidența contabilă a I.C.A. întrucât I.C. A., în calitate de instituție, nu avea titlu de proprietate asupra acestora ci numai drept de folosință, terenurile fiind proprietate de stat și făcând parte din patrimoniul public al statului.

c) Conform procesului-verbal nr. 57 din data de 30.06.1999, Consiliul de Administrație al Institutului de Chimie Alimentară a hotărât „creșterea cotei de participare la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. prin aport în natură în valoare de **10.942.523.270 lei**, din care, 7.204.270.062 lei reprezentând valoarea clădirilor conform reevaluării (în baza H.G. 983/1998) la data de 30.06.1999 și 3.738.253.208 lei, reprezentând contravaloarea dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de **26.666 mp**, situate în strada Gârlei nr. 1, sector 1, București”.

Valoarea dreptului de folosință asupra terenurilor și imobilelor I.C.A. a fost stabilită în perioada 05 - 09.08.1999 de experții evaluatori Balaci Costel și Caragea Mihai nominalizați de acționarii Bioprod, care au determinat ca fiind aport în natură la capitalul social suma de 10.938.253.208 lei, din care:

- 7.200.000.000 lei reprezintă valoarea dreptului de folosință asupra clădirilor și construcțiilor speciale;
- 3.738.253.208 lei reprezintă valoarea dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de 26.666 mp.

După cum rezultă din raportul de expertiză tehnică de evaluare întocmit la data de 05.08.1999 de aceiași evaluatori atestați ( Balaci Costel și Caragea Mihai) evaluarea terenului în suprafață de 26.666 mp s-a făcut conform prevederilor H.G. nr.



56

834/14.12.1991 și a Criteriilor nr. 2665/1C/311/28.02.1992 emise de M. E. F. și M.L.P.A.T.

În raportul de evaluare se consemnează că „terenul ce a făcut obiectul evaluării, aferent sediului S.C. Bioprod S.A. ( aport la capital al S.C. ICA S.A.), strada Gârlei nr. 1, sector 1, este în suprafață de 26.666 mp și este situat în zona I a capitalei, în apropierea șoselei București – Ploiești, între lacul Băneasa și Aeroportul Băneasa, într-o microzonă nepoluată, foarte solicitată, cu dotări și funcții multiple. În acest sens se constată că zona dispune de rețele edilitare complete de apă, canalizare, electrice, telefonie, mijloace de transport, unități comerciale și sanitare etc.”

Prin aplicarea criteriilor în baza cărora se acordă notele de departajare a terenului (categoria localității, amplasarea terenului, funcții economice și caracteristicile sociale ale localității, poziția terenului față de mijloacele de transport, echiparea tehnico-edilitară a zonei, poluare, etc.) s-a determinat un coeficient de corecție a valorii de bază a terenului de + 4,1. Menționăm că față de evaluarea precedentă s-a ajustat în minus cu nota 0,7 coeficientul de corecție, pentru poluarea terenului cu reziduuri lichide.

Valoarea unitară a terenului a fost stabilită prin multiplicarea sumei de 495 lei/mp, prevăzută de H.G. 834/1991, cu coeficientul de corecție de + 4,1 și cu diferența de curs valutar a USD dintre data apariției actului normativ (14.12.1991) și data efectuării evaluării (04.08.1999)

$$V_u = 495 \text{ lei/mp} * (16.058 \text{ lei/USD} / 197,60 \text{ lei/USD}) * 4,1 = 164.927 \text{ lei/mp}$$

$$\text{Valoarea de circulație} = 164.927 \text{ lei/mp} * 26.666 \text{ mp} * 0,85 = 3.738.253.208 \text{ lei.}$$

Menționăm că pentru determinarea valorii de circulație a terenului s-a luat în considerare un coeficient C care, apreciază evaluatorii, ține seama de cerințele pieței. Evaluatorii au consemnat că în cazul analizat, C = 0,85 pentru un teren deținut în folosință, ocupat parțial de construcții.

**Se constată faptul că valoarea dreptului de folosință a terenului I.C.A. la capitalul-socia al S.C. Bioprod S.A. a fost stabilită în prețuri prevăzute de H.G. 834/1991 cu actualizare în funcție de cursul valutar al USD valabil la data de 04.08.1999, corectată cu un coeficient de 0,85 pentru a exprima valoarea de circulație.**

47

Precizăm faptul că la data de 04.08.1999, terenurile nu erau înregistrate în evidența contabilă a I.C.A. întrucât I.C. A., în calitate de instituție, nu avea titlu de proprietate asupra acestora ci numai drept de folosință, terenurile făcând parte din patrimoniul public al statului.

Prin procesul-verbal de predare-primire nr. 2926/28.10.1999 încheiat între I.C.A. reprezentată de directorul general dr. Mencinicopschi Gheorghe și S.C. Bioprod S.A. reprezentată de directorul general Constantin Sandu s-a efectuat predarea-primirea în folosință a clădirilor și terenurilor în suprafață de 26.666 mp reprezentând aportul în natură al I.C.A. la capitalul social al firmei particulare.

Menționăm faptul că la data predării, ~~28.10.1999~~ clădirile erau reevaluate în baza H.G. nr. 983/1998 și erau înregistrate în contabilitatea I.C.A. cu valoarea de 7.204.270.062 lei.

Prin raportul de evaluare întocmit în perioada 05 - 09.08.1999 de experții evaluatori Balaci Costel și Caragea Mihai nominalizați de acționarii Bioprod, s-a determinat valoarea de folosință a imobilelor I.C.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. la suma de 7.200.000.000 lei (metoda de evaluare utilizată a fost cea a capitalizării directe, pentru un curs valutar de 16.032 lei/USD la data de 09.08.1999) și această sumă a fost luată în considerație ca aport în natură al instituției.

d) Prin Hotărârea nr. 6/03.03.2003 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., s-a constatat diferența în plus de suprafață existentă la sediul societății de **3.880,79 mp**, determinată în urma măsurătorilor efectuate de S.C. Topcad S.R.L., consemnate în Certificatul de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002 și s-a dispus, cităm: (...) pct. 5 „Decide majorarea aportului S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. de la suma de 11.002.680.000 lei la suma de 12.186.880.000 lei prin atribuirea unui număr de 118.419 acțiuni nominative, în valoare totală de **1.184.190.000 lei**, reprezentând contravaloarea dreptului de folosință asupra diferenței de 3.880,79 mp de teren, situat în București, str. Gârlei nr. 1B, sector 1” valoare determinată prin raportul de evaluare întocmit de ing. Vereanu Valeriu.

După cum rezultă din raportul de expertiză tehnică de evaluare întocmit la data de 23.02.2003 de persoana fizică autorizată, expert tehnic ing. Vereanu Valeriu evaluarea

diferenței de teren în suprafață de 3.881 mp s-a făcut conform prevederilor H.G. nr. 834/14.12.1991, a Criteriilor nr. 2665/1C/311/28.02.1992 emise de M.E.F. și M.L.P.A.T., și a actualizărilor intervenite prin H.G. 412/1992 și H.G. 500/1994.

La evaluare s-a ținut cont de gradul de ocupare cu construcții de 54,69%.

Prin aplicarea criteriilor în baza cărora se acordă notele de departajare a terenului s-a determinat un coeficient de corecție a valorii de bază a terenului de + 5,1. Menționăm că față de evaluările precedente s-a ajustat în plus cu nota 0,5 coeficientul de corecție, pentru restricțiile de folosire a terenului față de planul urbanistic..

Valoarea unitară a terenului a fost stabilită prin multiplicarea sumei de 495 lei/mp, prevăzută de H.G. 834/1991, cu coeficientul de corecție de (1 + 5,1), cu diferența de curs valutar a USD dintre data de 30.06.1994(curs prevăzut de H.G. 500/1994 în sumă de 1.677 lei/USD) și data efectuării evaluării 24.02.2003 ( curs valutar de 32.862 lei/USD), cu coeficientul de multiplicare de 8,873 prevăzut de H.G. 500/1994, ajustată cu coeficientul de 0,8 pentru dreptul de folosință a terenului și ajustată cu coeficientul de 0,5 pentru terenul de sub clădiri.

$$V_u = 495 \text{ lei/mp} * (1+5,1) * 19,596 * 8,873 = 525.016 \text{ lei/mp rotund } 525.000 \text{ lei/mp}$$

$$V_u = 525.000 \text{ lei/mp} * 0,8 = 420.000 \text{ lei/mp} - \text{ pentru terenurile libere}$$

$$V_u = 420.000 \text{ lei/mp} * 0,5 = 210.000 \text{ lei/mp} \text{ pentru terenurile de sub construcții}$$

Valoarea medie unitară a fost stabilită la suma de 305.076 lei/mp

Valoarea totală a terenului de 3.881 mp a fost stabilită la suma de 1.184.190.000.

**Se constată faptul că valoarea dreptului de folosință a terenului în suprafață de 3.880,79 mp al S.C. I.C.A. S.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. a fost stabilită în prețuri prevăzute de H.G. 834/1991 și H.G. 500/1994 cu actualizare în funcție de cursul valutar al USD valabil la data de 24.02.2003 față de 30.06.1994, ajustată cu un coeficienții de corecție de 0,8 și 0,5 în funcție de gradul de ocupare a terenului cu construcții.**

În sinteză terenurile și valoarea adusă ca aport au fost următoarele:

Nr. crt.	Data efectuării	Curs valutar	Suprafața	Valoarea de utilitate
----------	-----------------	--------------	-----------	-----------------------

	evaluării	leu/USD		(folosință)
1	20.09.1993	60 lei/USD	6.130 mp.	63.852.000 lei
2	04.08..1999	16.058 lei/USD	26.666 mp	3.738.253.208 lei
3	24.02..2003	32.862 lei/USD	3.880,79 mp	1.184.190.000 lei
<b>Total</b>			<b>36.676,79 mp</b>	<b>4.986.295.208 lei</b>

### Concluzii

După cum s-a prezentat detaliat la punctele a – d de mai sus aportul I.C.A. (devenită în anul 2002 S.C. I.C.A. S.A.), la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. București în perioada 19 iulie 1991 – 3 martie 2003 a fost în sumă totală de 12.186.883.208 lei și a constat din următoarele:

- aport în numerar de 588.000 lei – echivalentul a 9.800 USD, la cursul de 60 lei/USD la data de 19 iulie 1991;
- aport în natură, constând în dreptul de folosință asupra clădirilor în suprafață de 6.434,32 mp în valoare de 7.200.000.000 lei, calculată la un curs valutar de 16.032 lei/USD la data de 09.08.1999;
- aport în natură, constând în dreptul de folosință asupra terenurilor în suprafață totală de 36.676,79 mp în sumă de 4.986.295.208 lei calculată pentru suprafețe de teren și cursuri valutare la datele de 20.09.1993, 04.08.1999 și 24.02.2003, așa cum s-a prezentat în tabelul de mai sus.

Conform balanței de verificare întocmită la 30.04.2003 care a stat la baza întocmirii dosarului de privatizare a S.C. I.C.A.S.A. valoarea aporturilor la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. care se regăsește în contul 262 „titluri de participare deținute la societăți din afara sistemului” este de 12.186.880.000 lei.

Se constată faptul că în evidența contabilă se regăsește valoarea aportului în natură calculată la preț istoric.

Precizăm faptul că la întocmirea dosarului de privatizare pentru determinarea activului net contabil care a stat la baza calculării prețului de ofertă, respectiv a prețului pe acțiune s-a utilizat pentru aporturile în natură această valoare subevaluată de 12.186.880.000 lei.

Conform art. 7 din H.G. 834/1991 „În vederea vânzării de active sau acțiuni conform Legii nr. 58/1991 a privatizării societăților comerciale, patrimoniul societăților comerciale se reevaluează în condițiile prevăzute de lege”.

Conform art. 7 din H.G. 468/1998 de modificare a H.G. 834/1991, „În vederea vânzării de active sau de acțiuni conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, aprobată prin Legea nr. 44/1998, patrimoniul societăților comerciale se reevaluează în condițiile prevăzute de lege”.

Conform H.G. 626/2001, art.46 în vederea determinării prețului de ofertă A.D.S. trebuia să dispună întocmirea unui raport de evaluare în condiții de piață.

Dacă s-ar fi efectuat actualizarea valorii aportului S.C. I.C.A. S.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. cu ocazia privatizării la data bilanței de verificare din data de 30.04.2003 situația ar fi fost următoarea:

- aport în numerar 9.800USD la cursul de 33.214 lei/USD la data de 30.04.2003, este echivalentul a 325.497.200 lei.
- aport în natură, constând în dreptul de folosință asupra suprafeței de 6.130 mp calculat de experții Balaci Costel și Caragea Mihai la data de 20.09.1993 la cursul de schimb de 866,27 lei/USD la suma de 63.852.000 lei, la data de 30.04.2003 la cursul de 33.214 lei rezultă suma de 2.448.174.735 lei.
- aport în natură, constând în dreptul de folosință asupra clădirilor în suprafață construită de 6.434,32 mp în valoare de 7.200.000.000 lei, calculată la data de 09.08.1999, la data de 30.04.2003, la cursul de 33.214 lei/USD este echivalentul a 14.918.400.000 lei.

Calculul s-a făcut astfel: 7.200.000.000 lei înmulțit cu (33.214 lei/USD la 30.04.2003 împărțit la 16.032 lei/USD la 09.08.1999) = 14.918.400.000 lei;

- aport în natură, constând în dreptul de folosință asupra terenurilor în suprafață de 26.666 mp calculat data de 05.08.1999 de experții Balaci Costel

și Caragea Mihai la suma de 3.738.253.208 lei, la data de 30.04.2003, la cursul de 33.214 lei/USD este echivalentul a 7.732.117.452 lei. (3.738.253.208\*33214 lei/16058 lei);

- aport în natură, constând în dreptul de folosință asupra terenului suplimentar rezultat din măsurătorile S.C. Topcad S.R.L. în suprafață de 3.881 mp evaluat de expertul Vereanu Valeriu la suma de 1.184.000.000 lei la cursul de 32.862 lei/USD, prin actualizare și corectare la data de 30.04.2003 rezultă suma de 1.824.800.311 lei.

După cum s-a consemnat la punctul C de mai jos din prezentul raport de constatare, expertul tehnic Vereanu Valeriu prin raportul de evaluare a diminuat nelegal valoarea reală a dreptului de folosință prin practicarea unor ajustări în minus față de situația reală a zonei în care se află terenurile. Conform evaluării făcute de conducerea societății și firma S.C. Topcad S.R.L. trebuiau acordate corecții (Note) în plus de +8,1, iar expertul a dat note de +5,1. Prin aplicarea corectă a notelor, valoarea terenului în suprafață de 3.881. mp trebuia să fie de 1.805.461.186 lei Actualizată la data de 30.04.2003 la cursul de 33.214 lei/USD, valoarea terenului este de 1.824.800.311 lei).

Precizăm faptul că în raportul de evaluare întocmit la data de 24.02.2003 de expertul tehnic ing. Vereanu Valeriu prin aplicarea H.G. 834/1991, H.G. 412/1992, Criteriilor 2665/1C/311/28.02.1992 și H.G. 500/1994 și a unor ajustări în funcție de gradul de ocupare, s-a determinat valoarea de folosință a întregului teren al S.C. I.C.A. S.A. de 36.676,79 mp. la suma de 11.191.950.000 lei.

În concluzie, valoarea aportului în natură care trebuia să se regăsească în evidența contabilă în contul 262 „titluri de participare deținute la societăți din afara grupului” este de 27.248.989.698 lei.

Fată de suma înregistrată în balanța de verificare la data de 30.04.2003 de 12.186.880.000 lei se constată o diferență cu care s-a subevaluat activul societății în sumă de 15.062.109.698 lei.

Precizăm faptul că conducerea societății și membrii A.G.A. au cunoscut faptul că valoarea de folosință a terenului de la sediul societății este mai mare decât

cea propusă pentru majorarea aportului în natură al I.C.A. la S.C. Bioprod S.A. având în vedere faptul că la emiterea Hotărârii nr. 6/03.03.2003 au avut la bază datele din Raportul de evaluare întocmit de expertul tehnic ing. Vereanu Valeriu la data de 24.02.2003.

Precizăm faptul că o dată cu depunerea dosarului de privatizare de către S.C.I.C.A. S.A. la A.D.S. (adresa nr. 765/46823/19.06.2003) s-a anexat și DECLARAȚIA (în original) în care se stipulează cităm: „confirmăm autenticitatea datelor din dosarul de privatizare al S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. în conformitate cu bilanțurile contabile și conturile de profit și pierdere încheiate la 31.12.2002 și 30.04.2003”. DECLARAȚIA este semnată de administratorii: Mencinicopschi Gheorghe, Spulber Eugenia Paula, Pop Flavius, Contabilul șef Funieru Dan și cenzorii Petre Alexandru, Marinescu Grigore, Ene Vica și Safta Mihaela.

La dosarul de privatizare s-a anexat un TABEL (în original), cuprinzând specițiile de semnături ale reprezentanților S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. și ale cenzorilor, în care figurează cu semnătură olografă următoarele persoane: Sandu Cătălin – reprezentant A.G.A., Mencinicopschi Gheorghe – administrator, director general, Spulber Eugenia Paula – administrator, Pop Flavius – administrator, Petre Alexandru – cenzor, Marinescu Grigore – cenzor, Ene Vica – cenzor, Safta Mihaela – cenzor, Funieru Dan – Contabil Șef.

Conform Normelor Metodologice ale A.D.S., la Dosarul de prezentare al societății s-a anexat DECLARAȚIA CONDUCERII SOCIETĂȚII COMERCIALE din data de 19.06.2003 (în original), în care se consemnează cităm: „datele generale referitoare la S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., din cap.1.1, 1.2, 1.3, 1.4, și cap. 2, cuprinse în secțiunea A, sunt corecte și complete și reflectă situația economico-financiară reală la data de 30.04.2003”. declarația este semnată de Directorul general – Mencinicopschi Gheorghe și Directorul economic Funieru Nicolae Dan.

**Pentru încălcarea normelor legale prin neregulile menționate la punctele A și B de mai sus răspunderea se individualizează astfel:**

**Răspunderea pentru neactualizarea valorii imobilizărilor corporale conform normelor legale cu consecințe în subevaluarea elementelor de activ cu ocazia**

privatizării revine următoarelor persoane: Mencinicopschi Gheorghe, Sin Gheorghe, Baciu Constantin, Pop Flavius – Adrian, Stoia Alexandru Lucian, Spulber Eugenia – Paula – membrii ai Consiliului de Administrație, Sandu Jean – Cătălin – mandatarul A.D.S. în A.G.A., cenzorilor Marinescu Grigore, Ene Vica, Petre Alexandru, Dumitriu Elena, Safta Mihaela și Directorului economic Funieru Dan.

**Răspunderea** pentru neactualizarea apertului în natură al S.C. I.C.A. S.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. cu valoarea dreptului de folosință asupra terenurilor și construcțiilor de la sediul societății în sumă de 15.062.109.698 lei, cu consecințe în subevaluarea activului societății și diminuarea cotei de participare la capitalul social al Bioprod , revine următoarelor persoane:

- Prof. univ. dr. Mencinicopschi Gheorghe – director general – administrator
- Baciu Constantin – împuternicitul Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor în A.G.A, membru în Consiliul de Administrație la I.C.A.
- Sin Gheorghe – împuternicitul Academiei de Științe Agricole și Silvice „Gheorghe Ionescu Sisești” în A.G.A., membru în Consiliul de Administrație al I.C.A.
- Spulber Eugenia Paula – administrator
- Stroia Alexandru Lucian – administrator
- Pop Flavius - Adrian - administrator
- Safta Mihaela – cenzor
- Marinescu Grigore – cenzor
- Petre Alexandru – cenzor
- Dumitriu Elena – cenzor
- Ena Vica – cenzor
- Sandu Jean Cătălin – reprezentantul - mandatat al A.D.S. în A.G.A.
- Funieru Dan – contabil șef

**Răspunderea** administratorilor și cenzorilor societății a fost reținută în temeiul art. 44 din H.G. nr. 626/2001 din care cităm:



**Art. 44 - Răspunderea cu privire la realitatea, corectitudinea și actualitatea datelor care stau la baza întocmirii dosarului de prezentare, a calculării prețului de ofertă, a acțiunilor, precum și la baza întocmirii prospectului de ofertă publică, după caz, revine în totalitate administratorilor și cenzorilor societății comerciale emitente.**

**Răspunderea contabilului șef Funieru Dan** a fost reținută în baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată art. 43 și a declarației privind realitatea, corectitudinea și actualitatea datelor din dosarul de privatizare, declarație dată de acesta la depunerea la A.D.S. a dosarului de privatizare a S.C. I.C.A. S.A.

**Răspunderea reprezentantului A.D.S. în Adunarea Generală a Acționarilor S.C. I.C.A. S.A., Sandu Jean Cătălin** a fost reținută în temeiul Legii nr. 268/2001 art. 4 lit. a și b, ale H.G. 626/2001 art. 2 și 3 și ale Contractului de reprezentare - mandat nr. 63488/19.03.2001, din care cităm:

Art. 4 reprezentantul este obligat:

- a) să depună toate diligențele în scopul realizării unei gestiuni eficiente a capitalului de stat de către societatea la care este mandatat; (...)
- c) să ia măsuri ca societatea comercială și consiliul de administrație să transmită reprezentatului toate datele și informațiile solicitate de acesta;
- d) să sesizeze reprezentatul asupra deficiențelor sau neregulilor de natură a periclita normala funcționare a societății pe care le constată direct sau indirect, propunând totodată și măsurile necesare pentru înlăturarea acestora;
- e) să urmărească punerea în practică de consiliul de administrație și conducerea executivă a tuturor prevederilor privind restructurarea, reorganizarea și privatizarea societății comerciale;
- g) să solicite consiliului de administrație și cenzorilor să întocmească documentația de privatizare în termenele stabilite de reprezentat;
- h) să promoveze și să urmărească finalizarea acțiunilor de privatizare în conformitate cu prevederile Programului de guvernare și programele proprii ale reprezentatului. (...)

Art. 6 Răspunderea reprezentatului

Producerea de daune materiale și morale reprezentatului prin fapte sau omisiuni ce au loc în executarea mandatului de reprezentare, cu dol sau culpă, atrage răspunderea civilă și/sau penală a reprezentantului.

În cazul în care faptele sau omisiunile au caracter penal, reprezentantul răspunde potrivit legii penale.”

**C. Cu privire la raportul de expertiză tehnică de evaluare a dreptului de folosință pentru suprafața de 3.880,79 mp întocmit de expertul tehnic Vereanu Valeriu**

Conform Contractului de prestări servicii nr.141/09.07.2002, S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București ( S.C. I.C.A. S.A.) a comandat firmei S.C. Topcad S.R.L. București efectuarea documentației tehnice topografice pentru obținerea Certificatelor de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor situate în București și în Județul Prahova.

Firma Topcad S.R.L. a întocmit documentația pentru terenul din str. Gârlei nr. 1 și a depus-o la societate și O.C.G.C. Din documentație rezultă faptul că S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București, deține în Str. Gârlei nr. 1 suprafața de 36.783,38 mp, din care suprafață construită – 9.427,59 mp, suprafața aferentă rețelelor – 149,58 mp; suprafață aferentă căilor de transport – 10.538,78 mp și **suprafață liberă – 16.667 mp.**

S.C. Topcad S.R.L. a întocmit și fișa de evaluare a terenului S.C. I.C.A. S.A. conform art. 6 din H.G. 834/1991 și aceasta a fost prezentată spre analiză și semnare comisiei de evaluare a terenurilor din cadrul S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. București.

Conform fișei privind evaluarea terenului, pentru locația în care se află amplasat terenul, str. Gârlei nr.1, Sector 1, București s-au acordat note în plus după cum urmează:

- a. categoria localității – Mun. București + 1,5
- b. amplasarea terenului în zona mediană + 0,8
- c. funcții economice +1
- d. poziția terenului față de accesul la rețelele de transport  
- rutier + 0,2

- feroviar + 0,3 puncte

- aerian + 0,5 puncte

e. echiparea tehnico – edilitară : apă-canal + 0,5 , rețele de energie electrică + 0,5 , rețele gaze naturale + 0,5 , rețele gaze naturale + 0,5 , rețele transport urban + 0,5.

f. caracteristicile geotehnice ale terenului – normale + 1 punct;

g. pentru lipsa restricțiilor de folosire a terenului conform cu planul urbanistic + 0,5 .

Total corecții în plus pentru amplasarea, dotările și caracteristicile terenului + **8,3** puncte.

Deși a avut la dispoziție documentația întocmită de firma S.C. Topcad S.A. și fișa de evaluare a terenului, în raportul întocmit expertul tehnic Vereanu Valeriu a aplicat pentru evaluare corecții mult mai mici decât cele făcute de firma menționată.

Prin aplicarea criteriilor în baza cărora se acordă notele de departajare a terenului a determinat un coeficient de corecție a valorii de bază a terenului de + 5,1, astfel:

a. categoria localității – Mun. București +1,5

b. amplasarea terenului în zona mediană + 0,8

c. funcții economice +1

d. poziția terenului față de accesul la rețelele de transport rutier + 0,2

e. echiparea tehnico – edilitară : apă-canal + 0,5 , rețele de energie electrică + 0,5 , rețele telefonie + 0,5 , rețele transport urban + 0,5 .

f. caracteristicile geotehnice ale terenului – 0,2;

g. pentru lipsa restricțiilor de folosire a terenului conform cu planul urbanistic + 0,5 .

h. pentru poluare - 0,7.

Total corecții în plus pentru amplasarea, dotările și caracteristicile terenului + **5,1**

Se constată faptul că față de evaluarea făcută de S.C. Topcad S.R.L. corecțiile în plus sunt mai mici cu 3,2 puncte, prin aceea că unele utilități nu au fost luate în considerare, respectiv transport feroviar + 0,3 transport aerian + 0,5, rețele de gaze naturale + 0,5 și au fost date corecții în minus pentru poluare -0,7 și caracteristicile geotehnice ale terenului - 0,2.

Dacă s-ar fi respectat fișa de evaluare a terenului întocmită de S.C. Topcad, valoarea terenului la data de 24.02.2003 trebuia să fie de 1.805.461.186 lei.

$$V_u = 495 \text{ lei/mp} * (1+8,3) * 19,596 * 8,873 = 800.435 \text{ lei/mp}$$

$$V_u = 800.435 \text{ lei/mp} * 0,8 = 640.348 \text{ lei/mp} - \text{pentru terenurile libere}$$

$$V_u = 640.348 \text{ lei/mp} * 0,5 = 320.174 \text{ lei/mp} \text{ pentru terenurile de sub construcții}$$

Valoarea totală a terenului de 3.881 mp este în sumă de 1.805.461.186 lei ( 640.348 lei/mp \* 1.1758 mp + 320.174 lei/mp \* 2.123 mp = **1.805.461.186 lei**).

Prin neefectuarea corecțiilor reale aferente terenului situat în str. Gârlei nr. 1 sector 1 București, dreptul de folosință, respectiv, participația S.C. I.C.A. S.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. a fost subevaluat cu suma de **621.461.186 lei**. ( 1.805.461.186 lei valoarea corectă - 1.184.190.000 lei valoarea stabilită de expertul Vereanu Valeriu).

În consecință valoarea întregului teren în suprafață de 36.677 mp pe care expertul Vereanu Valeriu ar fi trebuit să o determine prin aplicarea corectă a prevederilor 834/14.12.1991 și a Criteriilor nr. 2665/1C/311/28.02.1992 este de 17.063.673.330 lei. (640.348 lei/mp \* 16.618 mp + 320.174 lei/mp \* 20.059 mp = 17.063.673.330 lei)

**Răspunderea pentru nerespectarea prevederilor legale și subevaluarea cu ocazia întocmirii raportului de expertiză tehnică a aportului S.C. I.C.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. cu suma de 621.461.186 lei, revine expertului tehnic ing. Vereanu Valeriu.**

*b. 3. Dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierderi al societății întocmit la data de 31.12.2002, respectiv ultima bilanță de verificare (aprilie 2003) reflectă realitatea cu privire la venituri, cheltuieli, datorii, profit/pierdere*

Conform adreselor de solicitare de documente din datele de 18.01.2008, 22.02.2008, 14.03.2008 pentru a răspunde la acest obiectiv au fost cerute de la Compania de Cercetări Aplicative și Investiții (fosta S.C. I.C.A.S.A.) următoarele documente:

- contractele de cercetare din perioada 2000 – 2003;
- fișele sintetice și analitice pentru conturile de venituri, respectiv: 701, 704, 705, 706, 711, 758, 771, 772 din perioada 2001 – 2003;

- fișele de evidență a cheltuielilor pentru contractele de cercetare (evidența pe fiecare contract în parte);

- fișele analitice și documentele justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate pentru următoarele conturi: „Cheltuieli privind energia și apă” – cont 605; „Cheltuieli poștale și taxe de comunicații” – cont 626; „Alte servicii executate de terți” – cont 628 și „Cheltuieli excepționale privind operații de gestiune” – cont 671 pe perioada 01.01.2002 – 31.12.2003.

Cu privire la venituri, la dispoziția organelor D.N.A. au fost puse un număr de 19 Contracte de finanțare a proiectelor de cercetare din perioada 2002 – 2004 (nu ne putem pronunța dacă numărul contractelor puse la dispoziție este cel real).

După cum rezultă din documentele prezentate și datele centralizate în anexa nr. ... autoritățile contractante, respectiv titularii contractelor de finanțare a proiectelor de cercetare au fost: Ministerul Educației și Cercetării; PNCDI, Academia de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Sisești” (A.S.A.S.), Agenția Națională pentru Știință și Tehnologie (A.N.S.T.I.), Universitatea de Științe Agronomice și Medicină Veterinară, Asociația de Acreditare din România RENAR în colaborare cu unele firme ca S.C. OVM-ICCPET S.A.

Menționăm că S.C. I.C.A. S.A. figurează în cele 19 de contracte de finanțare, inclusiv în actele adiționale la acestea în calitate de contractor sau subcontractor.

Programele de cercetare care s-au derulat în perioada 2002 -2004, la care S.C.I.C.A. S.A. a colaborat și executat proiectele de cercetare conform specializării sale au fost: Programul BIOTECH, Programul ORIZONT 2000, Programul AGRAL, Programul RELANSIN, Programul INFRAS, Programul CERES.

Majoritatea contractelor au perioadă de derulare mai mare de un an calendaristic.. Valoarea totală a contractelor de cercetare la care I.C.A. a fost Contractor sau subcontractor în perioada 2002 -2004 este de **58.219.011.600 lei**, din care valoarea cu sursă de finanțare de la bugetul de stat este de **45.213.222.300 lei**, diferența de finanțare fiind asigurată din surse atrase. Situația este redată detaliat în anexa nr. 5.

În evidența contabilă a S.C. I.C.A.S.A. în contul de „Venituri din studii și cercetări” (cont 705) figurează următoarele sume:

- la 31.12.2002 – 14.441.508.709 lei;

- la 30.04.2003 – 2.474.343.458 lei

### **Concluzii**

Nu ne putem pronunța cu privire la realitatea veniturilor înregistrate în evidența contabilă a societății la 31.12.2002 și 30.04.2002 întrucât conducerea actuală a Companiei de Cercetări Aplicative și Investiții (fostă S.C. I.C.A. S.A.) nu a înaintat organelor D.N.A. fișele sintetice și analitice pentru conturile de venituri, respectiv: 701, 704, 705, 706, 711, 758, 771, 772 din perioada 2001 – 2003;

De asemenea nu ne putem pronunța cu privire la realitatea cheltuielilor, datoriilor, a pierderilor înregistrate în evidența contabilă întrucât conducerea actuală a Companiei de Cercetări Aplicative și Investiții (fostă S.C. I.C.A. S.A.) nu a înaintat organelor D.N.A. fișele analitice și sintetice privind cheltuielile și documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor acestora, documente solicitate prin adresele din datele de 18.01.2008, 22.02.2008 și 14.03.2008.

*b. 4. Dacă elementele patrimoniale care au stat la baza determinării activului net contabil reflectă realitatea și dacă acesta a fost determinat conform normelor legale*

**„Valoarea activului net contabil( VANC) este determinată pe baza datelor cuprinse în ultima bilanță sintetică de verificare, elaborată de societatea comercială supusă privatizării”.** (anexa nr. 15 la H.G. 457/1997 și anexa nr.1 la Ordinul nr.48/12.04.2000 al Ministerului Agriculturii și Alimentației).

Precizăm că la determinarea Activului Net Contabil se au în vedere toate elementele de activ și datoriile totale ale societății ( $A.N.C = Total\ activ - Total\ datorii$ ).

Conform Notei privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A. nr. 48061/16.07.2003, Activul Net Contabil determinat pe baza ultimei bilanțe de verificare întocmită la data de 30.04.2003, elaborată de societatea comercială supusă privatizării este în sumă de 3.032.844.000 lei.

Structura Activului Net Contabil la data de 30.04.2003 întocmit inițial de conducerea S.C. I.C.A. S.A. și ulterior de către organele de specialitate ale A.D.S. este următoarea:

Mii lei

Nr. crt.	Specificație	Valoare
<b>A</b>	<b>ELEMENTE DE ACTIV</b>	
<b>I</b>	<b>Active imobilizate</b>	<b>21.456.636</b>
1.	Imobilizări necorporale la valoarea rămasă	0
2.	Terenuri și mijloace fixe la valoarea rămasă	9.145.722
3.	Imobilizări necorporale și corporale în curs	124.034
4.	Imobilizări financiare	12.186.880
	<b>TOTAL I (1 la 4)</b>	<b>21.456.636</b>
<b>II</b>	<b>Active circulante</b>	<b>1.741.734</b>
1.	Materii prime, mat. consumabile, stocuri aflate la terți, ob. de inventar, baracamente	14.879
2.	Disponibilități bănești	838.234
3.	Creanțe și decontări	888.621
	<b>TOTAL II (1 la 3)</b>	<b>1.741.734</b>
	<b>TOTAL ACTIV(I+II)</b>	<b>23.198.370</b>
<b>B</b>	<b>DATORII</b>	<b>20.165.526</b>
1.	Împrumuturi și datorii asimilate	19.897.869
2.	Furnizori	205.112
3.	Creditori	62545
	<b>TOTAL DATORII (1 la 3)</b>	<b>20.165.526</b>
	<b>ACTIV NET CONTABIL(total activ – datorii)</b>	<b>3.032.844</b>

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a constatat faptul că Activul Net Contabil determinat de A.D.S. și conducerea S.C. I.C.A. S.A. nu reflectă realitatea din următoarele considerente:

Elementele de activ sunt înregistrate în evidența contabilă la cost istoric (1938 – 2002) și în consecință la valoare subevaluată.

Elementele de pasiv sunt înregistrate în evidența contabilă la prețul curent la data privatizării respectiv anul 2003.

69

Exemplu:

- Terenurile în suprafață de 36.676,79 mp situate în Str. Gârlei nr. 1, Sector 1, București în valoare de 1.498.131.543 lei sunt evidențiate în evidența contabilă în prețuri iunie 1994. După cum rezultă din anexa la Certificatul de proprietate Seria M07 nr. 2835/11.12.2002, ultima reevaluare a fost efectuată în baza H.G. 500/1994;
- Un număr de 15 clădiri și 2 construcții speciale în valoare rămasă de 5.200.219.255 lei sunt înregistrate în prețuri 1998, ultima reevaluare fiind făcută în baza H.G. 983/1998; trei clădiri, respectiv Clădire cu parter etaj și centrală termică situate în Str. Ion Minulescu București precum și clădire cu subsol, parter și etaj din Bușteni, Jud. Prahova în valoare rămasă de 47.420.703 lei sunt evidențiate în contabilitate în prețuri 1994, ultima reevaluare fiind efectuată în baza H.G. 500/1994;(prezentăm în anexele nr.6 și nr. 7 reevaluarea imobilizărilor corporale efectuată de unitate în baza H.G. 983/1998 și H.G. 500/1994);
- mijloacele de transport, instalații tehnice, mașini, utilaje aparatură în valoare rămasă de 2.399.951.985 lei sunt evidențiate la cost istoric din perioada 1938 -2002; (prezentăm în anexa nr.8 situația analitică a mijloacelor fixe la data de 30.04.2003)
- datoriile societății în sumă totală de 20.165.526.000 lei (furnizori, salarii, obligații către bugetul de stat, sănătate, șomaj, asigurări sociale, etc.), sunt înregistrate la prețuri curente, 2002 - 2003.

Astfel, salariile celor 100 angajați cu contract de muncă sunt cele negociate prin Contractul Colectiv de Muncă pentru anul 2002, modificat prin Actele Adiționale nr. 1/20.03.2002 și nr.2/07.03.2002.

Datoriile către bugetul consolidat al statului sunt actualizate la data de 30.04.2003 prin calcularea majorărilor și penalităților.

După cum rezultă din Certificatele fiscale emise de creditorii bugetari, pentru obligațiile restante la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, fondul de șomaj, fondul de sănătate, fondurile speciale s-au calculat dobânzi, majorări de întârziere, penalități de întârziere, penalități pentru stopaj la sursă.



Din datele consemnate în bilanța de verificare prezentate în situația centralizatoare anexa nr. 9 se constată faptul că la data de 30.04.2003, S.C. I.C.A. S.A. avea înregistrate în evidența contabilă debite neachitate în sumă de 12.127.524.112 lei și majorări, dobânzi și penalități în sumă de 6.968.675.614 lei - în total 19.096.199.726 lei.

Potrivit certificatelor fiscale emise de creditorii bugetari, respectiv: D.G.F.P. București, C.N.A.S. București, A.M.O.F.M București și C.N.P.A. a Municipiului București, la data de 30.04.2003 S.C. I.C.A. S.A. datora la buget suma de 11.812.347.090 lei debite și 5.675.046.061 lei majorări și penalități, în total 17.487.393.121 lei. (situația este redată analitic în anexa nr. 9).

Se constată faptul că între datele înregistrate în evidența contabilă și cele ale organelor abilitate care gestionează creanțele bugetare este o diferență în plus de 1.608.806.605 lei. (Între documentele prezentate nu s-au regăsit punctaje între creanțele înregistrate în contabilitatea S.C. I.C.A. S.A. și creditorii bugetari).

Datoriile către furnizori în sumă de 205.112.000 lei sunt evidențiate la prețul curent facturat de aceștia în anul 2003.

Precizăm faptul că în Nota nr. 48061/16.07.2003 privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A. se consemnează faptul că elementele patrimoniale, respectiv terenurile înregistrate în capitalul social au fost reevaluate ultima dată în baza H.G. 500/1994.

#### Concluzii

Elementele patrimoniale de activ ale S.C. I.C.A. S.A. sunt exprimate în evidența contabilă la cost istoric (1994 - 1998). Datoriile societății înregistrate în evidența contabilă la data întocmirii dosarului de privatizare sunt exprimate la costul curent, 2002-2003. Având în vedere creșterea prețurilor și a indicelui de inflație în perioada 30 iunie 1994 - 31 decembrie 2002 de 27,89 ori se constată disproporția vădită dintre cele două elemente ale Activului Net Contabil (activ total și datorii), cu privire la valoarea reală.

După cum s-a consemnat la punctul b 2 din prezentul raport de constatare, societatea nu a procedat la reevaluarea patrimoniului în vederea privatizării, contrar prevederilor art. 7 din H.G. 834/1991 modificat prin H.G. 776/1998 astfel că

elementele de activ nu sunt puse de acord cu costul curent sau cu valoarea de piață a acestora, fapt care se reflectă și la determinarea activului net contabil.

În condițiile în care s-ar fi efectuat reevaluările legale în baza prevederilor H.G. 983/1998, H.G. 403/2000 și H.G. 577/2002, activul net contabil ar fi avut valoarea de 71.018.488.000 lei.

Prezentăm mai jos elementele activului net contabil cu datele reevaluate conform normelor legale la data de 30.04.2003

Mii lei

Nr. crt.	Specificație	Valoare
<b>A</b>	<b>ELEMENTE DE ACTIV</b>	
<b>I</b>	<b>Active immobilizate</b>	<b>89.542.280</b>
1.	Imobilizări necorporale la valoarea rămasă	0
2.	Terenuri și mijloace fixe la valoarea rămasă	62.169.256
3.	Imobilizări necorporale și corporale în curs	124.034
4.	Imobilizări financiare	27.248.990
	<b>TOTAL I (1 la 4)</b>	<b>89.542.280</b>
<b>II</b>	<b>Active circulante</b>	<b>1.741.734</b>
1.	Materii prime, mat. consumabile, stocuri aflate la terți, ob. de inventar, baracamente	14.879
2.	Disponibilități bănești	838.234
3.	Creanțe și decontări	888.621
	<b>TOTAL II (1 la 3)</b>	<b>1.741.734</b>
	<b>TOTAL ACTIV(I+II)</b>	<b>91.284.014</b>
<b>B</b>	<b>DATORII</b>	<b>20.165.526</b>
1.	Împrumuturi și datorii asimilate	19.897.869
2.	Furnizori	205.112
3.	Creditori	62.545
	<b>TOTAL DATORII (1 la 3)</b>	<b>20.165.526</b>
	<b>ACTIV NET CONTABIL(total activ – datorii)</b>	<b>71.118.488</b>

Posturile din activul net contabil care sunt subevaluate sunt următoarele:

- terenuri și mijloace fixe la valoarea rămasă cu suma de 53.023.533.516 lei  
( 21.258.589.942lei clădiri și alte mijloace fixe la valoarea rămasă; terenuri cu  
suma de 31.764.943.574 lei)

- imobilizări financiare, respectiv titluri de participare cu suma de  
15. 062.109.698 lei.

- Total subevaluare a activului – 68.085.643.214 lei.

După cum rezultă din datele prezentate mai sus Activul Net Contabil determinat  
de organele de specialitate ale A.D.S. în baza bilanței de verificare întocmită de S.C.  
I.C.A. S.A. la data de 30.04.2003 este de 3.032.844.000 lei.

În condițiile aplicării prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului în  
vederea privatizării, Activul Net Contabil este în sumă de 71.118.488.000 lei.

Se constată o diferență între cele două A.N.C. de 68.085.644.000 lei.

(în anexa nr. 10 sunt redate detaliat diferențele dintre Activul Net Contabil calculat de  
A.D.S. în baza ultimei bilanțe de verificare a Societății I.C.A. la data de 30.04.2003 și  
Activul Net Contabil Actualizat conform normelor legale în vederea privatizării).

Activul Net Contabil alături de media profitului pe ultimii patru ani, numărul de  
acțiuni și capitalul social este utilizat în algoritmul de calcul a prețului de ofertă pe  
acțiune.

$$\text{Preț ofertă/acțiune} = \frac{V_{anc}}{N} \left( 1 + \frac{P_{nm}}{C_s} \right)$$

$V_{anc} = 71.018.488.000$  lei

$N = 1.034.319$  – Numărul total de acțiuni;

$P_{nm} = 12.243.000$  lei – profitul mediu brut pe perioada 2000 – aprilie 2003;

$C_s = 3.102.957.000$  lei - capitalul social

Utilizând formula menționată și datele din tabelul cu A.N.C. actualizat prin  
reevaluări prezentat mai sus, prețul de ofertă pe acțiune este de **68.662 lei/acțiune**.

Conform datelor consemnate în Nota nr. 48061/16.07.2003 privind propunerea de  
vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A. prețul de ofertă pe acțiune  
calculat a fost de 2.944 lei, iar cel propus pentru vânzare a fost de **3.000 lei/acțiune**.

Se constată diferența mare ( 65.662 lei/acțiune) între prețul propus de A.D.S. și care a fost baza de pornire a licitației cu strigare în vederea vânzării și cel care trebuia determinat dacă se făceau reevaluările legale.

Persoanele care au participat la determinarea A.N.C. din partea societății I.C.A. S.A. și care confirmă realitatea datelor acestuia sunt: Mencinicopschi Gheorghe – director general; Funieru Dan – Contabil șef; Petre Alexandru, Marinescu Grigore, Ene Vica și Safta Mihaela – cenzori.

Persoanele care au confirmat autenticitatea datelor din dosarul de privatizare sunt: cenzorii menționați mai sus, administratorii societății: Spulber Eugenia Paula, Pop Flavius, Mencinicopschi Gheorghe și Contabilul Șef Funieru Dan.

Din partea A.D.S. persoanele care au participat la întocmirea Notei privind propunerea de vânzare a acțiunilor și au certificat prin semnătură datele consemnate în aceasta sunt: Petrescu Maria - Director Direcția Economică; Săvulescu Vlad - Director Direcția Privatizare – Concesionare, Marius Aposteanu – Șef Serviciu Privatizare, Domnișoru Marian – semnează pentru întocmit și Sandu Cătălin – Director Direcția Juridică și mandatar în A.G.A la S.C. I.C.A. S.A. din partea A.D.S.

*b. 5. Dacă erau întrunite condițiile pentru determinarea prețului de ofertă în baza unui raport de evaluare simplificat*

*Problema întocmirii unui raport de evaluare în vederea determinării prețului de ofertă este reglementată de H.G. 577/2002, astfel:*

Art. 71 - (1) Instituția publică implicată poate **dispune, pentru determinarea prețului de ofertă, întocmirea unui raport de evaluare de către un evaluator autorizat**, agreat de către aceasta în baza unei preselecții, persoană fizică sau juridică, română ori străină, angajat prin contract care se încheie cu societatea comercială sau cu instituția publică implicată.

Art. 74 „Instituția publică implicată va **dispune** întocmirea unui raport de evaluare în scopul determinării prețului de ofertă, în cazul în care din bilanțul contabil al anului anterior scoaterii la privatizare a societății comerciale și din determinarea **activului**

*net contabil al acesteia rezultă că activul net contabil este mai mare decât o treime din activul total*”.

**Per a contrario**, nu se întocmește raport de evaluare de către un evaluator autorizat în cazurile în care activul net contabil din bilanțul anului anterior scoaterii la privatizare a societății comerciale rezultă faptul că activul net contabil este mai mic decât o treime din activul total.

Potrivit art. 73 din H.G. 577/2002 „În cazurile în care, potrivit dispozițiilor art. 72 alin. (1), nu se întocmește raport de evaluare, prețul de ofertă este egal cu: ... „c) valoarea calculată de instituția publică implicată prin raport de evaluare simplificat”.

Conform art. IV alin i și ii precum și art. 4.1 anexa nr. 2 din Procedura A.D.S. aprobată prin Hotărârea nr. 66/26.02.2003, dispunerea unui raport de evaluare simplificat se face în condițiile următoare:

„În toate situațiile în care activul net contabil al anului anterior scoaterii la privatizare a societății comerciale este mai mic decât activul total se va întocmi de către experții A.D.S. un raport de evaluare simplificat, în conformitate cu conținutul cadru aprobat de C.A. al A.D.S.(anexa nr. 15) pentru societățile comerciale”.

Se constată faptul că art. 74 din H.G. 577/2002 precizează pentru efectuarea unui raport de evaluare simplificat situația în care activul net contabil este mai mic decât o treime din activul total și nu când activul net contabil este mai mic decât activul total

Așa cum s-a redat detaliat la punctul b.4. de mai sus, elementele patrimoniale de activ ale S.C. I.C.A. S.A. consemnate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2002 sunt exprimate în evidența contabilă la cost istoric ( 1994 -1998).

Datoriile societății înregistrate în evidența contabilă la data de 31.12.2002 sunt exprimate la costul curent, 2002.

67

Având în vedere creșterea prețurilor și a indicelui de inflație în perioada 1994 - 2002 de 27,89 ori, se constată disproporția vădită dintre cele două elemente ale Activului Net Contabil, (activ total și datorii), cu privire la valoarea reală.

În aceste condiții activul net contabil determinat pe baza unor elemente disproporționate ca preț (activul în prețuri 1994 -1998 și pasivul în prețuri 2002-2003) nu reflectă realitatea.

Astfel, Structura Activului Net Contabil la data de 31.12.2002, conform datelor din bilanțul contabil întocmit de conducerea S.C. I.C.A. S.A. este următoarea:

Mii lei

Nr. crt.	Specificație	Valoare
<b>A</b>	<b>ELEMENTE DE ACTIV</b>	
<b>I</b>	<b>Active imobilizate</b>	<b>18.708.445</b>
1.	Imobilizări necorporale la valoarea rămasă	0
2.	Terenuri și mijloace fixe la valoarea rămasă	7.705.755
3.	Imobilizări necorporale și corporale în curs	0
4.	Imobilizări financiare	11.002.690
	<b>TOTAL I (1 la 4)</b>	<b>18.708.445</b>
<b>II</b>	<b>Active circulante</b>	<b>1.581.969</b>
1.	Materii prime, mat. consumabile, stocuri aflate la terți, ob. de inventar, baracamente	12.914
2.	Disponibilități bănești	761.819
3.	Creanțe și decontări	807.236
	<b>TOTAL II (1 la 3)</b>	<b>1.581.969</b>
	<b>TOTAL ACTIV(I+II)</b>	<b>20.290.414</b>
<b>B</b>	<b>DATORII</b>	<b>16.137.478</b>
1.	Împrumuturi și datorii asimilate	16.070.604
2.	Furnizori	4.329
3.	Creditori	62.545

	<b>TOTAL DATORII (1 la 3)</b>	<b>16.137.478</b>
	<b>ACTIV NET CONTABIL(total activ – datorii)</b>	<b>4.152.936</b>

Din verificarea documentelor puse la dispoziție și a datelor de bilanț s-au constatat următoarele :

- A. erori de înregistrare în evidența contabilă
- B. neactualizarea elementelor patrimoniale conform normelor legale
- C. datoriile societății sunt exprimate în prețuri 2002 sunt disproporționate ca preț față de elementele de activ

*A. Erori de înregistrare în evidența contabilă*

a) La data de 31.12.2002, după cum rezultă din datele de bilanț, terenurile în suprafață de 36.676,79 mp situate în Str. Gârlei nr. 1, Sector 1, București nu sunt înregistrate în evidența contabilă. Precizăm faptul că la data de 11.12.2002 S.C. I.C.A. S.A. a obținut de la M.A.A.P. Certificatul de proprietate Seria M07 nr. 2835/11.12.2002, document pe care în anexă se consemnează faptul că valoarea terenurilor este în sumă de 1.498.131.543 lei, valoare determinată în baza H.G. 500/1994.

Precizăm faptul că în evidența contabilă și în bilanțul contabil, valoarea terenurilor la 31.12.2002 trebuia să se reflecte în contul de activ 211 „Terenuri” și în contul de pasiv 456 „decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”.

Se constată faptul că bilanțul contabil și implicit A.N.C. la 31.12.2002 nu reflectă realitatea fiind diminuat nelegal cu suma de 1.498.131.543 lei.

Conform art.35 din Legea contabilității nr. 82/199 „Constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:

1. deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate”.

b). Un număr de trei clădiri, respectiv clădire cu parter etaj și centrală termică situate în Str. Ion Minulescu București precum și clădire cu subsol, parter și etaj din Bușteni, Jud. Prahova la valoare rămasă de 53.015.577 lei sunt evidențiate în contabilitate în prețuri 1994, ultima reevaluare fiind efectuată în baza H.G. 500/1994.

**Precizăm faptul că nici una dintre aceste clădiri nu se încadra în categoria celor exceptate de la reevaluare, nominalizate la art. 2(2) lit. a - f din H.G. 983/1998.**

**Menționăm faptul că cele trei clădiri se regăsesc în evidența contabilă și la data de 31.12.2007 (prezentăm în anexa nr. 1 fișele mijloacelor fixe la data de 31.12.2007 puse la dispoziție de S.C. I.C.A. S.A. - actuala C.C.A.I).**

Prin nereevaluarea acestor clădiri în baza H.G. 983/1998, soldul contului 212 „construcții” nu exprimă realitatea în sensul că acesta este diminuat nelegal cu suma de 1.568.416.709 lei, reprezentând diferență din reevaluare.

Prin nereevaluarea acestor clădiri în baza H.G. 983/1998, soldul contului 212 „construcții” nu exprimă realitatea în sensul că acesta este diminuat nelegal cu suma de 1.568.416.709 lei, reprezentând diferență din reevaluare.

Prezentăm în anexa nr. 1 bis modul de calcul a diferenței din reevaluare a celor 3 clădiri omise la reevaluarea în baza H.G. 983/1998. Menționăm faptul că nu s-au aplicat corecții privind uzura fizică întrucât comisia de inventariere și evaluare a construcțiilor în baza H.G. 983/1998 nu a procedat la nici o ajustare a valorii actualizate.

#### *B. Neactualizarea elementelor patrimoniale*

*După cum s-a prezentat detaliat la punctul b.2 de mai sus, S.C. I.C.A. S.A. nu s-a integrat în anul 2002 în obligațiile legale pe care le avea ca societate comercială. Precizăm faptul că în perioada 1981 – mai 2002 a fost Institut de Cercetare și a utilizat preponderent legislația instituțiilor publice. Devenind societate trebuia să aplice normele unităților economice. Astfel, conform art. 2 H.G. 451/2002, încă de la înființare se cunoștea faptul că transformarea unității din Institut în societate și trecerea bunurilor din patrimoniul public în patrimoniul privat s-a făcut în vederea privatizării. În consecință, în vederea privatizării în conformitate cu prevederile art. 7 din H.G. 834/1991 modificat prin H.G.468/1998 societatea trebuia să procedeze la reevaluarea elementelor patrimoniale conform normelor legale.*



H.G. 834/1991

Art. 7 - În vederea vânzării de active sau acțiuni conform Legii nr. 58/1991 a privatizării societăților comerciale, patrimoniul societăților comerciale se reevaluează în condițiile prevăzute de lege.

H.G. 834/1991 modificată prin H.G. 468//1998 – art. 7

În vederea vânzării de active sau de acțiuni conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, aprobată prin Legea nr. 44/1998, patrimoniul societăților comerciale se reevaluează în condițiile prevăzute de lege.

Se constată obligativitatea societăților care se privatizează de a reevalua patrimoniul. Pentru reevaluare art. 7 din H.G. 834/1991 modificată prin H.G. 468/1998 face trimitere la actele normative cadru care stabilesc metodologia de reevaluare.

La data privatizării, era în vigoare H.G. 403/2000 care reglementa reevaluarea immobilizărilor corporale aflate în patrimoniul societăților comerciale la data de 31 decembrie a anului precedent în baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională de Statistică.

Conform art. 1(5) din H.G. 403/2000, „agenții economici care nu au efectuat reevaluările legale anterioare pot proceda la reevaluare numai în condițiile actualizării și reflectării în contabilitate a valorii immobilizărilor respective, pe baza normelor aprobate prin prezenta hotărâre”.

Se constată faptul că actul normativ face trimitere la reevaluările legale anterioare, respectiv H.G. 983/1998, H.G. 500/1994, H.G. 26/1992, H.G. 945/1990.

Conform art. 1 (2) din H.G. 403/2000, „Reevaluarea se va efectua anual, în cazul în care rata inflației cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi depășește 100%”.

Potrivit datelor publicate de Comisia Națională de Statistică indicii de inflație au crescut după cum urmează:

- la 31.12.1999 față de 31.12.1998 – creștere de 54,85%
- la 31.12.2000 față de 31.12.1999 – creștere de 40,7%;
- la 31.12.2001 față de 31.12.2000 – creștere de 30,3%
- la 31.12.2002 față de 31.12.2001 – creștere de 17,8%.

*Se constată faptul că de la an la an inflația depășește 5%, iar cumulată pe perioada de 3 ani la ultima reevaluare din anul 1998 până la 2001, inflația a ajuns la 125,8%.*

#### *Concluzii*

*H.G. 834/1991 modificat prin H.G. 468/1998 instituie norme derogatorii de la normele cadru de reevaluare în sensul că indiferent cât este inflația, societățile comerciale care se privatizează, au obligația de a reevalua patrimoniul.*

*După cum s-a precizat mai sus, inflația cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi perioada 1998 -2001 este mai mare de 100% și în consecință efectuarea reevaluării patrimoniului era obligatorie și conform H.G. 403/2000.*

*Elementele patrimoniale care necesitau corecții în vederea privatizării erau terenurile, clădirile, construcțiile speciale, mijloacele fixe din conturile 213 și 214, precum și titlurile de participare la societăți din afara grupului din contul 262.*

*Raportat la data de 31.12.2002 în mod obligatoriu trebuiau reevaluate terenurile, clădirile, construcțiile speciale și mijloacele fixe din conturile 213 și 214.*

*(În lipsa unei reglementări speciale care să stabilească un termen explicit pentru evaluarea imobilizărilor financiare ( titlurile de participare), apreciem că reevaluarea acestora în vederea privatizării trebuia efectuată la data de 30.04.2003 – data ultimei balanțe de verificare. Avem în vedere faptul că imobilizările financiare se concretizează în dreptul de folosință asupra terenurilor și clădirilor de la sediul societății aduse ca aport la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. Raportat la data de 11.12.2002, când s-a obținut de către S.C. I.C.A. S.A. certificatul de proprietate asupra terenurilor, nu ar fi fost posibilă majorarea capitalului social al S.C. Bioprod S.A. până la 31.12.2002 ținând cont de formalitățile ce trebuiau îndeplinite conform Legii 31/1990 pentru convocarea A.G.A.).*

*Față de cele prezentate mai sus privind imobilizările corporale, cele 3 clădiri omise de la reevaluarea în baza H.G. 983/1998 (clădire cu parter și etaj din str. Ion Minulescu, clădire centrală termică din str. Ion Minulescu și clădire subsol, parter, etaj Bușteni, Jud. Prahova) trebuiau reevaluate și în baza H.G. 403/2000.*

*Prin aplicarea prevederilor acestui act normativ diferența din reevaluare a celor trei clădiri la data de 31.12.2002 este de 4.955.662.155 lei. ( prezentăm în anexa nr. 2 modul de calcul a valorii actualizate a celor trei clădiri).*

De asemenea, pentru clădirile societății situate în str. Gârlei în condițiile efectuării, în vederea privatizării, a actualizării în baza H.G. 403/2000, diferența din reevaluare a acestora la 31.12.2002, este în sumă de 19.161.135.964 lei.

Prezentăm în anexa nr. 3 modul de calcul a diferenței din reevaluare a clădirilor din Str. Gârlei în baza H.G. 403/2000.

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

În condițiile efectuării reevaluărilor legale, diferența din reevaluare la data de 31.12.2002, este de 11.347.972.866.(anexa nr. 4).

Cu privire la terenuri, cont 211, conform anexei la Certificatul de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002, valoarea terenurilor este exprimată în prețuri 1994, ultima reevaluare fiind făcută în baza H.G. 500/1994. Conform art. 143 din H.G. 577/2002 valoarea înscrisă pe certificatul de proprietate trebuia actualizată prin aplicarea tuturor coeficienților de reevaluare prevăzuți de legislația în vigoare.

După cum este redat detaliat la punctul b.1. din prezentul raport de constatare, valoarea actualizată a terenurilor la data de 30.12.2002 este de 33.263.074.574 lei.

#### *C. Cu privire la datoriile societății la data de 31.12.2002*

Datoriile societății în sumă totală de 16.137.477.827 lei (furnizori, salarii, obligații către bugetul de stat, sănătate, șomaj, asigurări sociale, etc.), sunt înregistrate la prețuri curente, 2002.

Astfel, salariile celor 98 angajați cu contract de muncă sunt cele negociate prin Contractul Colectiv de Muncă pentru anul 2002, modificat prin Actele Adiționale nr. 1/20.03.2002 și nr.2/07.03.2002.

Datoriile către bugetul consolidat al statului sunt actualizate la data de 31.12.2002 prin calcularea de dobânzi, majorări de întârziere, penalități de întârziere, penalități pentru stopaj la sursă.

Din datele consemnate în bilanța de verificare și din bilanțul contabil se constată faptul că la data de 31.12.2002, S.C. I.C.A. S.A. avea înregistrate în evidența contabilă

debite neachitate în sumă de 9.850.127.100 lei și majorări, dobânzi și penalități în sumă de 6.220.475.617 lei .

Datoriile către furnizori în sumă de 4.329.974 lei sunt evidențiate la prețul curent facturat de aceștia în anul 2002.

Se constată faptul că datoriile societății sunt exprimate în prețuri curente ale anului 2002.

Având în vedere cele consemnate mai sus, activului net contabil în condițiile corectării erorilor contabile și cu datele reevaluate conform normelor legale, la data de 31.12.2002, prezintă următoarea structură:

Mii lei

Nr. crt.	Specificație	Valoare
<b>A</b>	<b>ELEMENTE DE ACTIV</b>	
<b>I</b>	<b>Active imobilizate</b>	<b>73.230.109</b>
1.	Imobilizări necorporale la valoarea rămasă	0
2.	Terenuri și mijloace fixe la valoarea rămasă	62.227.419
3.	Imobilizări necorporale și corporale în curs	0
4.	Imobilizări financiare	11.002.690
	<b>TOTAL I (1 la 4)</b>	<b>73.230.109</b>
<b>II</b>	<b>Active circulante</b>	<b>1.581.969</b>
1.	Materii prime, mat. consumabile, stocuri aflate la terți, ob. de inventar, baracamente	12.914
2.	Disponibilități bănești	761.819
3.	Creanțe și decontări	807.236
	<b>TOTAL II (1 la 3)</b>	<b>1.581.969</b>
	<b>TOTAL ACTIV(I+II)</b>	<b>74.812.079</b>
<b>B</b>	<b>DATORII</b>	<b>16.137.478</b>
1.	Împrumuturi și datorii asimilate	16.070.604
2.	Furnizori	4.329
3.	Creditori	62.545
	<b>TOTAL DATORII (1 la 3)</b>	<b>16.137.478</b>

74

	<b>ACTIV NET CONTABIL(total activ – datorii)</b>	<b>58.674.601</b>
--	--	-------------------

Din cele prezentate mai sus rezultă faptul că **Activul Net Contabil** calculat în baza datelor corectate în ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă și cu aplicarea reevaluărilor conform normelor legale, la data de 31.12.2002, este în sumă de 58.674.600.704 lei, iar Activul total este în sumă de 74.812.078.531 lei. ( situația detaliată se regăsește în anexa nr.11).

O treime din Activul total reprezintă suma de 24.937.359.510 lei.

Se constată faptul că Activul Net Contabil în sumă de 58.674.600.704 este mai mare decât o treime din Activul total în sumă de 24.937.359.510 lei.

(A.N.C. >1/3 A.T.)

Reiterăm faptul că potrivit Art. 74 „Instituția publică implicată va dispune întocmirea unui raport de evaluare în scopul determinării prețului de ofertă, în cazul în care din bilanțul contabil al anului anterior scoaterii la privatizare a societății comerciale și din determinarea *activului net contabil al acesteia* rezultă că activul net contabil este mai mare decât o treime din activul total”.

În consecință, A.D.S. în conformitate cu art. 74 coroborat cu art. 71(1) din H.G. 577/2002 trebuia să dispună întocmirea unui raport de evaluare de către un evaluator autorizat, agreat de către aceasta în baza unei preselecții, persoană fizică sau juridică, română ori străină, angajat prin contract care se încheie cu societatea comercială sau cu instituția publică implicată.

#### Concluzii

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că nu erau întrunite condițiile pentru determinarea prețului de ofertă în baza unui raport de evaluare simplificat.

Răspunderea pentru nedispunerea efectuării unui raport de evaluare de piață cu consecințe în subevaluarea prețului de ofertă/acțiune, revine membrilor Consiliului de Administrație ai A.D.S. care prin Hotărârea nr. 76/16.07.2003 au

aprobat Nota privind propunerea de vânzarea acțiunilor având la bază raportul de evaluare simplificat, respectiv: Popa Corneliu – Director general al A.D.S., Arsenescu Ion, Cilea Ion, Ciobanu Florin, Creineanu Gheorghe, Anghelcovici (Dobre) Ecaterina, Ștefan Nicolae, Vișan Bogdan-Daniel.

Răspunderea pentru întocmirea și certificarea raportului de evaluare simplificat în condițiile în care din documentele financiar-contabile se constată discrepanța vădită între valoarea elementelor de activ și valoarea datoriilor, revine următoarelor persoane: Petrescu Maria - Director Direcția Economică; Săvulescu Vlad - Director Direcția Privatizare – Concesionare, Marius Aposteanu – Șef Serviciu Privatizare, Domnișoru Marian – semnează pentru întocmit și Sandu Cătălin – Director Direcția Juridică și mandatar în A.G.A la S.C. I.C.A. S.A. din partea A.D.S.

*c) Modul în care au fost respectate dispozițiile legale în materie de către reprezentanții S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. cu trimitere punctuală la c.1. Aporturile în natură la constituirea și majorările ulterioare de capital social ale S.C. „Bioprod” S.A. București*

Aporturile Institutului de Chimie Alimentară la capitalul social al S.C. Bioprod S.R.L. (devenită Bioprod S.A.) au constat în următoarele:

- aport în numerar în sumă de 588.000 lei echivalentul a 9.800 USD la data de 7 august 1991 cu ocazia înființării societății;
- aport în natură constând în dreptul de folosință a unui teren în suprafață de 6.130 mp situat la sediul societății str. Gârlei nr.1, sector 1 București, evaluat la suma de 63.852.000 lei , echivalentul a 60.000 USD (proces-verbal de predare-primire nr. 967 din data de 28.12.1993);
- aport în natură constând în dreptul de folosință asupra clădirilor, construcțiilor speciale și terenului în suprafață de 26.666 mp situate la sediul societății evaluate la suma de 10.938.253.208 lei ( proces-verbal de predare-primire nr. 2926/28.10.1999);

- aport în natură constând în diferența de teren determinată suplimentar în urma măsurătorilor de la sediul societății în suprafață de 3.880,79 mp. (Hotărârea C.A. a I.C.A. nr. 6 din data de 3 martie 2003).

Detaliem mai jos modul în care au fost aduse aporturile la capitalul social al S.C. Bioprod S.A.

Potrivit extrasului din Hotărârea Consiliului de Administrație al I.C.A din 16.07.1991 ( înregistrată sub nr. 2270/19.07.1991) s-au hotărât următoarele:

„Consiliul de Administrație luând spre analiză **propunerea de asociere** cu Compania „CRESCENT COMERCIAL& MARITIME” ( CYPRUS LTD.) a hotărât întocmirea formalităților de înființare și autorizare a unei societăți cu răspundere limitată, denumită „BIOPROD”, cu sediul în București, str. Gârlei, nr. 1, cu un capital de 1.200.000 lei, din care aportul Institutului de Chimie Alimentară este de 49% respectiv 588.000 lei, iar al partenerului cipriot de 51%, respectiv 10.200 USD (echivalentul a 612.000 lei).

Obiectul de activitate al viitoarei societăți comerciale îl constituie, în principal, producția de supe concentrate, produse de gust și arome, aditivi și amelioratori alimentari, băuturi răcoritoare, alcoolice și nealcoolice, activități de import-export și comercializare și activități de cercetare științifică fundamentală și aplicativă în domeniul alimentar și al alimentației.

În acest scop, Consiliul de Administrație a aprobat asocierea, conform Contractului de societate și statutului anexat și totodată a fost de acord ca societatea să funcționeze și să-și desfășoare activitățile în București, str. Gârlei nr.1, sector 1.”

Prin Sentința civilă nr. 2420/SC/29.08.1991, pronunțată de Judecătoria Sectorului I București în Dosarul 2566/SC/1991 s-a admis funcționarea societății comerciale BIOPROD S.R.L. cu sediul social în București, str. Gârlei, nr. 1, sector 1, cu capitalul social de 1.200.000 lei și cu obiectul de activitate prevăzut la art. 5 din contract.

Precizăm faptul că anexe la sentința civilă din partea Companiei Crescent Comercial & Maritime Cyprus sunt următoarele documente:

- adeverință din data de 28 septembrie 1990 din partea Camerei de Comerț și Industrie Cipriotă prin care se certifică următoarele: Crescent Comercial & Maritime a fost înregistrată în Cipru la data de 16 aprilie 1984 sub numărul de înregistrare 21820 și

este în continuare înregistrată în cadrul departamentului de primiri și înregistrări oficiale Nicosia, capitalul autorizat al companiei este de 1.000.000 acțiuni ordinare de 1 liră cipriotă;

- procură din partea Companiei Crescent din data de 11 martie 1991 pentru Dr. Voiculescu Dan ca mandatar veritabil și legal al societății în toate țările lumii;

- cerere de examinare a investiției – confirmată de Agenția Română pentru Investiții Străine și Asistenței Economice din Străinătate ( ARPIS) în data de 23.07.1991

- Referință bancară pentru Compania Crescent dată de Manufacturers Hanover Trust Company București Sucursala Est-Vest în data de 14 februarie 1990;

- adeverință din data de 07.08.1991 emisă de Misr Romanian Bank Sucursala București privind depunerea sumei de 10.200.USD de către Crescent LTD reprezentând contribuția financiară la capitalul social al Bioprod S.R.L.

Ca anexe la Sentința civilă nr. 2420/SC/29.08.1991, din partea Institutului de Chimie Alimentară sunt următoarele documente:

- Certificat din data de 7 august 1991 emis de Misr Romanian Bank Sucursala București privind depunerea sumei de 588.000 lei echivalentul a 9.800USD reprezentând contribuția financiară la capitalul social al Bioprod S.R.L.;

- Extras din Hotărârea nr. 2270/19.07.1991 a Consiliului de Administrație al Institutului de Chimie Alimentară din 16.07.1991 prin care s-a aprobat asocierea instituției cu Compania Crescent Comercial & Maritime Cyprus și înființarea unei societăți cu răspundere limitată numită BIOPROD și s-a dat acordul ca societatea nou înființată să funcționeze și să-și desfășoare activitățile în str. Gârlei nr. 1, sector 1, București;

- Adresa I.C.A. nr. 2595/26.08.1991 către Camera de Comerț și Industrie București în care se precizează că Institutul funcționează ca instituție publică, nu se va reorganiza ca societate comercială sau regie autonomă și în consecință nu are constituit Consiliul Împuterniciților Statului, activitatea fiind condusă de Consiliul de Administrație, cu excepția problemelor cu caracter științific, care intră în competența Consiliului Științific;

- Avizul favorabil privind autorizarea societății comerciale Bioprod S.R.L. dat de Camera de Comerț și Industrie a României conform art. 23 din Legea 31/1990 în Dosarul nr. 10333/26.08.1991.



S.C. Bioprod S. R.L. a fost înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului al Municipiului București sub nr. J40/12494/1991 în data de 21.10.1991.

Conform Contractului de societate autentificat sub nr. 14496/19.07.1991, părțile în contract au fost:

- COMPANIA CRESCENT COMERCIAL & MARITIME ( CYPRUS) LTD, persoană juridică de drept privat cipriotă, cu sediul în Nicosia, Julia Hause, 3 Themistocles Dervis Street, Cipru, reprezentată de dl. Dr. Dan Voiculescu – director general al Reprezentanței din România a Companiei cu sediul în București, str. Aviator Mircea Zorileanu nr. 80, sector 1, în calitate de asociat cipriot și

- INSTITUTUL DE CHIMIE ALIMENTARĂ, cu sediul în București, str. Gârlei, nr. 1, sector 1, reprezentată de dl. dr. ing. Ovidiu Popescu, - director și d-na ec. Elena Dumitriu, contabil șef, în calitate de asociat român.

Conform contractului și statutului, durata de funcționare a societății a fost stabilită la 10 ani, cu începere de la data înregistrării în Registrul Comerțului.

Obiectul de activitate stabilit inițial a fost următorul:

„a) producția de supe concentrate, produse de gust și arome, aditivi și amelioratori alimentari;

b) producția de băuturi răcoritoare, alcoolice și nealcoolice;

c) activități de import-export și comercializare;

d) activități de cercetare științifică fundamentală și aplicativă în domeniul alimentar și al alimentației”.

Capitalul social al S.C. Bioprod S.R.L. a fost stabilit la suma de 1.200.000 lei (echivalentul a 20.000 USD, calculat la 60 lei/USD).

**Aportul acționarilor la constituirea capitalului social a fost de 10.200 USD – echivalentul a 612.000 lei, acționarul cipriot și 588.000 lei – echivalentul a 9.800 USD, acționarul român.**

Corespunzător capitalului subscris și vărsat, fiecărui asociat i s-au repartizat părți sociale astfel:

- COMPANIA CRESCENT COMERCIAL & MARITIME ( CIPRUS) LTD, 102 părți sociale cu o valoare de 6.000 lei fiecare, cota de participare fiind de 51 %;

- 49
- INSTITUTUL DE CHIMIE ALIMENTARĂ, 98 părți sociale cu o valoare de 6.000 lei fiecare, cota de participare fiind de 49%.

După cum se poate observa din cele prezentate mai sus, pentru înființarea S.C. Bioprod S.R.L. cu sediul în str. Gârlei nr. 1, sector 1 București și participarea cu aport în numerar în sumă de 588.000 lei, Institutul de Chimie Alimentară în calitate de instituție bugetară în subordinea Ministerului Agriculturii și Alimentației, nu a avut acordul forului tutelar.

La mai puțin de un an de la înființarea societății Bioprod, în luna iulie 1992 Consiliul de Administrație al I.C.A. a fost de acord cu participarea la capitalul social a unui nou asociat, respectiv S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania S.R.L. București – prescurtat G.I.V. Co S.R.L. cu sediul în Șoseaua București- Ploiești nr. 25-27, sect. 1

Cităm din procesul-verbal al Consiliului de Administrație al I.C.A. nr. 13/28.07.1992.

„Urmare a solicitării BIOPROD, societate constituită între I.C.A. și Crescent LTD, privind finanțarea obiectivului „ Stație Produse Alimentare Băneasa” s-a luat în analiză posibilitatea cooptării la această finanțare a societății G.I.V. Co S.R.L. București, precum și participarea societății G.I.V. Co S.R.L. București cu capital social la societatea Bioprod.

În urma analizei efectuate, C.A. al I.C.A. este de acord cu participarea societății G.I.V. Co S.R.L. București cu suma de 300.000 lei și aprobă structura capitalului social al BIOPROD după cum urmează:

- pentru CRESCENT LTD – 41%,
- pentru I.C.A. - 39%
- pentru G.I.V. Co S.R.L. București – 20%”.

Hotărârea este semnată de Dr. ing. Ovidiu Popescu – director I.C.A. și de Mencinicopschi Gheorghe în calitate de membru al Consiliului de Administrație al I.C.A.

După cum rezultă din procesul-verbal al Adunării Generale a Asociaților Societății Bioprod din data de 7 august 1992, prin care s-a aprobat lărgirea obiectului de activitate și majorarea capitalului social cu suma de 300.000 lei, la ședință au fost prezenți:

- Dr. Dan Voiculescu – Director General al Reprezentanței din România a Companiei CRESCENT LTD - procurist general;
- Dr. ing. Ovidiu Popescu – Director al Institutului de Chimie Alimentară;
- Dr. Gheorghe Mencinicopschi – Directorul Societății Bioprod.

Se constată faptul că Mencinicopschi Gheorghe este directorul societății BIOPROD, dar are în același timp și calitatea de membru al Consiliului de Administrație al I.C.A.

Precizăm faptul că la conducerea S.C. Bioprod S.R.L. în perioada 1991 - 1994 a fost Dr. Mencinicopschi Gheorghe în calitate de director coordonator.

\*\*\*

Din extrasul din procesul-verbal nr. 10/21.10.1993 încheiat în ședința Consiliului de Administrație al I.C.A. rezultă că la această dată s-a analizat și s-a aprobat:

- „transformarea Societății Comerciale Bioprod S.R.L. în societate pe acțiuni cu denumirea S.C. Bioprod S.A.
- Majorarea capitalului social al S.C. Bioprod S.A. de la 1.500.000 lei la 600.000USD (echiv. A 596.400.000 lei);
- Participarea I.C.A. la majorarea capitalului cu dreptul de folosință a suprafeței de teren de 6130 mp evaluat de părți la 60.000 USD, ceea ce reprezintă o cotă de participare a I.C.A. de 10% la capitalul social al S.C. Bioprod S.A.
- Consiliul de Administrație I.C.A. este în principiu de acord cu darea în folosință către S.C. Bioprod S.R.L. a unei suprafețe suplimentare de teren de circa 2.000 mp, urmând ca hotărârea definitivă să fie adoptată după evaluarea valorii rezultate prin darea în folosință ce ar urma să fie inclusă în capitalul social al I.C.A. la societatea Bioprod(...).”

Menționăm că Procesul-verbal nr. 10/21.10.1993 al Consiliului de Administrație al I.C.A. este semnat de președintele C.A. dr. ing. Ovidiu Popescu.

După cum rezultă din procesul-verbal al Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor S.C. Bioprod S.R.L. din data de 22.10.1993, aceștia au hotărât majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și în natură, modificarea formei juridice a societății în societate pe acțiuni, modificarea duratei societății de la 10 ani - la durată nelimitată, participarea la capitalul social a doi noi asociați, respectiv S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania Internațional S.R.L. prescurtat „Grivco” International

81

S.R.L. București și Fundația Crescent, modificarea participării străine la capitalul social și completarea obiectului de activitate cu alimentație publică, turism, activități de import-export, etc.

Modificările au fost cuprinse în Actul adițional la contractul de societate al Bioprod S.R.L., autentificat sub nr. 28073/21.12.1993. ( Documentul a fost semnat din partea I.C.A. de dr. ing. Ovidiu Popescu - Director general.

De asemenea s-a întocmit un nou Contract de societate și un nou statut, care au fost anexate la Actul adițional menționat mai sus.

Conform procesului-verbal nr. 967 din data de 28.12.1993 Institutul de Chimie Alimentară reprezentat de directorul dr. ing. Popescu Ovidiu a predat în folosință S.C. Bioprod S.R.L., reprezentată de directorul dr. Mencinicopschi Gheorghe suprafața de 6.130 mp. teren. Atribuirea în folosință a terenului s-a făcut pe durata de funcționare a S.C. Bioprod S.A. și reprezintă cota parte ce revine I.C.A. din totalul capitalului social majorat al societății.

Valoarea dreptului de folosință a terenului a fost stabilită la suma de 63.852.000 lei prin raportul de expertiză tehnică de evaluare întocmit de evaluatorii Balaci Costel și Caragea Mihai, evaluatori desemnați de acționarii S.C. Bioprod S.A.

Potrivit Sentinței civile nr. 8535/13.05.1994 pronunțată de Tribunalul București s-a autorizat modificarea formei juridice a societății Bioprod, din S.R.L. în societate pe acțiuni, s-a admis participarea a doi acționari noi, respectiv S.C. Grivco International S.R.L. și Fundația Crescent și s-a admis majorarea capitalului social de la suma de 1.500.000 lei la suma de 644.400.000 lei.

**Consecința acestei modificări a actului constitutiv și statutului S.C. Bioprod a fost diminuarea vădită a participării acționarului I.C.A. la capitalul social și implicit diminuarea cotei de participare la împărțirea profitului.**

Conform extrasului de la O.R.C din data de 15.08.1994, modificarea aportului fiecărui acționar la constituirea capitalului social a fost următoarea:

- Institutul de Chimie Alimentară – majorare aport de la suma de 588.000 lei la suma de 64.440.000 lei, din care aport în natură 63.852.000 lei (contravaloare teren), număr acțiuni 6.444 a câte 10.000 lei fiecare, cota de participare 10%;

- 42
- CRESCENT LTD CYPRUS – majorare aport de la suma de 612.000 lei (10.200 USD) la suma de 483.300.000 lei (459.630 USD), nr. acțiuni 48.330, cotă participare 75%;
  - S.C. G.I.V. Co S.R.L. București – majorare aport de la 300.000 lei la 32.220.000 lei , nr. acțiuni 3.222, cotă participare 5%;
  - S.C. GRIVCO INTERNAȚIONAL S.R.L. – asociat nou cu aport de 32.220.000 lei ( 30.000 USD), nr. acțiuni 3.222, cotă participare 5%;
  - FUNDAȚIA CRESCENT - asociat nou cu aport de 32.220.000 lei ( 30.000 USD), nr. acțiuni 3.222, cotă participare 5%.

### **Concluzii**

**Intrarea I.C.A. în asociere, constituirea societății cu capital mixt româno-cipriot S.C. Bioprod S.R.L. devenită S.A. și participarea la capitalul social al acesteia cu terenul proprietate de stat în suprafață de 6130 mp s-a făcut fără acordul proprietarului de drept statul român, care în perioada respectivă 1991 - 1994 era reprezentat de Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare.**

**Dovada faptului că terenul era proprietate de stat este dată de adresa nr. 746/21.04.1992 a Oficiului de Cadastru și Organizarea Teritoriului către Institutul de Chimie Alimentară se arată următoarele:**

„la adresa dvs. nr. 1074/1992, vă facem cunoscut că sunteți înregistrat în evidențele cadastrului la data de 1 ianuarie 1990 cu o suprafață de 3,21 ha **proprietate de stat în administrarea Institutului de Chimie Alimentară** din care: curți construcții 3,21 ha conform planului de situație sc. 1-2000 care face parte integrantă din prezenta”.

**La data înstrăinării dreptului de folosință a terenurilor 28.12.1992 acestea erau proprietate de stat și aparțineau domeniului public. Conform prevederilor H.G. 1228/1990 terenurile proprietate de stat puteau fi numai concesionate sau închiriate cu aprobarea și sub controlul Guvernului. Prin înstrăinarea dreptului de administrare a terenurilor s-au încălcat prevederilor art. 1 și 2 din HG. 1228/1990 din car cităm:**

Art. 1 - Activitatea de concesionare, închiriere și locație a gestiunii se efectuează în condițiile legii și cu respectarea dispozițiilor prezentei metodologii.

Art. 2 - Concesionarea și subconcesionarea de activități economice, servicii publice, unități de producție ale unor regii autonome și de terenuri proprietate de stat se desfășoară sub controlul guvernului.

Închirierea de bunuri proprietatea statului se efectuează, în condițiile legii, pe bază de licitație, cu aprobarea guvernului sau a organului administrației locale de stat, după caz.

Licitațiile publice în vederea concesionării se desfășoară sub îndrumarea Agenției Naționale pentru Privatizare.

Agenția Națională pentru Privatizare controlează respectarea de către concesionar a caietului de sarcini și a obligațiilor asumate prin contractul de concesiune.

Art. 13 - Propunerea de concesionare, avizată favorabil de Agenția Națională pentru Privatizare, și caietul de sarcini se transmit ministerului de resort, care le înaintează ministrului de stat pentru industrie și comerț. Acestea se supun aprobării guvernului, potrivit art. 25 alin. 1 din Legea nr. 15/1990.

Hotărârea guvernului constituie temeiul trecerii la organizarea licitației concesiunii.

Persoanele care au înstrăinat dreptul de folosință al terenului proprietate de stat în suprafață de 6.130 mp au fost: ing. Ovidiu Popescu - Director general al institutului de Chimie Alimentară și Dr. Gheorghe Mencinicopschi, membru al Consiliului de Administrație al I.C.A. și Directorul Societății Bioprod.

Prin cooptarea a 3 acționari din grupul Voiculescu ( S.C. G.I.V. Co S.R.L. București, S.C. Grivco International S.R.L. București și Fundația Crescent) în cadrul S.C. Bioprod S.A. la finele anului 1994, I.C.A. a devenit din acționar semnificativ cu o cotă de participare la profit de 49%, la data înființării ( 21 octombrie 1991), în acționar minoritar cu o cotă de 10% la data de 15.08.1994 și în plus, a cedat și dreptul de folosință al terenului în suprafață de 6.130 mp.

În anul 1995 au avut loc trei etape de majorare a capitalului social prin aporturi în natură și aporturi financiare subscrise în cea mai mare parte de asociatul Crescent

Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD , care au condus la majorarea capitalului social de la suma de 644.400.000 lei la suma de 2.022.950.000 lei, echivalentul a 202.295 acțiuni a câte 10.000 lei fiecare.

În anul 1996 au avut loc două majorări ale capitalului social prin emisiuni particulare de acțiuni din partea celorlalți acționari, mai puțin I.C.A., astfel încât capitalul social a crescut de la suma de 2.022.950.000 lei la suma de 3.555.610.000 lei echivalentul a 355.561 acțiuni a câte 10.000 lei fiecare.

Conform datelor de la Oficiul Registrul Comerțului, structura acționariatului S.C. Bioprod S.A. la finele anului 1996 a fost următoarea:

- Compania Crescent Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD – 338.795 acțiuni – cotă participare 95,28%
- S.C. „, Grivco” S.R.L. București – 3.550 acțiuni – cotă participare 1%
- S.C. Grivco International S.R.L – 3.550 acțiuni – cotă participare 1%
- Fundația Crescent – 3.222 acțiuni – cotă participare 0,91%
- Institutul de Chimie Alimentară – 6.444 acțiuni - cotă participare 1,81%.

Menționăm că în perioada 12 ianuarie 1995 – 31.12.2003 Institutul de Chimie Alimentară este condus de directorul dr. Mencinicopschi Gheorghe.

Ca urmare a majorărilor de capital efectuate, capitalul social al S.C. Bioprod S.A. a ajuns în anul 1999 la suma de 4.429.610.000 lei, împărțit în 442.961 acțiuni nominative, în valoare nominală de 10.000 lei fiecare, pe următoarea structură a acționariatului:

- Compania Crescent Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD – 91.516 acțiuni – cotă participare 20,55%
- S.C. „, Grivco” S.R.L. București – 338.699 acțiuni – cotă participare 76,46%
- S.C. Grivco International S.A.– 3.550 acțiuni – cotă participare 0,80%
- Fundația Umanistă Dan Voiculescu – 3.222 acțiuni – cotă participare 0,731%
- Institutul de Chimie Alimentară – 6.444 acțiuni - cotă participare 1,46%.

Precizăm faptul că în perioada 1996 - 1999 au avut loc cesiuni de acțiuni între Compania Crescent Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD și S.C. GRIVCO S.R.L. București, care au condus la scăderea cotei de participare la capitalul social a S.C. Bioprod S.A. a Companiei Crescent la 20 % și creșterea cotei S.C. GRIVCO S.R.L. la 76%, acesta devenind acționar majoritar.

Conform procesului-verbal nr. 57 din data de 30.06.1999, Consiliul de Administrație al Institutului de Chimie Alimentară a hotărât „ creșterea cotei de participare la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. prin aport în natură în valoare de 10.942.523.270 lei, din care, 7.204.270.062 lei reprezentând valoarea clădirilor conform reevaluării la 30.06.1999 și 3.738.253.208 lei, reprezentând contravaloarea dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de 26.666 mp, situate în strada Gârlei nr. 1, sector 1, București”.

Ulterior Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 57/30.06.1999 s-a întocmit Nota de fundamentare nr. 2885/13.10.1999 ( notă semnată de 8 membrii C.A. și de directorul Mencinicopschi Gheorghe), în care se consemnează cităm:

„Institutul de Chimie Alimentară cu sediul în București, str. Gârlei nr.1, sector 1, București , unitate extrabugetară cu personalitate juridică este o instituție de cercetare aplicativă în domeniul alimentației, nutriției, industriei alimentare precum și a serviciilor aferente acestor sectoare, funcționând pe principiul autogestiunii economice în baza H.G. 100/1991, Legii nr. 51/1996, O.G. nr. 58/1997, O.G. nr. 59/1997 și aflată în subordinea Ministerului Agriculturii și Alimentației și a Academiei de Științe Agricole și Silvicultură.” (...).

„ Participarea I.C.A. la majorarea capitalului social cu dreptul de folosință asupra terenului în suprafața menționată precum și asupra clădirilor de pe acesta este în concordanță cu reglementările legale în vigoare, bazându-se pe dispozițiile art. 15 alin. 2 și art. 65 alin. 1 din Legea nr. 213/1998, având în vedere și faptul că nici unul dintre actele normative ce reglementează funcționarea acestui institut, emise atât înainte cât și după 1990, nu interzice o astfel de asociere între institut și o societate comercială cu capital privat”.

Un extras din procesul-verbal al ședinței C.A. nr. 57/30.06.1999 și Nota de fundamentare nr. 2885/13.10.1999 au fost înaintate cu adresa nr. 2885/110887/14.10.1999 la Ministerul Agriculturii și Alimentației în atenția d-lui Ministru Ioan Avram Mureșan.

Prin adresa nr. **3154/ 20.10.1990**, înregistrată la I.C.A. sub nr. 2945/20.10.1999, Ministerul Agriculturii și Alimentației comunică I.C.A. **acordul privind participarea Institutului de Chimie Alimentară la majorarea capitalului social al S.C. Bioprod**



S.A. cu aport în natură constând în dreptul de folosință asupra terenului în suprafață de 26.666 mp, precum și asupra clădirilor și construcțiilor speciale aflate în administrarea institutului, cu obligația respectării prevederilor legale în vigoare, precum și a duratei limitate de funcționare a S.C. Bioprod S.A., conform notei de fundamentare anexate.

Precizăm că adresa nr. 3154/20.10.1990 Cabinet Ministru este semnată de Ministrul Ioan Avram Mureșan. (Nu ne putem pronunța dacă este o greșeală de dactilografare, dar adresa menționată poartă dată din anul 1990)

Valoarea dreptului de folosință asupra terenurilor și imobilelor I.C.A. a fost stabilită în perioada 05 - 09.08.1999 de experții evaluatori Balaci Costel și Caragea Mihai nominalizați de acționarii Bioprod, care au determinat ca fiind aport în natură la capitalul social suma de 10.938.253.208 lei, din care:

- 7.200.000.000 lei reprezintă valoarea dreptului de folosință asupra clădirilor și construcțiilor speciale;
- 3.738.253.208 lei reprezintă valoarea dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de 26.666 mp.

Conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor S.C. Bioprod S.A. din data de 21.10.1999, s-a decis modificarea duratei de funcționare a societății de la o durată nelimitată, la 50 de ani și majorarea capitalului social de la suma de 4.429.610.000 lei la suma de 27.513.940.000 lei prin emisiunea unui număr de 2.308.433 acțiuni nominative în schimbul unor aporturi în numerar și natură din partea tuturor acționarilor inclusiv I.C.A., astfel:

- Compania Crescent Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD – a participat la majorarea capitalului social cu aport în numerar de 4.744.640.000 lei, echivalentul a 474.464 acțiuni nominative;
- S.C. „ Grivco” S.R.L. București – a participat la majorarea capitalului social cu aport în numerar în valoare de 7.048.120.000 lei, echivalentul a 704.812 acțiuni;
- S.C. Grivco International S.A. - a participat la majorarea capitalului social cu aport în numerar în valoare de 184.650.000 lei, echivalentul a 18.465 acțiuni;
- Fundația Umanistă Dan Voiculescu – a participat la majorarea capitalului social cu aport în numerar în valoare de 168.670.000 lei, echivalentul a 16.867 acțiuni;

- Institutul de Chimie Alimentară – a participat la majorarea capitalului social cu aport în natură în valoare de 10.938.250.000 lei, echivalentul a 1.093.825 acțiuni, constând în dreptul de folosință asupra clădirilor instituției și a terenului în suprafață de 26.666 mp.

În urma acestor aporturi în natură și financiare valoarea capitalului social a S.C. Bioprod S.A. a ajuns la suma de 27.513.940.000 lei, echivalentul a 2.751.394 acțiuni nominative împărțit după cum urmează:

- Compania Crescent Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD – 565.510 acțiuni – cotă participare 20,55%
- S.C. „ Grivco” S.R.L. București – 1.043.511 acțiuni – cotă participare 37,92%
- S.C. Grivco International S.A.– 22.015 acțiuni – cotă participare 0,80%
- Fundația Umanistă Dan Voiculescu – 20.015 acțiuni – cotă participare 0,731%
- Institutul de Chimie Alimentară – 1.100.269 acțiuni - cotă participare 40%.

Prin procesul-verbal de predare-primire nr. 2926/28.10.1999 încheiat între I.C.A. reprezentată de directorul general dr. Mencinicopschi Gheorghe și S.C. Bioprod S.A. reprezentată de directorul general Constantin Sandu s-a efectuat predarea-primirea în folosință a clădirilor și terenurilor în suprafață de 26.666 mp reprezentând aportul în natură al I.C.A. la capitalul social al firmei particulare.

Menționăm faptul că la data predării, 28.10.1999 clădirile erau reevaluate în baza H.G. nr. 983/1998. Terenurile nu erau înregistrate în evidența contabilă întrucât I.C. A., în calitate de instituție, nu avea titlu de proprietate asupra acestora ci numai drept de folosință, terenurile făcând parte din patrimoniul public al statului.

Prin Încheierea Judecătorului delegat la O.R.C. nr. 7965/09.11.1999 s-a dispus înscrierea mențiunilor privind durata societății S.C. Bioprod S.A. de 50 ani, iar prin Încheierea Judecătorului delegat la O.R.C. nr. 16076/01.10.2002 s-a dispus modificarea/completarea actului constitutiv al societății în sensul că s-a stabilit domeniul principal de activitate ca fiind „ Comerț cu amănuntul neefectuat prin magazine” cod CAEN 526, analitic 5263.

La data de 28.02.2003, membrii comisiei de cenzori ai S.C. Bioprod S.A. , Marinescu Grigore, Mihalache Nicoleta și Avram Elena au întocmit un Raport privind majorarea capitalului social al societății.

În Raport se consemnează cităm:

„ Față de rezultatul măsurătorilor efectuate de S.C. Topcad S.R.L., consemnate în Certificatul de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002, constată că suprafețele de teren situate în București, str. Gârlei nr. 1B, respectiv 1D, sector 1, aportate în folosința S.C. Bioprod S.A. de către acționarul S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., în cadrul majorărilor de capital consemnate prin actele adiționale autentificate cu nr. 28073/21.12.1993 (suprafața de 6.130 mp) și , respectiv, cu nr. 7607/28.10.1999 (suprafața de 26.666 mp) sunt în realitate mai mari, respectiv de:

- 6.917,80 mp și respectiv
- 29.758,99 mp

Constatând că între suprafața totală aportată inițial în folosința societății de acționarul S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. – de 32.796 mp – și suprafața determinată în anul 2002 în urma măsurătorilor cadastrale realizate – de 36.676,79 mp – există o diferență în plus de 3.880,79 mp.

Față de concluziile raportului de expertiză tehnică - evaluare întocmit la data de 23.02.2003 de expertul tehnic judiciar Vereanu Valeriu, constată că dreptul de folosință asupra suprafeței suplimentare de teren de 3.880,79 mp este evaluat la suma de 1.184.190.000 lei., propunem A.G.A. următoarele:

1. Rectificarea prevederilor actelor constitutive ale societății Bioprod S.A (...) în sensul rectificării atât a suprafeței de teren contribuite în folosința societății ca aport de către acționarul S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A cât și a valorii acestui drept de folosință.
2. Pe cale de consecință, propunem realizarea unei noi majorări de capital, în care să fie cuprinsă și valoarea dreptului de folosință de 1.184.190.000 lei, asupra suprafeței suplimentare de teren de 3.880,79 mp”.

Prin Raportul întocmit în aceeași zi, 28.02.2003, membrii Consiliului de Administrație al S.C. Bioprod S.A. au aprobat propunerile comisiei de cenzori.

Prin Hotărârea nr. 6/03.03.2003 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor a S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., s-a constatat diferența în plus de suprafață existentă la sediul societății de 3.880,79 mp, determinată în urma măsurătorilor

89

efectuate de S.C. Topcad S.R.L., consemnate în Certificatul de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002 și s-a dispus, cităm:

(...) pct. 5 „Decide majorarea aportului S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. de la suma de 11.002.680.000 lei la suma de 12.186.880.000 lei prin atribuirea unui număr de 118.419 acțiuni nominative, în valoare totală de 1.184.190.000 lei, reprezentând contravaloarea dreptului de folosință asupra diferenței de 3.880,79 mp de teren, situat în București, str. Gârlei nr. 1B, sector 1, suprafață ce a rezultat din efectuarea de noi măsurători de către S.C. Topcad S.R.L.” și evaluarea de către expertul tehnic ing. Vereanu Valeriu.

Pct. 6. „Prin efectul majorării aportului S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. la capitalul social al S.C. Bioprod S.A., S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. va deține 1.218.688 acțiuni nominative, în valoare totală de 12.186.880.000 lei, reprezentând 40% din capitalul social total, din care aport în numerar – 588.000 lei și aport în natură – 12.186.292.000 lei”.

Este de neînțeles cum, la data Hotărârii, 03.03.2003, membrii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor ai S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. știau faptul că prin acest nou aport de 1.184.190.000 lei, cota de participare la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. rămâne tot de 40%, așa cum fusese stabilită prin actul adițional nr. 7607/28.10.1999.

Precizăm faptul că membrii A.G.E.A. ai S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A., care au emis Hotărârea nr. 6/03.03.2003, au fost:

- Prof. Dr. Mencinicopschi Gheorghe – membru titular al A.S.A.S. „ Gheorghe Ionescu – Sisești, în calitate de mandatar în A.G.A.
- Prof. Dr. Gheorghe Sin, secretar general al al A.S.A.S. „ Gheorghe Ionescu – Sisești, în calitate de mandatar în A.G.A.
- Dr. Ing. Constantin Baciu, Director al Direcției de Industrie Alimentară, Standarde, Mărci și Licențe din cadrul Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, în calitate de mandatar în A.G.A.

În aceeași zi, 03.03.2003 s-a întrunit și Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor S.C. Bioprod S.A. care a decis, cităm:

„ majorarea capitalului social al S.C. Bioprod S.A. de la suma de 27.513.940.000 lei la suma de 30.467.200 000 lei prin emisiunea unui număr de 295.326 acțiuni nominative, după cum urmează:

- a) se atribuie acționarului S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. un număr de 118.419 acțiuni nominative, în valoare de 1.184.190.000 lei, reprezentând contravaloarea dreptului de folosință asupra diferenței de 3.880,79 mp (...)
- b) se atribuie acționarului S.C. Sangold (OMI) Distribuție S.A. un număr de 176.907 acțiuni nominative, în schimbul unui nou aport în numerar, în valoare de 1.769.070.000 lei.

Precizăm faptul că reprezentantul S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. în A.G. E.A a S.C. Bioprod S.A. a fost directorul general Mencinicopschi Gheorghe.

În urma acestei Hotărâri și conform Încheierii Judecătorului delegat de la O.R.C. nr. 6606/18.04.2003, capitalul social subscris al S.C. Bioprod S.A. a devenit 30.467.200.000 lei (26.108.890.000 lei și 1.790.086 USD), din care capital vărsat 29.228.851.000 lei, cu termen de vărsare integral 10.03.2006.

Aportul acționarilor la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. conform Încheierii nr. 6606/18.04.2003, este următoarea:

- S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. 12.186.880.000 lei, nr. acțiuni 1.218.688, cotă participare 40%;
- Compania Crescent Commercial & Maritime ( Cyprus) LTD – 565.510 acțiuni – cotă participare 18,56 %;
- S.C. „ Grivco” S.A. București – 1.043.511 acțiuni – cotă participare 34,25 %;
- S.C. Sangold (OMI) Distribuție S.A. – 198.922 acțiuni – cotă participare 6,53 %;
- Fundația Umanistă Dan Voiculescu – 20.089 acțiuni – cotă participare 0,66%

#### **Concluzii**

**Asocierea I.C.A. cu firme private și constituirea S.C. Bioprod S.A. s-a făcut fără autorizarea forului tutelor Ministrul Agriculturii și Alimentației. De asemenea participarea cu terenul în suprafață de 6.130 mp la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. s-a făcut fără acordul proprietarului de drept Statul Român reprezentat la acea dată de M.A.A.A. La data înstrăinării dreptului de folosință a terenurilor 28.12.1992 acestea erau proprietate de stat și aparțineau domeniului public.**

Conform prevederilor H.G. 1228/1990 terenurile proprietate de stat puteau fi numai concesionate sau închiriate cu aprobarea și sub controlul Guvernului.

Prin înstrăinarea dreptului de administrare a terenurilor s-au încălcat prevederile art. 1 și 2 din HG. 1228/1990

*c. 2. Acordul dat pentru construcția de către S.C. „Bioprod” S.A. București a unor imobile pe terenurile proprietate a S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. și vânzarea ulterioară a acestora către S.C. „Grivco” S.A. București cu drept de suprafață pe toată durata existenței construcțiilor*

În luna decembrie 1992, ca urmare a unei cereri adresate de **Institutul de Chimie Alimentară și S.C. Bioprod S.R.L.** către Primăria Municipiului București, s-a eliberat Autorizația de Construire nr. 15-G/23.12.1992, prin care se autorizează „executarea lucrărilor de construcții pentru investiția „ Stație pilot BIOPROD Băneasa” ce urmează a se executa în incinta actuală a Institutului de Chimie Alimentară” în valoare de 266.000.000 lei.

În Autorizație se precizează următoarele. „ **În incinta I.C.A. pe un teren în suprafață de 6150 mp în zona de sud a unității ( pe întreaga latură paralelă cu lacul, și 40 m la strada Gârlei)** se va amplasa „ Stația pilot Bioprod S.R.L. conform adresei MAA 3161/92, cuprinzând următoarele obiective:

- Stație pilot Bioprod P+2E( 580mp- 28\*36 mp - h max 12m)destinată secțiilor pilot de microproducție produse de panificație, patiserii (...)
- Gospodăria de apă amplasată în zona de fund a terenului, compusă dintr-un puț de mare adâncime, rezervor de apă din B.A. de 200 mc semiîngropat, o stație de pompe (s=22mp) subterană, toate încadrate într-o zonă de protecție de 780 mp ( 26\*30ml) împrejmuită cu gard de protecție;
- Centrală termică – amplasată într-o baracă metalică deja existentă( 6\*15 m), executându-se suplimentar lucrări pentru două coșuri de fum de zidărie de 22 ml înălțime și fundații pentru utilaje tehnologice(2 cazane Metalica, 5 pompe, 2 rezervoare, stație de dedurizare;

- Rezervor subteran de combustibil de 20mc într-o cuvă de B.A. – amplasat la 10 m de centrală;
- Extindere post trafo cu o construcție de 108 mp (12\*9 m)- structură din cadre de B.A. cu închideri laterale de zidărie și acoperiș tip terasă;
- Lucrări exterioare – 510 mp drumuri, trotuare, parcaje, 220 ml termoficare, 160 ml rețele de apă, 160 ml rețele electrice, 40 ml canalizare, 1300 mp spații verzi, 300 m gard. Parcarea auto se va face numai în incinta unității în parcajele special amenajate.

Autorizația a fost eliberată pentru 12 luni, iar execuția lucrărilor nu putea depăși 36 luni.

Sediul (Imobilul) S.C. Bioprod S.A. a fost construit de către aceasta în baza autorizației de construire nr. 15-G din data de 23.12.1992 eliberată de Primăria Municipiului București pe numele I.C.A. și Bioprod.

Construcția s-a edificat în perioada 1992 – 1998 și a fost recepționată în baza procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 183/15.04.1998.

Dreptul de proprietate asupra imobilului a fost transcris în Registrul de transcripțiuni imobiliare al judecătoriei sectorului 1 sub nr. 6391/08.05.1998.

Imobilul este compus din:

- clădire comasată pentru birouri și spații comerciale compusă din: CORP A parter, etaj 1,23 (parțial) ( P +3E), CORP B parter, etaj 1 și 2(P +2E), CORP C+D Parter, etaj 1,2 și 3 parțial (P+3E) și centrală termică;
- magazin poartă;
- gospodărie apă, post de transformare (energie electrică).

Prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 249/30.06.1999, S.C. Bioprod S.A. reprezentată de Sandu Constantin în calitate de director general și Ene Vica în calitate de director economic a vândut S.C. Grivco S.R.L. reprezentată de Lazăr Mihai – director general și Radu Stoicovici – director economic imobilul – clădire descris mai sus.

Pentru a încheia această tranzacție s-a avut în vedere Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Bioprod S.A. din data de 02.06.1999, respectiv Hotărârea A.G.E.A. a S.C. Grivco S.R.L. din data de 02.06.1999.

Menționăm că Hotărârea A.G.E.A. din data de 02.06.1999 a fost semnată din partea Institutului de Chimie Alimentară în calitate de acționar de directorul instituției Mencinicopschi Gheorghe.

Conform obiectului contractului ,, vânzătorul vinde cumpărătorului imobilul – clădire situat în București, str. Gârlei, nr. 1B, sector 1. Imobilul este amplasat pe terenul aferent în suprafață de 1.300 mp, având drept vecinătăți: la nord-est Str. Gârlei; la nord-vest și vest – Institutul de Chimie Alimentară, la sud-vest – construcție Grivco S.R.L., sud-est – lacul Băneasa.

Părțile au convenit ca vânzarea să opereze fără prezentarea de către vânzător a certificatului de sarcini și a certificatului fiscal.

Prețul vânzării a fost de 9.300.000.000 lei fără T.V.A., reprezentând valoarea înregistrată în contabilitatea S.C. Bioprod la data tranzacției. Cumpărătorul are obligația de a efectua plata prețului eșalonat în 24 de rate lunare, după expirarea unei perioade de grație de un an de la data semnării contractului.

Conform procesului-verbal de predare-primire din data de 30.06.1999, reprezentanții S.C. Bioprod S.A. au făcut predarea imobilului clădire care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr. 249/30.06.1999 către reprezentanții S.C. Grivco S.A.

Se constată faptul că S.C. Bioprod vinde singură construcția edificată pe terenul I.C.A., deși Autorizația de Construire este pe numele I.C.A. După cum se consemnează în autorizația de construcție, I.C.A. a pus la dispoziție gratuit o parte din construcțiile speciale pe care le avea în patrimoniu, respectiv: clădirea centralei termice, clădirea postului de trafo, stația de pompare și evacuare a apei. Respectivele construcții au fost date S.C. Bioprod S.A. fără a fi considerate aport în natură la capitalul social. Ele nu mai figurează în evidența I.C.A. în anul 1999. După cum s-a consemnat mai sus, în anul 1999 S. C. Bioprod S.A. le-a vândut S.C. Grivco S.R.L. Precizăm faptul că prin cedarea clădirii și extinderea construcției postului trafo de către Bioprod, I.C.A. nu mai are relații de furnizare energie electrică direct cu S.C. Electrica S.A.

În toată perioada 1993 – 2002, I.C.A., conform documentelor puse la dispoziție plătește curentul electric la S.C. Bioprod S.A.



\*\*\*\*

La data de 30.05.1996 Primăria Municipiului București a emis autorizația de construcție nr. 25-G/30.05.1996, prin care se autorizează executarea lucrărilor de construire a unui imobil birouri și servicii cu S+P+9E pentru o valoare de 2.200.000.000 lei. Cererea de autorizare a fost adresată Primăriei Municipiului București de S.C. Bioprod S.R.L.

După cum se menționează în Autorizație, **terenul pe care se execută lucrările este proprietatea S.C. Bioprod S.R.L. și are suprafața de 6.130 mp.**

Ca dovadă a proprietății S.C. Bioprod S.A. a depus la Primăria București procesul-verbal de predare-primire nr. 967 din data de 28.12.1993.

Reiterăm faptul că prin procesul-verbal nr. 967/1993 Institutul de Chimie Alimentară reprezentat de directorul dr. ing. Popescu Ovidiu a predat **în folosință** S.C. Bioprod S.R.L., reprezentată de directorul dr. Mencinicopschi Gheorghe suprafața de 6.130 mp. teren. Atribuirea în folosință a terenului s-a făcut pe durata de funcționare a S.C. Bioprod S.A. și reprezintă cota parte ce revine I.C.A. din totalul capitalului social majorat al societății.

Se constată faptul că la data de 30.05.1996 S.C. Bioprod S.A. era considerată proprietara terenului în suprafață de 6.130 mp, iar Autorizația de construire a fost eliberată pe numele acesteia.

Pentru această operațiune, edificarea de către o firmă particulară cu capital român și străin de construcții pe terenul proprietate de stat, conducerea I.C.A. nu a avut acordul proprietarului - **Ministerului Agriculturii și Alimentației.**

**Precizăm faptul că în toată perioada 1989 - 2002, terenul în suprafață de 6.130 mp, (care face parte din suprafața de 36.679 mp situat în str. Gârlei nr.1 București), figurează în administrarea Institutului de Chimie Alimentară.**

**În perioada 1983 - 2000 a fost teren proprietate de stat în administrarea I.C.A., la data 06.11.2001 în baza Contractului nr. 1/30.10.2001 terenul a fost concesionat de la A.D.S. tot de I.C.A, la data de 16.05.2002 prin H.G. nr. 451/2002 a fost preluat de către S.C. Institutul de Chimie Alimentară S.A., iar la data de 11.12.2002, Ministerul Agriculturii Alimentației și Pădurilor a emis titlul de proprietate seria M 07 nr. 2835/11.12.2002 tot pe numele I.C.A.**

Nu înțelegem cum Primăria București a emis Autorizația de construire pe numele S.C. Biopod S.A. și a consemnat că terenul este proprietatea acesteia având în vedere că proprietarul de drept era Statul român reprezentat de M.A.A.P.

Imobilul birouri și servicii cu S+P+9E. a fost construit în proporție de 48% de către S.C. Bioprod S.A. în perioada 1996 – 1999.

Conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 174/15.06.1999, S.C. Bioprod S.A. vinde S.C. Grivco S.R.L. construcția aflată în curs de execuție situată în str. Gârlei, nr. 1, sector 1, București. Construcția este amplasată pe terenul în suprafață de 4.830 mp din care suprafața construită la nivelul solului fiind de 859,60 mp, având drept vecinătăți la nord: sediu Bioprod S.A., la nord-vest – Institutul de Chimie Alimentară, la sud-vest teren aparținând Societății Naționale Tutunul Românesc S.A. și la sud-est teren aparținând S.C. B.T.T. S.A.

Reprezentanții Bioprod în contractul nr. 174/15.06.1999 au fost: Sandu Constantin în calitate de director general și Ene Vica în calitate de director economic iar S.C. Grivco S.R.L. a fost reprezentată de Lazăr Mihai

Pentru a încheia această tranzacție s-a avut în vedere Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Bioprod S.A. din data de 02.06.1999, respectiv Hotărârea A.G.E.A. a S.C. Grivco S.R.L. din data de 02.06.1999.

**Menționăm că Hotărârea A.G.E.A. din data de 02.06.1999 a fost semnată din partea Institutului de Chimie Alimentară în calitate de acționar de directorul instituției Mencinicopschi Gheorghe.**

Părțile au convenit ca vânzarea să opereze fără prezentarea de către vânzător a certificatului de sarcini și a certificatului fiscal.

Prețul contractului este de 3.994.602.655 lei fără T.V.A. – echivalentul a 323.144,45 USD la curs mediu de 12.362 lei/USD. Cumpărătorul are obligația de a efectua plata prețului eșalonat conform înțelegerii sale separate cu vânzătorul. Menționăm că prețul vânzării, așa cum s-a hotărât de către părți este cel care rezultă din evidența contabilă.

#### **Concluzii**

**Se constată faptul că imobilele – construcții ce se vând prin Contractele nr. 174/15.06.1999 și 249/30.06.1999 sunt fără terenurile de sub construcții.**

Precizăm că terenul de sub construcții și ambiental în suprafață de 6.130 mp (1300 mp + 4830 mp) aparține Institutului de Chimie Alimentară și reprezintă cota parte a acestuia la capitalul social al Bioprod, teren predat în baza procesului-verbal nr. 967/28.12.1993 fără aprobarea proprietarului Statul Român reprezentat de Ministerul Agriculturii Alimentației și Pădurilor.

Se constată faptul că vânzarea imobilului clădire între S.C. Bioprod S.A. și S.C. Grivco S.A. s-a făcut la valoarea contabilă și nu valoarea de piață.

Din bilanțul contabil pe anul 1999 rezultă că S.C. Bioprod S.A. se înregistrează la finele anului cu pierdere de 116.022.000 lei.

\*\*\*

**La aceeași dată, 30.06.1999**, în aceeași zi cu încheierea contractului de vânzare-cumpărare a sediului Bioprod de către S.C. Grivco S.R.L, la un preț derizoriu, tranzacție din care și I.C.A. ar fi trebuit în calitate de acționar să aibă un beneficiu, Consiliul de Administrație al Institutului de Chimie Alimentară a hotărât conform procesului-verbal nr. 57 din data de 30.06.1999 „ creșterea cotei de participare la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. prin aport în natură în valoare de 10.942.523.270 lei, din care, 7.204.270.062 lei reprezentând valoarea clădirilor conform reevaluării la 30.06.1999 și 3.738.253.208 lei, reprezentând contravaloarea dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de 26.666 mp, situate în strada Gârlei nr. 1, sector 1, București”.

Decizia de majorare a aportului la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. a fost luată de I.C.A. în condițiile în care în perioada 1992 – 1998, din asocierea și participațiunea la capitalul social cu 9.800 USD și 6130 mp teren nu încasase dividende (numai în anul 1992 au fost repartizate dividende, dar din documentele prezentate nu rezultă dacă au fost și plătite) iar la finele anului 1998 S.C. Bioprod S.A. înregistra pierderi de 2.852.550.000 lei.

La data de 30.06.1999 I.C.A. deținea participații la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. de 1,81%.

Prin majorarea aportului cu valoarea tuturor terenurilor și construcțiilor de la sediul instituției I.C.A. a ajuns la finele anului 1999 să dețină 40% din capitalul social al S.C. Bioprod S.A.

\*\*\*

Deși Imobilul birouri și servicii cu S+P+9E. a fost construit în proporție de 48% de către S.C. Bioprod S.A și vândut de aceasta către S.C. Grivco S.R.L. în baza Contractului nr. 174/15.06.1999, la data de 26.09.2000, Primăria Municipiului București a emis Autorizația de construire nr. 35 G/26.09.2000 pe numele Ministerului Agriculturii și Alimentației - Institutul de Chimie Alimentară și S.C. Bioprod S.A.

Prin acest document se autorizează executarea lucrărilor de finalizare a lucrărilor autorizate prin A.C. nr. 25 G/30.05.1996 pentru funcțiunea de birouri și servicii S+P+9E. în valoare de 21.000.000.000 lei.

\*\*\*

Contrar faptului că autorizația de construcție a fost eliberată pe numele Institutului de Chimie Alimentară, la data de 28.02.2003 directorul general al I.C.A. – Mencinicopschi Gheorghe recunoaște dreptul de proprietate al S.C. Grivco S.A. asupra construcțiilor situate pe terenul în suprafață de 6.130 mp și constituie un drept de suprafață în favoarea S.C. Grivco S.A.

Prin Încheierea Biroului Notarilor Publici – Monte Gabriela Olga nr. 672/28.02.2003 s-a autentificat CONVENȚIA cu privire la constituirea unui drept de suprafață asupra terenului în suprafață de 6.917,8 mp aparținând Institutului de Chimie Alimentară ( devenită Societatea Comercială Institutul de Cercetări Alimentare ( I.C.A.) S.A. )în favoarea S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., teren adus ca aport în natură la capitalului social al S.C. Bioprod S.A.

În Convenția din data de 28.02.2003 la se precizează cităm:

Cap. VII. „Subscrisa S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare (I.C.A.)” S.A. recunoaște dreptul de proprietate al S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A.( fostă S.C. „Grivco” S.R.L.), asupra construcțiilor situate pe terenul, proprietatea S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare (I.C.A.)” S.A., în suprafață de 6.130 mp ( suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 6.917,8 mp), adus ca aport la capitalul social al S.C. „Bioprod” S.A. și situat în București, str. Gârlei nr. 1B (...) imobile ce au fost dobândite de S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A.( fostă S.C. „Grivco” S.R.L.), prin cumpărare de la S.C. Bioprod S.A

(fostă S.R.L.) și de această din urmă societate prin edificare, cu acordul proprietarului terenului și în baza autorizațiilor de construire susmenționate”.

Cap. VIII. Pe cale de consecință, subscrisa S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare (I.C.A.)” S.A constituie în favoarea S.C. „ Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A.( fostă S.C. „Grivco” S.R.L.) un drept de suprafață asupra terenului proprietate S.C. „ Institutul de Cercetări Alimentare (I.C.A.)” S.A în suprafață de 6.130 mp( suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 6.917,8 mp), având numărul cadastral provizoriu 4441/1 și situat în București, str. Gârlei , nr. 1B, sector 1, compus din:

1). Teren în suprafață de 4.830 mp (suprafața terenului rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 4355,45 mp) și

2). Teren în suprafață de 1.300 mp (suprafața terenului rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 2.562,35 mp),

Pe toată durata existenței construcțiilor existente pe acest teren și aflate în proprietatea S.C. „ Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., precum și a eventualelor construcții pe care S.C. „ Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A. le-ar putea edifica în viitor pe acest teren, în decursul duratei de existență a construcțiilor deja edificate”. (...)

Cap. IX. Constituirea suprafeței asupra terenului susmenționat, în baza prezentului contract, se face cu plata unei redevențe anuale de către S.C. „ Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., stipulate de S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare (I.C.A.)” S.A. în favoarea S.C. „Bioprod” S.A. în considerarea dreptului de folosință aparținând acestei din urmă societăți, redevență al cărei quantum de 3(trei) dolari S.U.A./mp/an, inclusiv T.V.A. aferentă, scadentă la data de 20 decembrie a anului pentru care se face plata”.

Cap X. S.C. Bioprod S.A. ca titular al dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de 6.130 mp( suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 6.917,8 mp), (...), declară că este întrutotul de acord cu toate aceste clauze contractuale și ca atare ratifică prezenta convenție”.

Persoanele care au semnat convenția de suprafață nr. 672/28.02.2003 au fost următoarele: Mencinicopschi Gheorghe din partea S.C. I.C.A. S.A., Lazăr Mihai din partea S.C. Grivco S.A. și Fera Carmen Mihaela din partea S.C. Bioprod S.A.

Menționăm că Mencinicopschi Gheorghe era director general și președinte al Consiliului de Administrație al S.C. I.C.A. S.A., mandatar al Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Sisești” în Adunarea Generală a Acționarilor a I.C.A. S.A. numit prin mandatul nr. 523/27.05.2002 și totodată și reprezentant al acționarului I.C.A. în Adunarea Generală a Acționarilor a S.C. Bioprod S.A.

Prin Hotărârea A.G.E.A. a S.C. I.C.A. S.A. nr. 228/17.02.2003 s-a hotărât „constituirea în favoarea S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A. a unui drept real de suprafață asupra terenului în suprafață de 6.917,8 mp, situat în București, str. Gârlei, nr. 1B, sector 1, aferent construcțiilor existente și aflate în proprietatea S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., drept de suprafață ce se constituie pe întreaga durată a existenței acestor construcții, precum și a unor eventuale construcții pe care S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A. le-ar putea edifica în viitor pe acest teren”.

Reprezentanții în Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor care au semnat Hotărârea nr. 228/17.02.2003 au fost: Mencinicopschi Gheorghe și Sin Gheorghe – mandatar ai A.S.A.S. în A.G.A și Baciou Constantin – mandatar la M.A.A.P. în A.G.A.

**Precizăm faptul că pentru a constitui dreptul de suprafață în favoarea S.C. Grivco S.A., membrii A.G.A. și conducerea S.C. I.C.A. S.A. nu a avut aprobarea proprietarului de drept Statul Român reprezentat la data de 28.02.2003 de Agenția Domeniilor Statului. De asemenea nu a avut aprobarea nici a conducerii instituției coordonatoare științific Academia de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Sisești”.**

Cu adresa nr. 70036/84/P/15.02.2008 a A.D.S. s-a înaintat D.N.A. adresa 60537/11.02.2008 a Serviciului Control din cadrul A.D.S.

În această adresă, referitor la Convenția de suprafață autenticată sub nr. 672/28.02.2003, încheiată de S.C. I.C.A. în favoarea S.C. Grivco S.A., se stipulează cităm „A.D.S. prin Direcția Privatizare Concesionare, Serviciul Restructurare Acționariat nu a emis nici un mandat special pentru un astfel de contract, de altfel

până la data privatizării nu a emis mandate speciale pentru reprezentantul A.D.S. în A.G.A. sau pentru C.A. al acestei societăți cu excepția mandatelor speciale pentru numirea membrilor în C.A. și a cenzorilor”

În adresa nr. 403/12.03.2008 a Academiei de Științe Agricole și Silvicultură către D.N.A. se arată cităm: „A.S.A.S. nu a mandatat pe Mencinicopschi Gheorghe și pe Sin Gheorghe să aprobe în ședința A.G.A.E. din data de 17.02.2003 constituirea de către S.C. I.C.A. S.A. București a unei suprafețe pentru o suprafață de 6.130 mp din terenurile deținute de societate în favoarea S.C. Grivco S.A.”.

Constituirea dreptului de suprafață a grevat de sarcini patrimoniul S.C. I.C.A. S.A. înaintea privatizării, având consecință în scăderea atractivității la cumpărare și îndepărtarea unor potențiali investitori.

Precizăm faptul că la data 28.02.2003 când s-a constituit dreptul de suprafață, S.C. I.C.A. S.A. era proprietara terenului în suprafață de 6.130 mp (suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 6.917,8 mp), conform certificatului de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002 eliberat de M.A.A.P.

Se constată faptul că, deși era proprietară, S.C. I.C.A. S.A., prin directorul Mencinicopschi Gheorghe a cedat redevența stabilită pentru suprafață de 3 USD/mp/an în favoarea S.C. Bioprod S.A., fără a avea aprobarea A.G.E.A a S.C. I.C.A.S.A. (după cum se poate observa, prin Hotărârea nr. 228/17.02.2003, membrii A.G.E.A. nu au aprobat cedarea redevenței în favoarea S.C. Bioprod S.A.).

**Prin această operațiune S.C. I.C.A. S.A. a fost prejudiciată cu veniturile din redevență care i se cuveneau de drept în calitate de proprietar și suprafațiar.**

Dreptul de suprafață este un drept real principal, dezmembrământ al dreptului de proprietate asupra unui teren, care constă în dreptul de proprietate pe care-l are o persoană, numită suprafațiar, asupra construcțiilor, plantațiilor aflate pe terenul proprietatea altei persoane, precum și dreptul de folosință pe care-l dobândește suprafațiarul asupra acestui teren. Dreptul de suprafață comportă o suprapunere **a două drepturi de proprietate** aparținând la doi titulari diferiți și un drept de folosință al unuia din ei asupra terenului proprietatea celuilalt.

Dreptul de suprafață este un drept real imobiliar, el putând avea ca obiect numai construcții, plantații sau lucrări atașate la sol; el presupune și dreptul de folosință asupra

terenului pe care se află, superficialarul putând fi obligat să plătească o indemnizație pentru această folosință, afară dacă nu s-a convenit altfel.

Se constată faptul că dreptul de superficiei presupune existența a doi proprietari, iar indemnizația (redevența) pentru folosința terenului se cuvine proprietarului terenului.

S.C. Bioprod S.A. avea asupra terenului dreptul de folosință, pentru care avea obligația să plătească acționarului I.C.A. dividendele cuvenite conform cotei de participare la capitalul social. Reiterăm faptul că dreptul de folosință asupra terenului în suprafață de 6.130 mp a fost obținut de S.C. Bioprod S.A. fără aprobarea proprietarului, respectiv M.A.A.P.

În contractul de societate al S.C. Bioprod S.A. nu s-a prevăzut că aporturile în natură aduse la capitalul social de acționari se înstrăinează altor societăți comerciale.

Cedarea redevenței în favoarea S.C. Bioprod S.A. trebuia urmată de majorarea cotei de participare a S.C. I.C.A. S.A. la capitalului social al Bioprod cu valoarea creanțelor din redevență. Ori, acest lucru nu s-a întâmplat.

Prin stipularea în favoarea S.C. Bioprod S.A. a redevenței din superficiei, aceasta a beneficiat nelegal de venituri care nu i se cuveneau de drept, iar S.C. I.C.A. S.A. a fost prejudiciată prin neîncasarea acestor venituri..

Din documentele puse la dispoziție rezultă faptul că în perioada 25 februarie 2004 – 26.06.2006 S.C. Bioprod S.A. a facturat către S.C. Grivco S.A. redevență pentru dreptul de superficiei în valoare de 2.003.223.891 lei și a încasat în aceeași perioadă suma de 1.736.697.583 lei.

Precizăm faptul că valoarea aportului în natură cu terenul în suprafață de 6.130 mp al S.C. I.C.A. S.A. la capitalul Bioprod a fost evaluat la suma de 63.852.000 lei pe o perioadă de 50 de ani ceea ce reprezintă un drept de folosință de 208,32 lei/mp/an, respectiv 0,006 USD/mp.

Se constată faptul că pentru același teren de 6.130 (6.917,80 mp) prin superficiei s-a stabilit în favoarea S.C. Bioprod S.A. drept de folosință în sumă de 3USD/mp/an. Diferența dintre valorile celor două drepturi ( superficiei și folosință), care comportă asupra aceluiași bun - terenul în suprafață de 6.130 mp (suprafața rezultată din măsurători 6.917,80 mp), este de este de **2,994 USD/mp.**



Prejudiciul adus S.C. I.C.A. S.A. din redevența cuvenită pentru dreptul de suprafață (diminuat cu dreptul de folosință), în anul 2003, în perioada până la privatizare (28.02.2003 – 24.11.2003), este de 17.260 USD ( 6.917,80 mp\*2,994 USD mp/ 12 luni \*10 luni), respectiv 566.921.960 lei din care TVA 90.516.952 lei.

Menționăm că s-a luat în calcul cursul USD de 32.846 lei/USD de la data de 20.12.2003, data scadenței primei rate din Convenția de suprafață nr. 672/28.02.2003.

Persoanele răspunzătoare pentru grevarea de sarcini a elementelor patrimoniale ale S.C. I.C.A. S.A. înaintea privatizării prin aprobarea constituirii dreptului de suprafață în favoarea S.C. Grivco S.A. sunt: Mencinicopschi Gheorghe, Sin Gheorghe și Baciu Constantin.

Răspunderea pentru prejudiciul în sumă de 566.921.960 lei din care TVA 90.516.952 lei adus S.C. I.C.A. din cedarea redevenței și lipsirea de aceste venituri a societății revine lui Mencinicopschi Gheorghe.

Menționăm faptul că la data încheierii Convenției de suprafață S.C. I.C.A.S.A. înregistra pierdere de 13.553.414.204 lei.

*c.3. care a fost situația dividendelor plătite de S.C. Bioprod S.A. acționarului Institutul de Chimie Alimentară București pentru terenurile și clădirile aduse ca aport la capitalul social, în perioada 1991 – 2002.*

S.C. Bioprod S. R.L. a fost înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului al Municipiului București sub nr. J40/12494/1991 în data de 21.10.1991. La data înființării acționarilor au fost Institutul de Chimie Alimentară și Compania Crescent Commercial & Maritime (Cyprus) LTD.

Conform art. 27 din Statutul S.C. Bioprod S.R.L. calculul și repartizarea beneficiului a fost stabilit astfel:

„Beneficiul societății se stabilește prin bilanțul aprobat de Adunarea generală a asociaților. Beneficiul impozabil se stabilește ca diferență între suma totală a veniturilor încasate și suma cheltuielilor efectuate pentru realizarea acestor venituri.

Pentru determinarea acestui beneficiu se va deduce din beneficiul anual fondul de rezervă care, va fi de cel mult 5% din totalul beneficiului prevăzut în bilanțul anual, constituirea lui efectuându-se până ce va atinge minimum 25% din capitalul social, precum și alte cote prevăzute de reglementările în vigoare. Din beneficiul prevăzut în bilanț se scade impozitul legal, rezultând beneficiul cuvenit asociaților, care se repartizează între aceștia în mod egal respectiv câte 50% pentru fiecare și pentru alte nevoi ale societății, pe baza hotărârii Adunării Generale a asociaților.

Plata beneficiului cuvenit asociaților se face de societate în cel mult 2 luni de la aprobarea bilanțului de către Adunarea generală a asociaților.

În cazul înregistrării de pierderi, părțile se angajează să analizeze cauzele și să ia măsurile de recuperare.

Suportarea pierderilor se va face de asociați în mod egal, respectiv în proporție de 50% de fiecare”.

La finele anului 1993 s-a modificat forma juridică a societății Bioprod din S.R.L. în societate pe acțiuni, s-a majorat capitalului social prin aporturi în numerar și în natură și s-a majorat numărul asociaților la 4.

Acționarii S.C. Bioprod la finele anului 1993 erau: Institutul de Chimie Alimentară, Compania Crescent Commercial & Maritime (Cyprus) LTD, S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania S.R.L., S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania Internațional S.R.L. prescurtat „Grivco” Internațional S.R.L. București și Fundația Crescent,

Modificările au fost cuprinse în Actul adițional la contractul de societate al Bioprod S.R.L., autentificat sub nr. 28073/21.12.1993.

De asemenea s-a întocmit un nou Contract de societate și un nou statut, care au fost anexate la Actul adițional menționat mai sus.

De reținut faptul că s-a modificat modalitatea de participare la beneficii, respectiv, „Din beneficiul net prevăzut în bilanț se scade impozitul legal, rezultând beneficiul cuvenit asociaților, care se repartizează între aceștia, proporțional cu aportul la capitalul social, precum și pentru alte nevoi ale societății. (...)

În cazul înregistrării de pierderi, adunarea generală a acționarilor va analiza cauzele și va hotărî în consecință.

Suportarea pierderilor de către acționari se va face proporțional cu aportul la capital și în limita capitalului subscris”

Din verificarea datelor din bilanțurile contabile întocmite de S.C. Bioprod S.A. pe perioada 1 ianuarie 1992 – 31 decembrie 2003 și în principal a rezultatelor financiare înregistrate de societate s-au constatat următoarele:

- societatea a înregistrat profit în anii 1992, 1993, 1994, 1998, 2000, 2001 și 2001
  - societatea a înregistrat pierderi în anii 1995, 1996, 1997, 1999 și 2003
- ( situația este redată analitic în anexa nr. 12).

Modul în care s-a făcut repartizarea profitului între acționari în perioada 1992 – 2003 a fost următoarea:

În anul 1992 s-a obținut profit brut în sumă de 251.015.000 lei care a fost repartizat astfel: 3.764.000 lei la fondul de participare a salariaților la profit; 90.000.000 lei la fondul de dezvoltare al societății comerciale, 157.251.000 lei la fondul de dividende de plătit acționarilor. În urma deducerii impozitului pe dividende cuvenit bugetului de stat a rămas de repartizat celor doi acționari Institutul de Chimie Alimentară și Compania Crescent Cypru suma de 102.247.000 lei. Conform statutului societății din anul 1992, repartizarea profitului pe acționari a fost prevăzut a se face în proporție de 50% pentru fiecare.

În anii 1993 și 1994 s-a obținut profit de 83.784.000 lei respectiv de 1.106.000 lei, care a fost repartizat la fondul de dezvoltare al societății Bioprod.

În anii 1995, 1996 și 1997 s-a obținut pierdere în sumă totală de 3.457.142.000 lei (849.069.000 lei în anul 1995; 636.202.000 lei în anul 1996; 1.971.871.000 lei în anul 1997).

În anul 1998 S.C. Bioprod S.A. a obținut profit în sumă de 604.592.000 lei care a fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți.

În anul 1999 societatea a obținut pierdere în sumă de 116.022.000 lei.

În perioada 2000 - 2002 societatea a obținut profit în sumă totală de 2.020.957.000 lei (441.408.000 lei în anul 2000; 390.955.000 lei în anul 2001 și 1.188.594.000 lei în anul 2002), care a fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din perioada 1994 -1997 și 1999.

În anul 2003 S.C. Bioprod S.A. a înregistrat pierdere în sumă de 4.384.506.000 lei.

106

Pe perioada 1992 – 2003 S.C. Bioprod S.A. a obținut profit în sumă totală de 2.961.454.000 lei și pierdere în sumă totală de 7.957.670.000 lei, diferența negativă dintre cei doi indicatori economici fiind de 4.996.216.000 lei.

### **Concluzii**

**Din participația la capitalul social al S.C. Bioprod S.A. în perioada 1992 – 2002, constând în: numerar 9.800 USD depus în anul 2001, folosința a 6.130 mp teren în valoare de 63.852.000 lei aport începând cu anul 1993, folosința a 26.666 mp teren în valoare de 3.738.253.208 lei și a 17 clădiri în valoare de 7.200.000.000 lei aport începând cu anul 1999, folosința a 3.881 mp în valoare de 1.184.190.000 lei aport începând cu luna februarie 2003 – acestea reprezentând toate bunurile imobile de la sediul societății – pentru Institutul de Chimie Alimentară ( S.C. I.C.A. S.A.) s-a repartizat o singură dată dividende în anul 1992 în sumă de 50.123.500 lei.**

**Nu putem preciza dacă aceste dividende au fost efectiv încasate de I.C.A. întrucât deși solicitate, nu s-au pus la dispoziția organelor D.N.A. documente în acest sens.**

Precizăm faptul că în perioada 1991 – 1994 conducerea S.C. Bioprod S.A. a fost asigurată de Mencinicopschi Gheorghe - în calitate de director coordonator.

În perioada 12.01.1995 - 21.01.2004 Mencinicopschi Gheorghe a ocupat funcția de director la Institutul de Cercetare (S.C. I.C.A. S.A.) – Decizia nr. 3/16.01.1995 a Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Sisești”, iar prin Hotărârea A.G.A. din 22.01.2004, post-privatizare, acesta a fost numit director general al S.C. I.C.A. S.A. – societate ale cărei acțiuni au fost cumpărate de S.C. Grivco S.A. prin Contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003.

În perioada 21.09.1998 – 24.05.1999 Mencinicopschi Gheorghe a ocupat funcția de membru în Consiliul de Administrație al S.C. Bioprod S.A., iar în perioada 24.05.1999 – 21.04.2004 a exercitat calitatea de acționar pentru I.C.A. în Adunarea Generală a Acționarilor a S.C. Bioprod S.A.

*c.4. care au fost relațiile comerciale dintre S.C. I.C.A. S.A. și S.C. Bioprod S.A. în perioada 2000 – 2003 și dacă acestea au fost de natură să influențeze rezultatele financiare obținute de S.C. I.C.A. S.A.*

După cum s-a prezentat la punctele anterioare din prezentul raport, Institutul de Chimie Alimentară a înființat societatea mixtă româno-cipriotă S.C. Bioprod S.R.L. în anul 1991, participând la capitalul social al acesteia cu aport în numerar de 588.000 lei și stabilindu-i sediul la adresa din str. Gârlei nr. 1, Sector 1, București unde se află și sediul institutului.

Cu ocazia construirii „Stației pilot Bioprod S.R.L. în anul 1992, I.C.A. a pus la dispoziție terenul în suprafață de 6.130 mp, dar și unele construcții speciale aflate la sediul societății cum sunt: gospodăria de apă, centrala termică amplasată într-o baracă deja existentă, postul trafo - extindere ( datele sunt consemnate în Autorizația de construire nr. 15G/23.12.1992). Nu rezultă din documente dacă între I.C.A. și Bioprod s-a făcut decontarea c-valorii clădirilor speciale, dar în anul 1999 aceste construcții speciale cu modificările aduse, au fost vândute de Bioprod S.A. către S.C. Grivco S.A.(Contract de vânzare-cumpărare nr. 249/30.06.1999), fără ca I.C.A. să încaseze vreun ban din această tranzacție.

Precizăm faptul că în evidența contabilă a I.C.A. cu ocazia reevaluării în baza H.G. 500/1994 construcțiile speciale se regăsesc, dar la reevaluarea în baza H.G. 983/1998 nu se mai regăsesc.

\*\*\*

În Nota de constatare întocmită de Garda Financiară Comisariatul General din cadrul M.E.F –A.N.A.F. în data de 28.01.2008 ca urmare a adresei D.N.A. nr. 84/P/2007, se consemnează faptul că în perioada 1994 - 2003 între I.C.A. și S.C. Bioprod S.A. au fost relații comerciale constând în închirierea de spații și terenuri.

Potrivit Contractului de închiriere nr. 2897/05.10.1994, I.C.A. în calitate de locator a închiriat S.C. Bioprod suprafața de teren de 75 mp, situată în str. Ion Minulescu nr. 39, din Municipiul București, sector 3.

Prețul închirierii a fost stabilit la suma de 37.500 lei/mp (18 USD/mp) începând cu data de 01.10.1994. Nu s-au pus la dispoziție documente din perioada 1994 – ianuarie 1997.

În lunile ianuarie și februarie 1997, conform facturilor nr. 3614458/13.01.1997 și 3614278/17.02.1997 prețul chiriei practicat a fost de 5000 lei/mp(0,69 USD/mp).

În luna aprilie 1997 după cum rezultă din factura nr. 3614443/12.03.1997, prețul chiriei a fost calculat la 5 USD/mp și acest quantum s-a menținut până în luna martie 2001. Din perioada martie – noiembrie 2001 nu s-au pus la dispoziție documente.

Începând cu luna noiembrie 2001, conform facturii nr. 7859914/29.11.2001 prețul pe mp facturat pentru suprafața de 75 mp teren din str. Ion Minulescu nr. 39 București a fost de 2 USD/mp. După cum rezultă din documente prețul chiriei de 2USD/mp pentru terenul menționat mai sus s-a menținut până la data de 31.12.2003.

Din documentele puse la dispoziție de S.C. Bioprod S.A. ca urmare a solicitărilor făcute de organele D.N.A., se constată faptul că în perioada 2002 – 2003, în fișele analitice ale contului 411 „Clienți” figurează cu sume facturate și încasate S.C. GRIVROM DISTRIBUTION.

Specificația din fișa analitică a operațiunii este „ chirie teren Minulescu conform contract/2001, 200USD\* cursul valutar. Din efectuarea calculelor rezultă că pentru suprafața de 75 mp din strada Ion Minulescu se percepe de către S.C. Bioprod 2,67 USD/mp de la S.C. Grivrom Distribution.

În același timp, pentru suprafața de 75 mp teren din str. Ion Minulescu S.C. Bioprod S.A. plătește la I.C.A. proprietarul de drept 2 USD/mp. În fișele analitice ale contului de furnizori – cont 401 ale S.C. Bioprod S.A. se consemnează înregistrarea facturii de la S.C. I.C.A. S.A. chirie 75mp\*2USD\*curs valutar sau 150 USD\* curs valutar.

Se constată faptul că pentru același teren în suprafață de 75 mp din str. Ion Minulescu, S.C. Bioprod S.A. plătește proprietarului I.C.A. chirie de 150 USD fără TVA/lună și încasează de la S.C. Grivrom Distribution, căruia i-a subînchiriat 200USD fără TVA./lună.

În perioada 01.02.2002 – 30.03.2002, S.C. Bioprod S.A. a încasat din subînchirierea spațiului I.C.A. în plus față de ceea ce plătește către aceasta **750 USD, respectiv 25.125.000 lei la curs mediu valutar.**

\*\*\*

În perioada 1997 – 2003 I.C.A. a facturat către S.C. Bioprod S.A. chirie în valoare totală de 1.659.950.810 lei. Precizăm faptul că suma se referă la toate terenurile aferente spațiilor comerciale și locuibile pe care I.C.A. le-a închiriat S.C. Bioprod S.A.

Conform facturilor anexate la Nota de constatare a Gărzii Financiare, în anul 1997, în baza actului adițional 1/1996 la Contractul de închiriere cadru nr. 3383/27.12.1993, I.C.A. a facturat către S.C. Bioprod S.A. chirie spațiu pentru suprafața de 264,12 mp la prețul de 5000 lei/mp în lunile ianuarie și februarie 1997.

Până la finele anului 1997, suprafața închiriată a ajuns la 383,39 mp, iar în luna aprilie 1998 suprafața închiriată a ajuns la 422,49 mp.

Conform anexei la factura 3025733/30.04.1998 suprafața de 422,49 mp pentru care s-a facturat chirie se referă la următoarele imobile:

Teren proprietate I.C.A. pe care a construit Bioprod spații:

Denumire spațiu	Suprafața mp	Anul construirii	Destinația
Fabrica de pâine str. Gârlei nr. 1B	82,35	1993	Producție pâine și produse patiserie
Magazin str. Ion Minulescu	75,00	1993	Magazin alimentar
Garaj I+II	60,77	1993	Garaj și magazin
Baracă lângă Atelierele I.C.A.	59,40	1994	Atelier, în prezent depozit
Depozit apă gazoasă	26,60	1993	Depozit pentru stația de îmbuteliere
Secția de tabletare	10,81	1993	În prezent nefolosită

Post trafo	35,00	1996	Alimentare energie Bioprod + I.C.A.
Total A	359,93		

Suprafața locuibilă proprietate I.C.A. închiriată la Bioprod

Denumire spațiu	Suprafața mp	Destinația
Depozit lângă țarc I.C.A.	24,56	Magazie
Spațiu îmbuteliere apa gazoasă	38,00	Instalații îmbuteliere apa gazoasă
Total B	62,56	

Total suprafață închiriată A + B = 422,49 mp.

Precizăm faptul că pentru terenurile aferente spațiilor locuibile sau comerciale chiria facturată de I.C.A. a fost de 5 USD/mp începând cu luna martie 1997 și până la finele anului 1999.

Conform datelor consemnate în facturile de chirie anexate la Nota de constatare a Gărzii Financiare, în anul 1999, în baza actului adițional nr. 1/1998, I.C.A. a facturat chirie către Bioprod S.A. pe lângă spațiile și terenurile menționate mai sus în suprafață de 422,49 mp și chirie spațiu atelier auto în suprafață de 50 mp la prețul de 3,28 USD/mp.

Începând cu anul 2000, nu se mai regăsesc facturi de chirie ale I.C.A. către Bioprod pentru terenurile și spațiile în suprafață de 422,49 mp.

Cauza lipsei facturilor de chirie este aceea că S.C. Bioprod S.A. a vândut spațiile construite în str. Gârlei nr. 1, la preț de contabilitate, către S.C. Grivco S.R.L. București în baza Contractului de vânzare-cumpărare nr. 249/30.06.1999.

Cu privire la plata de către S.C. Bioprod S.A. a facturilor de chirie întocmite de I.C.A., din documentele anexate la Nota de constatare a Gărzii Financiare rezultă următoarele:

- în anul 1997, c-valoarea facturilor de chirie a fost achitată cu ordine de plată( nu rezultă dacă în totalitate);



- în luna aprilie 1998 pentru plata facturilor s-a întocmit procesul-verbal de compensare nr. 3/30.04.1998. Conform documentului, la data de 30.04.1998 S.C. Bioprod datora I.C.A. 32.740.343 lei reprezentând c-valoare transport auto, convorbiri telefonice/martie 1998 și chiria /aprilie 1998, iar I.C.A. datora S.C. Bioprod S.A. suma de 23.802.903 lei reprezentând energie electrică și apă carbogazoasă (factura nr. 5100113/27.04.1998 în valoare de 23.060.637 lei energie electrică și factura nr. 5100114/27.04.1998 în valoare de 742.266 lei apă carbogazoasă).
- În luna iulie 1998 pentru stingerea datoriilor reciproce s-a întocmit procesul-verbal de compensare nr. 7/31.07.1998 . Conform documentului, S.C. Bioprod datora I.C.A. 26.653.866 lei reprezentând c-valoare convorbiri telefonice și chiria /iulie 1998, iar I.C.A. datora S.C. Bioprod S.A. suma de 9.491.999 lei reprezentând energie electrică, și apă carbogazoasă (factura nr. 7291737/20.07.1998 în valoare de 7.997.492 lei energie electrică și factura nr. 7291745/31.07.1998 în valoare de 855.800 lei apă carbogazoasă).
- Conform documentelor anexate de Garda Financiară la Nota de constatare în perioada 1998 -2000 stingerea datoriilor reciproce dintre I.C.A. și S.C. Bioprod s-a făcut în majoritatea cazurilor prin compensare. De regulă la compensare au intrat facturile de chirie și convorbiri telefonice întocmite de I.C.A., cu facturile de energie electrică întocmite de S.C. Bioprod.

Se constată faptul că I.C.A. nu plătește energia electrică la furnizorul autorizat S.C. Electrica S.A. ci la S.C. Bioprod S.A.

Din Autorizația de construire nr. 15G/23.12.1992, eliberată de Primăria București rezultă faptul că I.C.A. – titular al autorizației - construiește pe terenul său „ extindere post trafo”. Nu rezultă din documente care este cauza pentru care I.C.A. plătește c-valoarea energiei electrice la S.C. Bioprod S.A.

\*\*\*

Din documentele puse la dispoziție de S.C. Bioprod S.A. la solicitarea organelor D.N.A., se constată faptul că în perioada 01.01.2002 – 30.03.2003 între S.C. Bioprod S.A. și I.C.A. devenită societate comercială, au fost relații comerciale constând în:

- I.C.A. facturează lunar către S.C. Biopod c-valoare abonament telefonic, chirie pentru terenul aferent spațiului în suprafață de 75 mp din str. Ion Minulescu nr. 39 București (75 mp\*2USD\* cursul valutar fără TVA) și c-valoare utilități – apă, gaze, canalizare.
- S.C. Bioprod S.A. facturează lunar către I.C.A. prestări servicii energie electrică și apă carbogazoasă.

După cum rezultă din anexa nr. 13 în perioada 01.01.2002 – 30.03.2003 între cele două societăți au fost operațiuni comerciale în care I.C.A. a fost furnizor pentru S.C. Bioprod S.A. în valoare totală de 237.148.194 lei.

De asemenea, în aceeași perioadă între cele două societăți au fost operațiuni economice în care I.C.A. este client pentru S.C. Bioprod S.A. în valoare totală de 224.016.114 lei. Situația detaliată este prezentată în anexa nr. 14.

Stingerea datoriilor reciproce dintre cele două societăți s-a făcut în cea mai mare parte prin compensare. Valoarea compensărilor din perioada menționată a fost de 212.410.429 lei.

\*\*\*

Din fișele analitice ale contului 401 „furnizori” puse la dispoziție de S.C. Bioprod S.A. rezultă faptul că această societate a decontat lui Mencinicopschi Gheorghe – directorul general al S.C. I.C.A. S.A. c/valoare carburant, respectiv benzină – în fiecare lună din perioada 01.01.2002 - 30.03.2003. De asemenea, în data de 13.06.2002 a decontat ulei de motor, iar în data de 10.10.2002 a decontat piese auto în valoare de 1.650.000 lei pentru autoturismul cu numărul de înmatriculare B 07 BPD. Valoarea sumelor decontate de S.C. Bioprod S.A. în perioada menționată lui Mencinicopschi Gheorghe este de 21.331.874 lei.

\*\*\*

Din verificarea statelor de plată ale salariilor (în copie) puse la dispoziție de S.C. Bioprod S.A. comparativ cu Declarațiile privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale întocmite de S.C. I.C.A. S.A. pe perioada 01.01.2002 – 30.03.2003 s-a constatat faptul că unele persoane figurează în anumite perioade ca salariați atât la Bioprod cât și la S.C. I.C.A. S.A.

Exemplu:

112

Radu Marcela, Radu Gabriel, Achim Sanda , Bunescu Eugen, Bunescu Ana, Vlase Nicolae, Bocănilă Ion, care figurează plătiți de S.C. Bioprod S.A. la Departamentul nr. 40 I.C.A., dar se regăsesc și în evidența S.C. I.C.A. S.A.

Precizăm că Radu Marcela se regăsește pe toată perioada ianuarie 2002 – martie 2003 ca salariat cu normă întreagă la S.C. Bioprod S.A., dar figurează și ca angajat cu contract de muncă cu normă întreagă la S.C.- I.C.A. S.A.

\*\*\*

După cum s-a consemnat la punctul c.2 din prezentul raport de constatare, prin Încheierea Biroului Notarilor Publici – Monte Gabriela Olga nr. 672/28.02.2003 s-a autentificat CONVENȚIA cu privire la constituirea unui drept de suprafață asupra terenului în suprafață de 6.917,8 mp aparținând Institutului de Chimie Alimentară (devenită Societatea Comercială Institutul de Cercetări Alimentare (S.C. I.C.A. S.A.) în favoarea S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., teren adus ca aport în natură la capitalului social al S.C. Bioprod S.A.

„Cap. IX. Constituirea suprafeței asupra terenului susmenționat, în baza prezentului contract, se face cu plata unei redevențe anuale de către S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., stipulate de S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare (I.C.A.)” S.A. în favoarea S.C. „Bioprod” S.A. în considerarea dreptului de folosință aparținând acestei din urmă societăți, redevență al cărei quantum de 3(trei) dolari S.U.A./mp/an, inclusiv T.V.A. aferentă, scadentă la data de 20 decembrie a anului pentru care se face plata”.

Cap X. S.C. Bioprod S.A. ca titular al dreptului de folosință asupra terenului în suprafață de 6.130 mp( suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 6.917,8 mp), (...), declară că este întrutotul de acord cu toate aceste clauze contractuale și ca atare ratifică prezenta convenție”.

Persoanele care au semnat convenția de suprafață nr. 672/28.02.2003 au fost următoarele: Mencinicopschi Gheorghe din partea S.C. I.C.A. S.A., Lazăr Mihai din partea S.C. Grivco S.A. și Fera Carmen Mihaela din partea S.C. Bioprod S.A.

Prin Hotărârea A.G.E.A. a S.C. I.C.A. S.A. nr. 228/17.02.2003 s-a hotărât „constituirea în favoarea S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A. a unui drept real de suprafață asupra terenului în suprafață de 6.917,8 mp, situat în

București, str. Gârlei, nr. 1B, sector 1, aferent construcțiilor existente și aflate în proprietatea S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A., drept de suprafață ce se constituie pe întreaga durată a existenței acestor construcții, precum și a unor eventuale construcții pe care S.C. „Grupul Industrial Voiculescu și Compania („Grivco”) S.A. le-ar putea edifica în viitor pe acest teren”.

Prin Hotărârea A.G.E.A. a S.C. Bioprod S.A. nr. 61/28.02.2003 se aprobă constituirea dreptului de suprafață asupra terenului în suprafață de 6.917,80 mp în favoarea S.C. Grivco S.A.

**Precizăm faptul că pentru a constitui dreptul de suprafață în favoarea S.C. Grivco S.A., membrii A.G.A. și conducerea S.C. I.C.A. S.A. nu a avut aprobarea proprietarului de drept Statul Român reprezentat la data de 28.02.2003 de Agenția Domeniilor Statului. De asemenea nu a avut aprobarea nici a conducerii instituției coordonatoare științific Academia de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Sisești”.**

**Constituirea dreptului de suprafață a grevat de sarcini patrimoniul S.C. I.C.A. S.A. înaintea privatizării, având consecință în scăderea atractivității la cumpărare și îndepărtarea unor potențiali investitori.**

Precizăm faptul că la data 28.02.2003 când s-a constituit dreptul de suprafață, S.C. I.C.A. S.A. era proprietara terenului în suprafață de 6.130 mp (suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale fiind de 6.917,8 mp), conform certificatului de atestare a dreptului de proprietate seria M07 nr. 2835/11.12.2002 eliberat de M.A.A.P.

Se constată faptul că, deși era proprietară, S.C. I.C.A. S.A., prin directorul Mencinicopschi Gheorghe a cedat redevența stabilită pentru suprafață de 3 USD/mp/an în favoarea S.C. Bioprod S.A., fără a avea aprobarea A.G.E.A a S.C. I.C.A.S.A.

După cum s-a consemnat al art. X din Convenția de constituire a unui drept de suprafață „S.C. Bioprod S.A.(...) declară că este întrutotul de acord cu toate aceste clauze contractuale și ca atare ratifică prezenta convenție”.

**Prin această operațiune S.C. I.C.A. S.A. a fost prejudiciată cu veniturile din redevență care i se cuveneau de drept în calitate de proprietar și suprafațiar.**

S.C. Bioprod S.A. avea asupra terenului dreptul de folosință, pentru care avea obligația să plătească acționarului I.C.A. dividendele cuvenite conform cotei de

participare la capitalul social. Reiterăm faptul că dreptul de folosință asupra terenului în suprafață de 6.130 mp a fost obținut de S.C. Bioprod S.A. fără aprobarea proprietarului, respectiv M.A.A.P.

În contractul de societate al S.C. Bioprod S.A. nu s-a prevăzut că aporturile în natură aduse la capitalul social de acționari se înstrăinează altor societăți comerciale.

Cedarea redevenței în favoarea S.C. Bioprod S.A. trebuia urmată de majorarea cotei de participare a S.C. I.C.A. S.A. la capitalului social al Bioprod cu valoarea creanțelor din redevență. Ori, acest lucru nu s-a întâmplat.

Prin stipularea în favoarea S.C. Bioprod S.A. a redevenței din suprafață, aceasta a beneficiat nelegal de venituri care nu i se cuveneau de drept, iar S.C. I.C.A. S.A. a fost prejudiciată prin neîncasarea acestor venituri..

Din documentele puse la dispoziție rezultă faptul că în perioada 25 februarie 2004 – 26.06.2006 S.C. Bioprod S.A. a facturat către S.C. Grivco S.A. redevență pentru dreptul de suprafață în valoare de 2.003.223.891 lei și a încasat în aceeași perioadă suma de 1.736.697.583 lei.

Precizăm faptul că valoarea aportului în natură cu terenul în suprafață de 6.130 mp al S.C. I.C.A. S.A. la capitalul Bioprod a fost evaluat la suma de 63.852.000 lei pe o perioadă de 50 de ani ceea ce reprezintă un drept de folosință de 208,32 lei/mp/an, respectiv 0,006 USD/mp.

Se constată faptul că pentru același teren de 6.130 (6.917,80 mp) prin suprafață s-a stabilit în favoarea S.C. Bioprod S.A. drept de folosință în sumă de 3USD/mp/an. Diferența dintre valorile celor două drepturi ( suprafață și folosință), care comportă asupra aceluiași bun - terenul în suprafață de 6.130 mp (suprafața rezultată din măsurători 6.917,80 mp), este de 2,994 USD/mp.

**Prejudiciul adus S.C. I.C.A. S.A. din redevența cuvenită pentru dreptul de suprafață (diminuat cu dreptul de folosință), în anul 2003, în perioada până la privatizare (28.02.2003 – 24.11.2003), este de 17.260 USD ( 6.917,80 mp\*2,994 USD mp/ 12 luni \*10 luni), respectiv 566.921.960 lei din care TVA 90.516.952 lei.**

Corelativ, veniturile încasate nelegal de S.C. Bioprod S.A. ca redevență pentru perioada 28.02.2003 – 24.11.2003 sunt în sumă de 566.921.960 lei din care TVA 90.516.952 lei.

115

Menționăm că s-a luat în calcul cursul USD de 32.846 lei/USD de la data de 20.12.2003, data scadenței primei rate din Convenția de suprafață nr. 672/28.02.2003.

Persoanele răspunzătoare pentru grevarea de sarcini a elementelor patrimoniale ale S.C. I.C.A. S.A. înaintea privatizării prin aprobarea constituirii dreptului de suprafață în favoarea S.C. Grivco S.A. sunt: Mencinicopschi Gheorghe, Sin Gheorghe și Baciuc Constantin.

Răspunderea pentru prejudiciul în sumă de 566.921.960 lei din care TVA 90.516.952 lei adus S.C. I.C.A. din cedarea redevenței și lipsirea de aceste venituri a societății revine lui Mencinicopschi Gheorghe.

Menționăm faptul că la data încheierii Convenției de suprafață S.C. I.C.A.S.A. înregistra pierdere de 13.553.414.204 lei.

Răspunderea pentru încasarea nelegală de venituri din redevență revine lui Fera Carmen Mihaela împuternicit al S.C. Bioprod S.A. care a semnat Convenția de suprafață în condițiile prezentate mai sus, fără a avea mandat cu privire la redevență.

#### Concluzii

Din cele prezentate mai sus se constată faptul că între S.C. I.C.A. S.A. și S.C. Bioprod S.A. au existat relații comerciale care au influențat negativ rezultatele financiare obținute de S.C. I.C.A. S.A.

*d) modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale stabilite în Contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003, încheiat între A.D.S. și S.C. „Grivco” S.A., având ca obiect acțiunile S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A.*

Conform Contractului de vânzare-cumpărare nr. 31/24.11.2003 încheiat între A.D.S. și S.C. Grupul Industrial Voiculescu & Compania (GRIVCO) S.A. vânzătorul vinde și cumpărătorul cumpără, libere de orice sarcini, un număr de 1.034.319 acțiuni în sumă totală de 3.102.857.000 lei, reprezentând 100% din valoarea capitalului social subscris al S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București.

Contractul a fost semnat din partea cumpărătorului de Pantiș Sorin - director general executiv, iar din partea A.D.S. de către Popa Corneliu – director general, Sandu

116

Cătălin – Director Direcția Juridică, Petrescu Maria – Director Direcția Economică, Săvulescu Vlad Director Direcția privatizare – Concesionare, Aposteanu Marius – Șef Serviciu Privatizare și Pregătire Documentații Privatizare; Domnișoru Marian – semnează pentru Întocmit și comisia de licitație: Dinicuțu Florina – președinte, Domnișoru Marian – secretar, Mihai Cătălina – membru.

Prin contractul nr. 31/24.11.2003 s-au prevăzut obligații în sarcina cumpărătorului, obligații prevăzute la art. 5.1., Art. 7.8; Art. 8.2; Art. 8.7; Art. 8.8; Art. 8.13; 8.14; 8.17 Art. 9.1; Art. 9.3; art. 10.3 etc.

Prezentăm modul în care au fost îndeplinite principalele obligații asumate prin contractul menționat mai sus.

**Art. 7.8 După obținerea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra celorlalte terenuri Societatea este obligată să procedeze la majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor și să facă cerere de înscriere de mențiuni la Registrul Comerțului în termen de 30 zile, în schimbul cărora se emit noi acțiuni, care revin de drept instituției implicate și care vor face obiectul unui nou contract de vânzare-cumpărare.**

Din documentele puse la dispoziția organelor D.N.A rezultă faptul că terenurile aflate în administrarea S.C. I.C.A. S.A. la data privatizării, situate în str. Ion Minulescu nr. 39 sector 3 București (2.206,24 mp) și din Localitatea Bușteni, str. Panduri nr. 70, Județul Prahova( 550mp) nu sunt înregistrate în evidența contabilă a Companiei de Cercetări Aplicative și Investiții(fostă S.C. I.C.A. S.A.)

În consecință societatea nu a obținut în perioada 2003 - 2007 titluri de proprietate asupra acestor terenuri. Din datele înaintate de Primăria Sectorului 3 se constată faptul că terenul din str. Ion Minulescu a fost revendicat de foștii proprietari.

**Art. 8.7. Cumpărătorul în calitate de acționar al societății, se obligă să depună diligențele necesare pentru a asigura:**

- a) plata datoriilor curente și restante ale S.C. Institutul de Cercetări Alimentare către A.D.S.
- b) aprobarea cu ocazia discutării și aprobării în A.G.A. a bilanțului pe anul în care Societatea se privatizează, a sumelor necesare pentru plata drepturilor ce se cuvin reprezentantului M.A.A.P./A.D.S. în A.G.A.(...)

- 117
- c) plata datoriilor curente și restante ale societății către A.P.A.P.S. și alți creditori;
  - d). plata/stingerea datoriilor curente și restante ale Societății către bugetele statului și bugetele locale.

Precizăm faptul că în Contractul cadru de vânzare-cumpărare de acțiuni care a fost anexat de A.D.S. la Secțiunea B a Dosarului de privatizare întocmit în luna iulie 2003 la art. 8.8 se prevedea cităm:

*„Cumpărătorul în calitate de acționar al societății, se obligă să asigure: și:*

- *plata datoriilor curente și restante ale SC ----- către A.D.S.*
- *plata datoriilor curente și restante ale societății către A.P.A.P.S. și alți creditori;*
- *plata datoriilor curente și restante ale Societății către bugetele statului și bugetele locale”.*

*Se constată faptul că în Contractul de Vânzare-cumpărare nr. 31/24.11.2003, încheiat între A.D.S. și S.C. „Grivco” S.A., având ca obiect acțiunile S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. nu s-a mai prevăzut obligația cumpărătorului să asigure plata datoriilor restante ale societății ci s-a stipulat ca acesta să depună diligențele necesare pentru a asigura plata acestora.*

Din dosarul de prezentare și Nota privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de A.D.S. la S.C. I.C.A. S.A. nr. 48061/16.07.2003 rezultă faptul că la data privatizării Societatea nu avea datorii către A.D.S. și A.P.A.P.S. (F.P.S.)

Nu s-au pus la dispoziția organelor D.N.A. date cu privire la plata drepturilor reprezentanților A.D.S., M.A.A.P. în A.G.A. pe anul 2003.

Cu privire la plata datoriilor societății către bugetul statului și bugetele locale precizăm următoarele:

La data de 31.04.2003, data ultimei balanțe de verificare care a stat la baza întocmirii dosarului de privatizare erau în soldul creditor al conturilor din clasa 4 „Conturi de terți” obligații neachitate pentru următoarele creanțe bugetare:

- cont 4311 „Contribuția angajatorului la asigurările sociale” – 3.759.749.317 lei;
- cont 43111 „Contribuția angajatorului la fondul de risc, accidente și boli profesionale” – 19.556.664 lei;
- cont 4312 „Contribuția individuală la asigurările sociale” – 1.529.442.753 lei;



- cont 4313 „Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate” – 1.396.925.828 lei;
- cont 4314 „Contribuția angajaților la asigurările sociale de sănătate” – 1.114.371.191 lei;
- cont 4371 „Contribuția angajatorului la fondul de șomaj” – 817.400.635 lei
- cont 4372 „ Contribuția angajaților la fondul de șomaj” – 67.232.928 lei
- cont 4423 „ TVA de plată” – 947.145.289 lei
- cont 444 „ Impozit pe veniturile din salarii ” – 1.976.554.339 lei;
- cont 4472 „ Fond învățământ” – 130.591.887 lei;
- cont 4473 „ Fond handicapați” – 368.553.281 lei
- **Total debite 12.127.524.112 lei**
- cont 448 „Alte datorii, creanțe cu bugetul” reprezentând majorări și penalități de întârziere, penalități pentru stopaj la sursă, etc. calculate de societate și înregistrate în evidența contabilă sunt în sumă de – 6.968.675.614 lei.

**Total creanțe ( debite + majorări+penalități) datorate la data de 30.04.2003 – 19.096.199.726 lei.**

Potrivit certificatelor fiscale emise de creditorii bugetari, respectiv: D.G.F.P. București, C.N.A.S. București, A.M.O.F.M București și C.N.P.A. a Municipiului București, la data de 30.04.2003 S.C. I.C.A. S.A. datora la buget suma de 11.812.347.090 lei debite și 5.675.046.061 lei majorări și penalități, **în total 17.487.393.121 lei.(situația este redată analitic în anexa nr.9).**

**Se constată faptul că între datele înregistrate în evidența contabilă și cele ale organelor abilitate care gestionează creanțele bugetare este o diferență de 1.608.806.605 lei.** (Între documentele prezentate nu s-au regăsit punctaje între creanțele înregistrate în contabilitatea S.C. I.C.A. S.A. și creditorii bugetari).

După cum s-a consemnat la Art. 7.5.1 din Contractul nr. 31/24.11.2003 încheiat între A.D.S. și S.C. Grivco S.A., „Datoriile Societății sunt cele constatate în Dosarul de prezentare al societății și în Certificatele de sarcini eliberate de instituțiile abilitate, actualizate în Anexa nr. 1”.

119

Din anexa nr. 1 la contract rezultă că datoriile S.C. I.C.A. S.A. la data de 30.09.2003 sunt în sumă de **24.520.235.000 lei**, iar acestea cuprind și majorările și penalitățile de întârziere.

**Conform declarației inventar privind contribuțiile datorate la bugetul consolidat al statului la 31.12.2003 de către S.C. I.C.A. S.A., aceasta avea obligații inclusiv accesoriile acestora (majorări și penalități) în sumă de 22.425.771.921 lei (anexa nr. 15).**

Din documentele puse la dispoziție rezultă faptul că S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania (GRIVCO) S.A. în calitate de cumpărător, nu a depus diligențele necesare pentru plata/stingerea într-un termen cât mai scurt a obligațiilor S.C. I.C.A. S.A. către bugete. O parte din debite au fost plătite în luna martie 2004, o parte din majorări și penalități au fost plătite în luna iulie 2005.

După cum este prezentat detaliat în anexa nr. 15 plata/stingerea creanțelor bugetare restante și în special a majorărilor și penalităților nu era încheiată nici la data de 30.06.2006.

Astfel, la data de 30.06.2006 conform documentelor puse la dispoziție de C.C.A.I.(fostă S.C. I.C.A) nu figurează achitate următoarele obligații bugetare aflate în sold la data încheierii contractului de privatizare:

- Penalități stopaj sursă la C.A.S. angajați – 275.391.635 lei;
- Majorări, penalități și penalități stopaj sursă la Contribuția angajaților la fondul de șomaj – 261.269.553 lei;
- Majorări, penalități și penalități stopaj sursă la Impozitul pe veniturile din salarii – 1.171.790.613 lei;
- Majorări și penalități de întârziere la Contribuția la Fondul pentru învățământ – 124.381.260 lei;
- Majorări și penalități de întârziere la Fondul pentru handicapați – 201.157.948 lei.
- Total obligații bugetare restante la data încheierii contractului de privatizare și neachitate - **2.134.347.934 lei.**

Precizăm faptul că nu ne putem pronunța cu privire la modul de lichidare a datoriilor la bugetul de stat privind TVA în sumă 2.135.186.209 lei (debite, majorări și penalități) întrucât nu s-au pus la dispoziția organelor D.N.A. documente în acest sens.

Pentru plata debitelor restante noua conducere a S.C. I.C.A. S.A. numită de acționarul majoritar S.C. Grivco S.A. (Mihai Lazăr, Dărășteanu Ion, Pantiș Sorin – membrii C.A și Mencinicopschi Gheorghe – director general) nu au luat măsuri de creștere a veniturilor prin activități de cercetare, ci a apelat la împrumuturi de la persoane fizice în condiții dezavantajoase pentru societate.

Prin Contractul de împrumut cu dobândă încheiat în data de 26.02.2004 între persoana fizică Voiculescu Dan și S.C. I.C.A. S.A. reprezentată de Mencinicopschi Gheorghe – director general s-a stipulat cităm:

„ Art. 1 Împrumutătorul acordă Împrumutatului cu titlu de împrumut cu dobândă, suma de 17.000.000.000 lei, în vederea achitării de către împrumutat a sumelor sale restante către bugetul de stat.

Art.2 Împrumutatul se obligă ca la data de 30.04.2004 să ramburseze suma împrumutată la care se calculează și se datorează dobândă de 20% pe an din suma împrumutată, reprezentând valoarea dobânzii de referință a BNR, stabilită conform dispozițiilor O.G. nr. 9/2000 privind nivelul dobânzii legale pentru obligații bănești, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 356/2002.

Art. 3.1. Împrumutătorul se obligă: să acorde suma împrumutată în tranșe, potrivit solicitărilor împrumutatului (...)

Art. 5 Părțile sunt de acord ca în situația în care împrumutatul nu va restitui întreaga sumă datorată la termen, în condițiile art. 1 și 2, împrumutătorul să poată solicita convertirea creanței (suma împrumutată plus dobânda acumulată) în acțiuni, prin majorarea capitalului social al împrumutatului”.

Menționăm faptul că pentru contractarea acestui împrumut nu a existat aprobarea Consiliului de Administrație al societății, nici al A.G.A. și nici avizul cenzorilor contrar prevederilor Legii 31/1990 a societăților comerciale.

După cum rezultă din documente S.C. IC.A. S.A. a primit în contul bancar nr. 25.110.720.721145.000.05 deschis la Banca Românească S.A. Sucursala Băneasa de la persoana fizică Voiculescu Dan din contul acestuia nr. 25.110.720.412548.000.00 deschis la Banca Românească S.A. Sucursala Băneasa, următoarele sume:

- 5.300.000.000 lei cu O.P. fără număr din data de 03.03.2004;
- 4.900.000.000 lei cu O.P. fără număr din data de 18.03.2004;

- 127
- 6.430.000.000 lei cu O.P. fără număr din data de 29.03.2004.

În raportul de expertiză contabilă din data de 26.05.2004 întocmit de cenzorii S.C. I.C.A. S.A., respectiv Ene Vica, Brăzdaru Luminița Mihaela, Marinescu Grigore și Petre Alexandru se consemnează faptul că debitorul S.C. I.C.A. S.A. a primit suma totală de 16.630.000.000 lei, iar dobânda aplicată tranșelor respective, calculată la data de 26.04.2004 la o rată de 20% pe an este de 657.149.000 lei. „Expertiza contabilă confirmă că la data de 26.05.2004, Dl. Voiculescu Dan are o creanță lichidă, certă și exigibilă asupra S.C. I.C.A. S.A. în sumă totală de 17.287.149.000 lei”.

Precizăm faptul că suma împrumutată de 16.630.000.000 lei a fost utilizată pentru plata următoarelor obligații bugetare restante (debite) ale societății, astfel:

- O.P. 105/03.03.2004 în sumă de 120.709.974 lei fond șomaj angajați;
- O.P. 103/03.03.2004 în sumă de 130.591.887 lei fond pentru învățământ;
- O.P. 104/03.03.2004 în sumă de 368.553.281 lei contribuția pentru protecția socială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.
- O.P. 106/03.03.2004 în sumă de 3.143.517.556 lei impozit pe salarii;
- O.P. 136/18.03.2004 în sumă de 1.139.530.420 lei fond șomaj angajator;
- O.P. 135/18.03.2004 în sumă de 2.339.758.777 lei C.A.S. angajați;
- O.P. 137/18.03.2004 în sumă de 64.225.135 lei contribuție pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- O.P. 138/18.03.2004 în sumă de 444.378.888 lei Fond sănătate angajator;
- O.P. 140/18.03.2004 în sumă de 289.927.294 lei Fond sănătate angajator I;
- O.P. 141/18.03.2004 în sumă de 184.242.135 lei Fond sănătate angajați;
- O.P. 139/18.03.2004 în sumă de 411.616.111 lei Fond sănătate angajați;]
- O.P. 151/29.03.2004 în sumă de 5.963.824.431 lei C.A.S. angajator;

Total plăți creanțe bugetare **14.600.875.889 lei.**

Menționăm faptul că nu au fost puse la dispoziție de către S.C. I.C.A. S.A. (actuala S.C. C.C.A.I. S.A București), documentele privind plata T.V.A.

După cum rezultă din anexa nr. 15 plățile din luna martie 2004 au fost destinate să acopere debitele obligațiilor bugetare, nu s-au plătit din împrumutul dat de Voiculescu Dan majorări de întârziere și penalități de întârziere.

Prin raportul întocmit de Lazăr Mihai, Pantiș Sorin și Dărășteanu Ion, membrii ai Consiliului de Administrație ai S.C. I.C.A., în data de 26.05.2004, se propune A.G.E.A., majorarea capitalului social al unității cu suma de 17.287.149.000 lei, prin încorporarea creanței pe care Dl. Voiculescu Dan o are asupra societății.

Prin Hotărârea S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania ( GRIVCO) S.A. din data de 26.05.2004 la care au participat acționarii Voiculescu Dan (participație 76,5%) Gheorghe Anca Raluca (participație 10%), Mihai Lazăr (participație 10%), Ciurlea Ioan (participație 2%) și Constanda Elena Sorina (participație 1,5%), s-a aprobat cooptarea ca acționar la S.C. I.C.A. S.A. a Dl Voiculescu Dan prin compensarea cu acțiuni nou emise ale I.C.A. a creanței certe, lichide și exigibile în sumă de 17.287.149.000 lei rezultate din contractul de împrumut din data de 26.02.2004.

Prin Hotărârea A.G.E.A. a S.C. I.C.A. S.A. din data de 26.05.2004 la care au participat acționarii (S.C. Grivco S.A.; Lazăr Mihai, Camelia- Rodica Voiculescu, Corina- Mirela Voiculescu și Ion Dărășteanu) și Voiculescu Dan ca acționar majoritar al S.C. Grivco S.A., s-a hotărât majorarea capitalului social al S.C. I.C.A. S.A. cu suma de 17.287.149.000 lei prin emisiunea unui număr suplimentar de acțiuni de 5.762.383.

Ca urmare a acestei majorări capitalul social al S.C. I.C.A. S.A. a crescut de la suma de 7.302.645.000 lei la suma de 24.589.794.000 lei, cu următoarea structură a acționariatului:

- Dan Voiculescu – participație 70,30213% din capitalul social;
- S.C. GRIVCO S.A. – participație 29,69783%;
- Lazăr Mihai – participație 0,0001%
- Camelia – Rodica Voiculescu – participație 0,00001%
- Corina- Mirela Voiculescu – participație 0,00001%
- Ion Dărășteanu – participație 0,00001%.

**Se constată faptul că la data de 26.05.2004, S.C. Grivco S.A. a devenit din acționar majoritar, acționar minoritar cu o cotă de participare la capitalul social de 29,69783%.**

Se constată faptul că la numai câteva luni de la data încheierii contractului de privatizare nr. 31/24.11.2003, adjudecatarul, S.C. Grivco S.A. a înstrăinat gestionarea societății unei persoane fizice.

Stingerea parțială a datoriilor nu s-a făcut prin diligențele S.C. Grivco S.A. în calitate de cumpărător ci prin efortul propriu al S.C. I.C.A. S.A. care s-a împrumutat cu dobândă la un terț (persoană fizică).

Condițiile împrumutului au fost foarte stricte în privința termenului scurt, a dobânzii practicate și a garanțiilor solicitate. Pentru garantarea restituirii împrumutului nu s-a procedat la ipotecarea sau gajarea unor bunuri patrimoniale (terenuri, clădiri), ci s-a procedat la înglobarea datoriilor în capitalul social și emiterea de noi acțiuni care au revenit împrumutătorului.

**9.1 Cumpărătorul se obligă să efectueze în societate, din surse proprii, pe o perioadă de maxim 5 ani, începând cu anul 2004 o investiție/aport de capital în valoare totală de 100.000 euro. În conformitate cu anexa 5. investiția/ aportul de capital(nerar și/sau în natură) se face anual, și se consideră realizată la data înregistrării la Oficiul Registrul Comerțului a majorării capitalului social anual al Societății cu aportul subscris și integral vărsat de către Cumpărător. Investițiile se pot realiza și înainte de termen.**

Conform anexei nr. 5, programul de investiții prevăzut a fi realizat din surse proprii, de S.C. Grupul Industrial Voiculescu & Compania ( GRIVCO) S.A. cuprinde obligatoriu următoarele obiective:

- Sistem HPLC-MS (cromograf de lichide de înaltă presiune cuplat cu spectrometru de masă) – echipament cu care se determină contaminanții chimici din alimente( metale grele, reziduri de pesticide, micotoxine, aditivi alimentari, reziduri de hormoni, reziduri de antibiotice).
- Sistem PCR ( Polimerase Charine Reaction) – echipament pentru determinarea organismelor modificate genetic din alimente, precum și a unor contaminanți microbieni, inclusiv agenți ai unor boli virale și prionice ( de exemplu boala vacii nebune).

**9.3 Pentru garantarea realizării integrale a investițiilor anuale, Cumpărătorul constituie drept gaj 100% din acțiunile cumpărate și libere de sarcini, numerotate de la 0000001 la 1.034.319 inclusiv. Contractul de garanție reală mobilă se încheie concomitent cu semnarea prezentului contract. Anual, acțiunile gajate vor fi eliberate proporțional cu volumul de investiții realizat numai după prezentarea dovezii**

efectuării anuale a investițiilor, respectiv, dovada înregistrării la Oficiul Registrul Comerțului a majorării capitalului social anual al societății, cu aportul subscris și integral vărsat de către cumpărător”.

Precizăm faptul că în aceeași dată, respectiv 24.11.2003 s-a încheiat și contractul de garanție reală mobilă între Grivco S.A. și A.D.S. asupra pachetului de acțiuni de 1.034.310, urmând ca aceasta să fie consemnată în Registrul acționarilor și în Arhiva Electronică de Garanții Reale Imobiliare.

Din documentele puse la dispoziție rezultă următoarele:

Conform facturii nr. 8969181/19.03.2004 S.C. Grivco S.A. a achiziționat de la S.C. Mecro System S.R.L. București următoarele aparate:

- cromograf gaz/lichide – sistem complet – 1 buc
- spectrometru cu absorbție atomică 1 buc

Valoarea consemnată pe factura 8969181/19.03.2004 a celor două aparate este de 4.199.690.900 lei la care se adaugă T.V.A. Pe factură se precizează faptul că suma reprezintă Contravaloare contract 124/2004. Cu ordinul de plată nr. 435/23.03.2004, confirmat de BRD – GSG, S.C. Grivco S.A. a plătit furnizorului Mecro System S.R.L. suma facturată.

În Contractul de furnizare de produse nr. 124/09.03.2004 încheiat între S.C. Mecro System S.R.L. și S.C. Grivco S.A. s-a prevăzut cităm:

„ II. Obiectul contractului

Furnizorul se obligă să furnizeze, iar Beneficiarul să plătească prețul pentru:

1. cromograf gaz/lichide (sistemn complet) – 1 bucată conform anexei nr. I la prezentul contract,
2. spectrometru cu absorbție atomică – 1 bucată, conform anexei nr. II la prezentul contract.

III. Prețul

Prețul total pentru echipamentele specificate în cele 2 anexe la prezentul contract este de **105.100 EURO**. La prețul de mai sus se adaugă TVA.

IV. Condiții de plată

Plata se va efectua în avans, în ROL, la cursul BNR din ziua facturării.

V. Transmiterea dreptului de proprietate. Termenul de livrare

125

Dreptul de proprietate asupra echipamentelor menționate la pct. II de mai sus are loc de drept la data creditării contului furnizorului cu suma reprezentând prețul contractului. Riscul contractului va rămâne în sfera patrimonială a furnizorului până la data predării efective a echipamentelor beneficiarului.

**Echipamentele vor sta în custodie la furnizor până la terminarea lucrărilor de amenajare a spațiilor necesare acestor echipamente(dar nu mai mult de 60 de zile). Spațiile vor fi aprobate de către furnizorul echipamentelor.**

#### VI. Recepția cantitativă și calitativă

Recepția cantitativă și recepția calitativă se vor efectua de către Beneficiar la sediul acestuia”.

Prin procesul-verbal de recepție cantitativă preliminară nr. 69 din data de 11.05.2004 încheiat între S.C. Mecro System S.R.L. reprezentată de Lucian Alexandru și S.C. Grivco S.A. reprezentată de Rădulescu Paul – Mihai, Director executiv ICA s-a procedat la recepția cantitativă preliminară a celor două aparate, constatându-se existența celor 2 sisteme complete, iar ambalajele sunt intacte, sigilate și marcate corespunzător.

După cum s-a consemnat pe document, „s-a convenit de către cele două părți ( să procedeze) numai la recepția preliminară cantitativă datorită neamenajării spațiilor necesare instalării, spații ce vor fi aprobate în prealabil de furnizor conform contractului”. Documentul este semnat de reprezentanții celor două societăți, S.C. Grivco S.A. și S.C. Mecro System S.R.L.

În aceeași zi 11.05.2004, s-a întocmit între S.C. Grivco S.A. și S.C. Mecro System S.R.L. procesul-verbal de custodie nr. 55/11.05.2004, prin care S.C. Grivco S.A. predă în custodie pe termen de 60 zile bunurile care fac obiectul contractului nr. 124/2004, adică Sistem Cromatografic gaz/lichid – 1 bucată, spectrometru cu absorbție atomică – 1 bucată, în 9 cutii sigilate, marcate corespunzător, conform procesului-verbal de recepție preliminară anexat.

S.C. Mecro System S.R.L. se obligă ca la expirarea termenului de custodie să livreze marfa menționată către Grivco S.A. când va fi realizată recepția cantitativă și punerea în funcțiune a echipamentelor.

**Conform procesului-verbal din data de 20.02.2006 încheiat între S.C. Mecro System S.R.L. și S.C. I.C.A. S.A.(devenită Compania de Cercetări Aplicative și**



Investiții S.A), predarea - primirea spectrometrului SPECTR AA 220G s-a făcut LA DOI ANI DE LA DATA ACHIZIȚIONĂRII ACESTUIA de către S.C. Grivco S.A.

După cum rezultă din procesul-verbal, în data de 21.03.2006 s-a procedat la punerea în funcțiune a Spectrofotometrului Spectr A A - 220G, seria nr. EL 04043580. și la instruirea personalului de operare pentru acest echipament.

În data de 23.06.2006 s-a întocmit procesul-verbal de livrare nr. 160, prin care Mecro System S.R.L. livrează C.C.A.I. cromograful de lichide.

În data de 20.09.2006 s-a întocmit de către Mecro System și C.C.A.I. procesul-verbal de instalare și PIF a Cromografului Varian CP 3800 și totodată s-a întocmit procesul-verbal de instruire a personalului operator/utilizator al C.C.A.I.

Deși cele două echipamente au fost livrate, recepționate și puse în funcțiune în anul 2006, Consiliul de Administrație al S.C. I.C.A. prin Pantîș Sorin, Mihai Lazăr și Dărășteanu Ion au atestat faptul că S.C. Grupul Industrial Voiculescu și Compania (GRIVCO), și-a îndeplinit obligațiile investiționale asumate prin contractul de privatizare nr. 31/24.11.2003 încă din data de 24.03.2004, când doar se întocmise factura de către furnizorul Mecro System (factura 8969181/19.03.2004) și se ordonase plata acesteia (O.P. 435/23.03.2004).

Prin procesul-verbal de predare-primire din data de 30.03.2004 încheiat între S.C. Grivco S.A. reprezentată de Pantîș Sorin și S.C. I.C.A. S.A. reprezentată de Mencinicopschi Gheorghe se consemnă că cele două părți au procedat la predarea-primirea celor două echipamente, iar acestea trec de drept în deplina proprietate și liniștita posesie a S.C. I.C.A., „ astăzi la data predării, acestea fiind în stare excelentă”.

Se constată faptul că Pantîș Sorin și Mencinicopschi Gheorghe la data de 30.03.2004 „au procedat” la predarea - primirea echipamentelor când acestea nu erau livrate efectiv de către furnizor. După cum s-a prezentat mai sus, echipamentele au fost lăsate în custodia și la sediul furnizorului începând cu data de 11.05.2004, iar custodia opera între S.C. Grivco S.A. și S.C. Mecro Sistem S.R.L.

Societatea I.C.A. S.A. care ar fi trebuit să beneficieze de această investiție nu a avut nici o calitate în contractul de furnizare de produse și nici în procesul-verbal de

custodie. În evidența contabilă a S.C. I.C.A. S.A. aceste bunuri nu sunt înregistrate ca fiind recepționate și intrate în gestiunea de mijloace fixe.

În Raportul comisiei de cenzori ai societății I.C.A. S.A. din data de 24.03.2004 se consemnează faptul că această achiziție este realizată de acționarul majoritar S.C. Grivco S.A. în considerarea obligațiilor investiționale asumate prin capitolul 9, punctul 9.1 și anexa nr. 5 la Contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003, încheiat între A.D.S. și Grivco, respectiv Actul Adițional nr. 1 din 27.02.2004 la contractul menționat. Raportul este semnat de cenzorii Ene Vica, Brăzdaru Luminița Mihaela și S.C. Expert Consult M.P. S.R.L. prin Petre Alexandru.

Prin Hotărârea nr. 1/30.03.2004, acționarii S.C. I.C.A. S.A. au hotărât majorarea capitalului social cu valoarea de 4.199.688.000 lei, reprezentând aportul în natură al S.C. „Grivo” S.A. la capitalul social al S.C. I.C.A. S.A., iar acțiunile nou emise în număr de 1.399.896 urmând a fi distribuite în totalitate S.C. Grivco.S.A.

Din documentele puse la dispoziție de O.R.C., rezultă faptul că Judecătorul delegat a amânat cauza de 3 ori (07.04.2004; 21.04.2004 și 05.05.2004), pentru ca reprezentanții S.C. I.C.A. să depună dovezile privind predarea - primirea utilajelor, în ce constă aportul în natură și raportul cenzorilor.

Pentru a convinge instanța că echipamentele au fost livrate, la O.R.C. s-a depus procesul-verbal de predare-primire din data de 30.03.2004 încheiat între S.C. Grivco S.A. reprezentată de Pantiș Sorin și S.C. I.C.A. S.A. reprezentată de Mencinicopschi Gheorghe și Raportul comisiei de cenzori din data de 24.03.2004 documente care nu exprimau realitatea la data întocmirii.

Prin încheierea nr. 23554/19.05.2004 Judecătorul delegat la O.R.C de pe lângă Tribunalul București a admis cererea de majorare a capitalului social al S.C. I.C.A. S.A. cu valoarea celor două echipamente, capitalul social crescând de la suma de 3.102.957.000 lei la suma de 7.302.645.000 lei. Cu Nota contabilă nr. 7/31.05.2004 s-a înregistrat în contabilitate majorarea de capital social.

Se constată faptul că majorarea capitalului social cu aport în natură s-a făcut în condițiile în care bunurile aportate nu erau livrate, recepționate și înregistrate în patrimoniul S.C. I.C.A. S.A.

120

Față de prevederile art. 9.1 și anexei nr. 5 la contractul de vânzare - cumpărare nr. 31/24.11.2003, se constată faptul că s-a achiziționat numai primul echipament (cromograf cuplat cu spectrometru) nu și Sistem PCR ( Polimerase charine Reaction), așa cum se prevăzuse în contract și în caietul de sarcini întocmit cu ocazia privatizării.

### **Concluzii**

**Majorarea capitalului social cu valoarea investițiilor în natură la data de 19.05.2004 nu exprimă realitatea întrucât la acea dată echipamentele la care adjudecatarul s-a obligat prin Contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003 nu erau livrate, recepționate și înregistrate în patrimoniul S.C. I.C.A. S.A.**

**10.1 Până la îndeplinirea integrală a tuturor obligațiilor contractuale prevăzute în prezentul contract, cesionarea de către Cumpărător a unui pachet mai mare de 10 acțiuni se va face numai cu acordul prealabil al Vândătorului, sub sancțiunea nulității absolute a actului de înstrăinare.**

Prin Hotărârea A.G.E.A. a S.C. Grivco S.A. din data de 25.11.2003 (adunare ținută fără respectarea formalităților legale de pentru convocarea A.G.A), s-a decis cesionarea de către S.C. Grivco S.A. a unui număr de 4 acțiuni nominative cu o valoare de 3.000 lei (acțiuni pe care aceasta le deține de la S.C. I.C.A. S.A., ca urmare a Contractului 31/24.11.2003 încheiat cu A.D.S.), către următoarele persoane fizice: Voiculescu Camelia-Rodica, Voiculescu Corina - Mirela, Mihai Lazăr și Dărășteanu Ion.

Prin Decizia acționarului unic al S.C. I.C.A. S.A., respectiv S.C. GRIVCO S.A., din data de 25.11.2005 s-a hotărât cesionarea a 4 acțiuni către persoanele fizice de mai sus.

Prin Contractul de cesiune de acțiuni din data de 25.11.2003, cele 4 acțiuni nominative au fost cedate de către Grivco S.A. persoanelor fizice nominalizate mai sus.

Cesionarea s-a făcut ca urmare a faptului că prin achiziționarea întregului pachet de acțiuni de 100% de la S.C.I.C.A. S.A., firma Grivo S.A., a devenit acționar unic la o societate pe acțiuni, iar conform Legii societăților comerciale nr. 31/1991, într-o societate pe acțiuni numărul acționarilor trebuie să fie de minim 5.

După cum rezultă din Actul constitutiv al S.C. I.C.A. S.A. autentificat sub nr. 184/20.01.2004 „se constituie prin prezentul act societatea pe acțiuni Institutul de Cercetări Alimentare S.A. având ca acționari:

- S.C. Grivco S.A. – care deține un număr de 1.034.345 acțiuni în valoare de 3.102.945.000 lei, cotă de participare la capitalul social de 99,9996132%
- Voiculescu Camelia - Rodica , care deține 1 acțiune în valoare de 3.000 lei, reprezentând 0,0000967% din capitalul social
- Voiculescu Corina-Mirela care deține 1 acțiune în valoare de 3.000 lei, reprezentând 0,0000967% din capitalul social
- Mihai Lazăr care deține 1 acțiune în valoare de 3.000 lei, reprezentând 0,0000967% din capitalul social
- Dărășteanu Ion care deține 1 acțiune în valoare de 3.000 lei, reprezentând 0,0000967% din capitalul social”.

Se constată faptul că prin cesiunea celor 4 acțiuni nu a fost încălcată clauza contractuală nr. 10.1 din contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. 34/24.11.2003.

Prin Actul Adițional la Actul constitutiv al S.C. I.C.A. S.A. și Hotărârea din data se 22.01.2004 a fost numit în funcția de director general al societății Mencinicopschi Gheorghe.

Prin Contractul de cesiune de acțiuni din data de 04.10.2004, S.C. Grivco S.A a cesionat un număr de 800.000 de acțiuni pe care le deține la S.C. ICA S.A. către acționarul persoană fizică Voiculescu Dan contra sumei de 2.400.000.000 lei.

Menționăm faptul că pentru a face această cesiune, nu există acordul Vanzătorului, respectiv Statul român reprezentat de A.D.S.

După cum rezultă din documentele puse la dispoziție, prin Hotărârea A.G.E.A. a S.C. I.C.A. S.A. din data de 04.10.2004 s - a aprobat cesionarea de către S.C. Grivco S.A. a 800.000 de acțiuni către Voiculescu Dan, iar în urma acestei operațiuni participația Grivco la capitalul social al S.C. I.C.A. S.A a scăzut la 19,93769%, iar cota de participare a lui Voiculescu Dan la capitalul social a crescut la 80,06227%.

La data cesiunii acțiunilor nu erau îndeplinite clauzele contractuale privind plata datoriilor restante ale societății către bugetul statului(nu erau achitate majorările și

penalitățile de întârziere în sumă de 2.134.347.934 lei) și nu erau realizate investițiile la care adjudecatarul s-a obligat.

După cum s-a prezentat detaliat mai sus, la data cesiunii de acțiuni, 04.10.2004 sistemul cromograf gaz/lichide și spectrometrul cu absorbție atomică erau în custodie la furnizor, nu erau livrate, recepționate și înregistrate în patrimoniul S.C. I.C.A.

Adjudecatarului S.C. Grivco S.A. la această dată nu-și îndeplinise obligația investițională asumată prin Contractul nr. 31/24.11.2003.

### **Concluzii**

**Se constată faptul că S.C. Grivco S.A. a făcut cesiuni de acțiuni (800.000 acțiuni) fără acordul vânzătorului, înainte de îndeplinirea clauzelor contractului de vânzare - cumpărare de acțiuni nr. 31/24.11.2003 încheiat cu A.D.S. încălcând astfel prevederile art. 10.1 din contract.**

**Întocmit**

**Nicolae Aurelia**

