

- CNADR – contract By Pas Timisoara J101 diferenta neacoperita de lucrari este 968.483 lei;
- Consiliul Judetean Giurgiu – contract 217 Reabilitarea DJ 411 – diferență neacoperită de lucrări 5.251.865 lei.

Apreciem ca se impunea influentarea veniturilor cu suma de 9.957.828 lei

S-au înregistrat în contul **4118 - Clienți incerti**, sume în valoare totală de 14.315.697,65 lei din care 13.692.165 lei reprezintă suma aferentă Asociatia Blueair Romaero.

Apreciem ca se impunea influentarea cheltuielilor cu suma de 14.315.697,65 lei (anexa nr.1)

Soldul debitor al **contului 447 - Fonduri speciale** la data de 31.12.2015 era de 1.088.777 lei și reprezintă indemnizații concedii medicale FNUASS nerecuperate. In aceste conditii soldul contului 447 ar fi trebuit înregistrat pe seama cheltuielilor sociale, cel mai tarziu pentru exercitiul financiar al anului 2015, neputând fi considerate creanțe. (anexa nr.1)

La data de 31.12.2015 soldul **contului 542 ( cont de activ) avansuri de trezorerie** era conform balanței de verificare **creditor** cu suma de 160.786,92 lei

## INVENTARIEREA

Nu au fost înregistrate în contabilitate rezultatele inventarierii mijloacelor fixe, așa cum rezultă din compararea soldurilor de la data inventarierii cu soldurile da la data de 31.12.2015

Influența asupra patrimoniului societății este de 12.999.423 lei, din care se scade amortizarea calculată, aferentă mijloacelor fixe constatate minus la inventar. ( **anexa nr. 1**)

Nu au fost înregistrate minusurile constatate cu ocazia efectuării inventarierii, respectiv :

- Stocuri 7.519.128,58 lei ( **anexa nr. 1**)

**Concluzie:** S-au constatat denaturări semnificative ale soldurilor conturilor astfel încât situațiile financiare nu prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății Romstrade S.R.L. în intervalul 01.01.2012 - 31.12.2015, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

**Obiectivul nr.2 – ”Opinie cu privire la contractul de lucrări privind drumul județean DJ411 pentru stabilirea prejudiciului Societății ROMSTRADE S.R.L. ”**

### **Concluzie obiectivul nr. 2:**

În opinia noastră, în conformitate cu actele și documentele expertizate, **din valoarea totală a contractului de lucrări nr.217/31.08.2011** încheiat între **JUDEȚUL GIURGIU**, prin Consiliul Județean Giurgiu, în calitate de **Beneficiar** și Asocierea **Societatea ROMSTRADE S.R.L. - lider** și **Societatea CONSTRUCT PLUS S.R.L.** în vederea executării lucrării: ”Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isvoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)” au fost executate lucrări în sumă totală de 67.975.152,68 lei și **a rămas un rest de lucrări de executat în sumă de 10.647.740,45 lei.**

Pentru lucrările neexecutate achizitorul avea/are dreptul/posibilitatea potrivit dispozițiilor art.13.3 din contractul de lucrări, de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în cuantum de 6.363.334,56 lei, constituită de către executant.

Potrivit prevederilor Actului adițional nr.18/23.09.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011, pct.II.(1): "Executantul garantează că la prima cerere a BENEFICIARULUI, însoțită de o declarație de neîndeplinire a obligațiilor de bună execuție ce revin Asocierii, CONFI CENTRO ITALIA va plăti în favoarea BENEFICIARULUI sumele asigurate prin Garanția de bună execuție nr.001BERO/2015."

De asemenea, din valoarea avansului primit, în sumă totală de 11.835.802,28 lei, executantul a restituit pe parcursul derulării contractului de lucrări suma de 10.196.272,94 lei, inclusiv T.V.A., a rămas ca avans nerestituit suma de 1.639.529,34 lei (inclusiv T.V.A.).

Pentru avansul nerestituit achizitorul avea/are dreptul/posibilitatea de a emite pretenții asupra garanției pentru returnarea avansului, constituită de către executant.

Potrivit prevederilor Actului adițional nr.18/23.09.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011, pct.II.(2): "Executantul garantează că la prima cerere a BENEFICIARULUI, însoțită de o declarație care să ateste că executantul nu a restituit avansul plătit în conformitate cu condițiile din contract și prin care se indică suma pe care executantul nu a restituit-o, CONFI CENTRO ITALIA va plăti în favoarea BENEFICIARULUI sumele asigurate prin Garanția pentru Returnarea avansului nr.002RARO/2015."

Totodată, achizitorul avea/are dreptul/posibilitatea, potrivit dispozițiilor art.12.1 din contractul de lucrări, de a emite pretenții constând în penalități de întârziere de 0,1% din prețul contractului de lucrări pentru fiecare zi de întârziere, dar nu pentru mai mult de 15 zile de întârziere.

Cuantumul total al penalităților de întârziere, datorate de către executant însumează 951.083,38 lei.

La data intrării în insolvență Romstrade S.R.L. nu înregistra obligații de plată față de furnizorul Construct Plus S.R.L.conform fișei contului 401furnizori, analitic Construct Plus.Din evidența contabilă, rezultă o datorie față de acest furnizor,la data de 30.11.2016 în valoare de 3.096.201,43 lei.

Analizând și fișa contului 40921 Avansuri acordate furnizorului Construct Plus a constatat că soldul acesteia este 0.

La data de 31.12.2016, Romstrade SRL înregistrează față de Construct Plus SRL o datorie de 3.097.091,30 lei, născută după data deschiderii procedurii de insolvență, având următoarea componență:

- suma de 3.096.201,43 lei reprezintă datoria rămasă de achitat conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (reabilitare și modernizare DJ 411), respectiv facturile emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL începând cu data de 10.09.2014 au fost achitate parțial sau deloc; precizăm faptul că facturile au fost emise de Construct Plus SRL în baza situațiilor de lucrări executate;
- suma de 889,87 lei reprezintă datoria rămasă de achitat conform Contract nr. 32 / 05.03.2014.

Nr. crt.	Specificație	Valoare factură, inclusiv TVA	Suma încasată (LEI)	Sold de încasat (LEI)
----------	--------------	-------------------------------	---------------------	-----------------------

		(LEI)		
I	(I) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (reabilitare și modernizare DJ 411)	31.017.301,70	27.921.100,27	3.096.201,43
II	(II) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Contract nr. 32 / 05.03.2014	350.519,86	349.629,99	889,87
B	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>31.367.821,56</b>	<b>28.270.730,26</b>	<b>3.097.091,30</b>

În același timp, trebuie menționate următoarele aspecte cu privire la relația existentă *în perioada de insolvență*, între Romstrade SRL și Construct Plus SRL, respectiv între Romstrade SRL și Consiliul Județean Giurgiu, *referitor la reabilitarea și modernizarea DJ 411*:

- Construct Plus SRL a facturat către Romstrade SRL cu 4.123.303,58 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.
- Romstrade SRL a plătit către Construct Plus SRL cu 1.027.102,15 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.

Explicațiile se regăsesc în tabelul de mai jos:

DJ 411 – perioada de insolvență (începând cu data de 10.12.2012)	
A). Romstrade SRL – Consiliul Județean Giurgiu	B). Romstrade SRL – Construct Plus SRL
*facturi emise de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu = 27.612.438,81 lei *din care, facturi încasate de Romstrade SRL = 26.893.998,12 lei ⇒ Rest de încasat = 718.440,69 lei	*facturi primite de Romstrade SRL de la Construct Plus SRL = 31.017.301,70 lei *din care, facturi decontate de Romstrade SRL = 27.921.100,27 lei (din care: facturi plătite = 27.335.903,96 lei, compensări = 585.196,31 lei) ⇒ Rest de plată = 3.096.201,43 lei
Din A) + B) ⇒ Construct Plus SRL a facturat către Romstrade SRL cu 4.123.303,58 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență. [31.017.301,70 lei – 26.893.998,12 lei = 4.123.303,58 lei]	

Din A) + B)  $\Rightarrow$  Romstrade SRL a plătit către Construct Plus SRL cu 1.027.102,15 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.  
[27.921.100,27 lei – 26.893.998,12 lei = 1.027.102,15 lei]

Prezentul raport de expertiză a fost redactat în 4(patru) exemplare originale, trei pentru beneficiar și unul pentru societatea de expertiză contabilă.

Quantum Expert SRL  
prin administrator,  
Alic Deli-Maria – expert contabil



**Raportul conține 19 anexe numerotate de la Anexa 1 la Anexa 19, anexe care fac parte integrantă din prezentul raport precum și registrul jurnal corectat, balanța de verificare la 31.12.2015 și bilanșul contabil la 31.12.2015 corectat.**