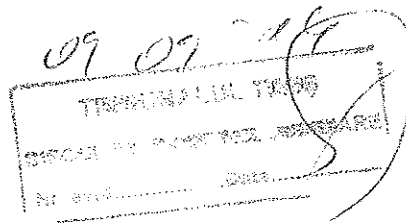
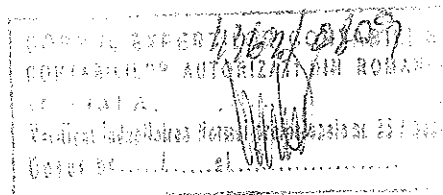
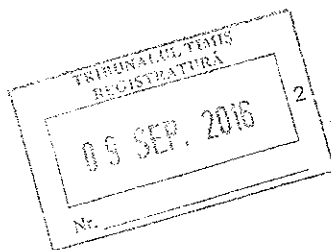


Judecătoria Timis

la Penală

nr. 6402/30/2015

termen: 18.04.2016 / 12.09.2016



CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

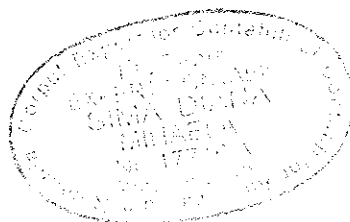
RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ JUDICIARĂ



Intocmit de:
Expert Contabil,
CRAIOVAN DANA MARIA
NR. 20221/2009 - Timis



Expertii Asistenti:
Exp. Bunica Petrescu Elena
Nr. 7959/1996
Exp. Sima Diana Mihaela
Nr. 17716/2010
Exp. Maricarm Mercescu
Nr. 80841/1996



RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ JUDICIARĂ

CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

I. INTRODUCERE

Subsemanta **CRAIOVAN DANA MARIA**, expert contabil judiciar, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 20221/2009, înscrisa în TABLOUL EXPERTILOR CONTABILI și CONTABILILOR AUTORIZAȚI din ROMÂNIA (CECCAR) - TIMIS, am numita expert contabil judiciar în Dosar nr. 6402/30/2015, prin Închierarea de Sedință publică pronunțată în data de 24.02.2016.

În baza art. 173 al. 4, art. 177 al. 4 C.p.pen., prin Închierarea de Sedință publică pronunțată în data de 24.02.2016 instanța încuviințează să participe la efectuarea expertizei și experți parte solicitați de către inculpați, respectiv Expert Mercescu Marioara, pentru inculpat Chivorchian Haic Gheorghe și Expert Bunica Petrescu Elena, pentru inculpat Negrei Ion, iar prin Închierarea de Sedință publică pronunțată în data de 03.2016 instanța încuviințează să participe la efectuarea expertizei și expertul parte solicitat de către inculpatul Rosca Liviu Ioan, respectiv Expert Sima Diana Mihaela. Actele de identificare ale experților asistenți sunt:

Expert contabil judiciar Mercescu Marioara, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 8084L/1996, înscrisa în TABLOUL EXPERTILOR CONTABILI și CONTABILILOR AUTORIZAȚI din ROMÂNIA (CECCAR) - TIMIS - nu a participat la expertiză și va depune o opinie separată.

Expert contabil judiciar Bunica-Petrescu Elena, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 7959/1996, înscrisa în TABLOUL EXPERTILOR CONTABILI și CONTABILILOR AUTORIZAȚI din ROMÂNIA (CECCAR) - TIMIS.

Expert contabil judiciar Sima Diana Mihaela, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 17716/2010, înscrisa în TABLOUL EXPERTILOR CONTABILI și CONTABILILOR AUTORIZAȚI din ROMÂNIA (CECCAR) - TIMIS.

Partile din Dosar nr. 6402/30/2015 sunt:

1. - inculpatul OSTAFICIUC CONSTANTIN, trimis în judecată pentru săvârșirea acțiunii de abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial, prev. de art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen.;
2. - inculpatul NĂDĂȘTEAN IOAN-PETRIȘOR, trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen.;
3. - inculpatul HRENOSCHI RĂZVAN, trimis în judecată pentru săvârșirea acțiunii de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art.248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen.;
4. - inculpatul MIHUT MIRCEA MARIAN trimis în judecată pentru săvârșirea acțiunii de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art.248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen.;
5. - inculpatul CIONVICĂ DAN SABIN trimis în judecată pentru săvârșirea acțiunii de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen.;

6. - inculpatul BORZA PETRU trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000;

7. - inculpata PEPA DANIELA OCTAVIA trimisă în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000;

8. - inculpatul CHIVORCHIAN HAIC GHEORGHE trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen., fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 322 C.pen. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen., totul cu aplic. art. 38 C.pen.;

9. - inculpatul NEGREI ION trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen., fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 322 C.pen. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen., totul cu aplic. art. 38 C.pen.;

10. - inculpatul ROȘCA LIVIU IOAN trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor de complicitate la abuz în serviciu dacă funcționarul a obținut pentru sine sau pentru altul un avantaj patrimonial sau nepatrimonial prev. de art. 48 C.pen. rap la art. 297 al. 1 din C.pen. comb. cu art. 309 C.pen. (fost art. 248 din C.pen. comb. cu art. 248¹ din C.pen din anul 1969) rap. la art. 13² din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen., fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 322 C.pen. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.pen., totul cu aplic. art. 38 C.pen.

Împrejurările și circumstanțele în care a luat naștere litigiul sunt:

În data de 03.04.2008 prin Hotărârea nr. 39 a Consiliului Județean Timiș se aprobă Hotărârea Județului Timiș, prin Consiliul Județean Timiș, cu S.C. Politehnica 1921 Timișoara & Invest S.A. în condițiile și cu respectarea „Protocolului de colaborare” prevăzut în anexa care face parte din respectiva hotărâre, Hotărârea CJT nr. 39/04.2008.

În data de 03.04.2008 între Județul Timiș, prin Consiliul Județean Timiș, și S.C. Politehnica 1921 Timișoara & Invest S.A. se încheie Protocolul de colaborare nr. 39/03.04.2008 și care ulterior primește nr. 1648/18.04.2008 – număr de înregistrare la Județul Timișoara S.A. și nr. 5492/21.04.2008 – număr de înregistrare la Consiliul Județean Timiș. Principalele prevederi ale Protocolului de colaborare nr. 39/03.04.2008 sunt:

Capitolul I – Obiectivul colaborării

1 – Colaborarea are ca obiectiv susținerea echipei de fotbal Politehnica 1921 Timișoara pentru realizarea proiectului de ridicare a nivelului performanței și asigurarea condițiilor de acces și participare la competițiile de club.

Capitolul II – Durata colaborării

Art. 2 - (1) Colaborarea se face pe durata anului 2008.

(2) Colaborarea nu se reînnoiește de drept. Prelungirea duratei colaborării se face prin act adițional, în funcție de realizarea obiectivului colaborării.”

Capitolul III – Obligațiile părților

Art. 3. – Consiliul Județean Timiș se obligă să aloce suma de 1.000.000,00 Euro pentru susținerea exclusivă a echipei de fotbal Politehnica 1921 Timișoara, în 2 tranșe, respectiv:

500.000,00 Euro în luna mai 2008 pentru ocuparea unui loc în clasamentul Ligii I și asigurarea participării în competițiile de club UEFA (Liga Campionilor sau Cupa UEFA), și

500.000,00 Euro in luna decembrie 2008 pentru ocuparea cel puțin a locului 5 in clasamentul Ligii I la finele turului de campionat 2008 - 2009, pe baza de documente justificative.

Art. 4 - S.C. Politehnica 1921 Stiinta Timisoara & Invest S.A. are urmatoarele obligatii:

a) sa foloseasca suma alocata in mod exclusiv pentru acoperirea cheltuielilor echipei de fotbal;..."

Ulterior in baza a mai multor hotarari ale Consiliului Judetean Timis si a mai multor acte aditionale la Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 se aduc modificari acestuia din urma, astfel:

- 1- in data de 26.05.2009 prin Hotararea nr. 55 a Consiliului Judetean Timis se aproba prelungirea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 si ca urmare in data FD se incheie Actul aditional cu nr. 7200/2009 - numar de inregistrare la Consiliul Judetean Timis si nr. 7094/27.05.2009 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. Principalele prevederi ale Actului aditional nr. 7200/7094/2009 incheiat in baza Hotararii CJT nr. 55/26.05.2009 sunt:

durata: „Colaborarea se face pe durata anului 2009.”

obligatiile partilor: „Consiliul Judetean Timis se obliga sa aloce suma de 2.250.000,00 Lei pentru sustinerea exclusiva a echipei de fotbal FC Timisoara, respectiv suma de 1.750.000,00 Lei in luna iunie 2009, din care 1.250.000,00 Lei pentru ocuparea unui loc in clasamentul Ligii I care asigura participarea in competitii de club UEFA (Champions League sau Europa League) si 500.000,00 Lei pentru participarea in finala Cupei Romaniei, iar 500.000,00 Lei in luna decembrie 2009 pentru ocuparea, cel puțin, a locului 3 in clasamentul Ligii I la finele turului de campionat 2009 - 2010, pe baza de documente justificative.”

- 2- in data de 15.12.2009 prin Hotararea nr. 142 a Consiliului Judetean Timis se aproba modificarea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 si ca urmasa in data FD se incheie Actul aditional cu nr. FN/FD. Principalele prevederi ale Actului aditional nr. FN/FD incheiat in baza Hotararii CJT nr. 142/15.12.2009 sunt:

obligatiile partilor: „Consiliul Judetean Timis se obliga sa aloce suma de 3.250.000,00 Lei pentru sustinerea exclusiva a echipei de fotbal FC Timisoara, respectiv suma de 1.750.000,00 Lei in luna iunie 2009 pentru ocuparea unui loc in clasamentul Ligii I care asigura participarea in competitii de club UEFA (Champions League sau Europa League), precum si pentru participarea in finala Cupei Romaniei, si 1.500.000,00 Lei in luna decembrie 2009 pentru participarea in grupele Europa League si ocuparea in clasamentul Ligii I la finele turului de campionat a unui loc care permite atacarea cu sanse in returul campionatului 2009 - 2010 a titlului de campioana, pe baza de documente justificative.”

in data de 28.06.2010 prin Hotararea nr. 67 a Consiliului Judetean Timis se aproba prelungirea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 si ca urmare in data FD se incheie Actul aditional cu nr. FN/FD. Principalele prevederi ale Actului aditional nr. FN/FD incheiat in baza Hotararii CJT nr. 67/28.06.2010 sunt:

.durata: „Colaborarea se face pe durata anului 2010.”

.obligatiile partilor: „Consiliul Judetean Timis se obliga sa aloce suma de 1.250.000,00 Lei pentru sustinerea exclusiva a echipei de fotbal FC Timisoara, respectiv suma de 850.000,00 Lei in luna iulie 2010 pentru participarea Europa League si 400.000,00 Lei in luna decembrie 2010 pentru ocuparea, cel putin, locului 3 in clasamentul Ligii I la finele turului de campionat 2010 - 2011, pe baza de documente justificative.”

4- in data de 15.12.2010 prin Hotararea nr. 149 a Consiliului Judetean Timis se aproba modificarea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 si ca urmare in data de 15.12.2010 se incheie Actul aditional cu nr. 16.930/15.12.2010 care apoi primeste nr. 6830/17.12.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. Principalele prevederi ale Actului aditional nr. 16.930/6830/2010 incheiat in baza Hotararii CJT nr. 149/15.12.2010 sunt:

.durata: „Colaborarea se face pe durata anului 2010.”

.obligatiile partilor: „(1) Consiliul Judetean Timis se obliga sa aloce suma de 3.000.000,00 Lei pentru sustinerea exclusiva a echipei de fotbal FC Timisoara,

respectiv suma de 850.000,00 Lei in luna iulie 2010 pentru participarea Europa League si 2.150.000,00 Lei pentru ocuparea locului 2 in clasamentul Ligii I la finele turului de campionat 2010 - 2011.

(2) Sumele prevazute la alin. (1) pot fi folosite numai pentru cheltuieli de transport, cazare, masa, achzitionare de echipament sportiv si premierea sportivilor si antrenorilor echipei de fotbal, pe baza de documente justificative."

In baza Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 si a Actelor aditionale emise, Consiliul Judetean Timis a facut 6 (sase) plati catre S.C. Politehnica Timisoara, iar la randul sau S.C. Politehnica Timisoara S.A. a prezentat deconturi de justificare a utilizatii sumelor acordate de catre Consiliul Judetean Timis. Mai jos o lista a documentelor:

prima transa:

04.2008 - Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 - mai 2008 - 500.000,00 Euro

05.2008 - Ordonantare de plata nr. 633/13.05.2008 - 1.800.000,00 Lei

05.2008 - OP nr. 634/13.05.2008 - 1.800.000,00 Lei

12.2008 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 4959/17.12.2008 - Tabel nominal din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT - Tabel nominal I - 1.801.356,00 Lei.

doua transa:

04.2008 - Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 - decembrie 2008 - 500.000,00 Euro

05.2008 - Ordonantare de plata nr. FN/FD - 1.900.000,00 Lei

17.12.2008 - OP nr. 2389/17.12.2008 - 1.900.000,00 Lei

15.06.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2117/15.06.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT - Tabel nominal II - 2.270.658,00 Lei.

in transa:

5.2009 - Actul aditional nr. 7200/7094/2009 sunt incheiat in baza Hotararii CJT nr.

16.05.2009 - iunie 2009 - 1.750.000,00 Lei

16.2009 - Ordonantare de plata nr. 7626/04.06.2009 - 1.750.000,00 Lei

16.2009 - OP nr. 801/04.06.2009 - 1.750.000,00 Lei

18.2009 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 8524/24.08.2009 - Tabel

nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din

fonduri CJT in perioada mart-apr 2009 pentru anul competitional 2008/2009 - Tabel

nominal III - 1.860.420,00 Lei.

in transa:

12.2009 - Actul aditional nr. FN/FD incheiat in baza Hotararii CJT nr. 142/15.12.2009

decembrie 2009 - 1.500.000,00 Lei

16.03.2010 - Ordonantare de plata nr. 3230/16.03.2010 - 1.500.000,00 Lei

16.04.2010 - OP nr. 385/01.04.2010 - 1.500.000,00 Lei

16.06.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2717/15.06.2010 - Tabel

nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din

fonduri CJT - Tabel nominal IV - 1.513.680,00 Lei.

in transa:

18.06.2010 - Actul aditional nr. FN/FD incheiat in baza Hotararii CJT nr. 67/28.06.2010

iulie 2010 - 850.000,00 Lei

N.B. Sumele pot fi folosite numai pentru cheltuieli de transport, cazare, masa,

achizitionare de echipament sportiv si premierea sportivilor si antrenorilor echipei de

fotbal, pe baza de documente justificative.

29.06.2010 - Ordonantare de plata nr. 8360/29.06.2010 - 850.000,00 Lei

30.06.2010 - OP nr. 1193/30.06.2010 - 850.000,00 Lei

02.07.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 3006/02.07.2010

31.05.2011 - Tabel nominal nr. 6832/31.05.2011 cu primele acordate pentru performante

sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul competitional 2010/2011 -

Tabel nominal V - 972.056,00 Lei.

Seu Timisoara:

12.2010 - Actul aditional nr. 16.930/6830/2010 incheiat in baza Hotararii CJT nr.

17/15.12.2010 - FD - 2.150.000,00 Lei

B. Sumele pot fi folosite numai pentru cheltuieli de transport, cazare, masa, echipament sportiv si premierea sportivilor si antrenorilor echipei de fotbal, pe baza de documente justificative.

12.2010 - Ordonantare de plata nr. 17195/20.12.2010 - 2.150.000,00 Lei

12.2010 - OP nr. 2713/23.12.2010 - 2.150.000,00 Lei

12.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 6982/28.12.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din induri CJT pentru anul competitional 2009/2010 - Tabel nominal VI - 2.142.980,00 Lei.

B. Obiective expertiza contabila judiciara:

S-a dispus proba cu expertiza contabila judiciara, careia i-au fost fixate urmatoarele obiective:

Parte I - Obiective Rosca Liviu Ioan

1. Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (prima transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

2. Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa fara numar (a doua transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

3. Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A.

4. Consiliul Județean Timis cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finantare) raspund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

5. Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A.

6. Consiliul Județean Timis cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a patra transa de finantare) raspund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

7. Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Județean Timis cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a cincia transa de finantare) raspund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

8. Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Județean Timis cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a sasea transa de finantare) raspund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

9. In raport de sustinerile formulate la celelalte obiective, expertul sa precizeze in ce fel, respectiv pentru ce au fost utilizate sumele obtinute de la Consiliul Județean in baza protocoalelor la care s-a facut referire in dosar.

Parte II - Obiective Chivorchian Haic Gheorghe / Negrei Ion

8. Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (prima transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

9. Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa fara număr (a doua transa de finanțare)

corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

10. Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

11. Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a patra transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

12. Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a cincea transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

13. Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a șasea transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila.

14. Pentru ce anume au fost folosite, respectiv modalitatea de utilizare a sumelor obtinute prin finanțare de la Consiliul Judetean de catre Clubul sportiv.

15. Să se stabilească dacă la data întocmirii și înaintării către C.J. Timiș a Tabelelor nominale justificative, sumele de bani prezentate în cadrul acestora, erau deja încasate la C.J. Timiș.

16. Sa se stabilească cuantumul sumelor alocate de către C.J. Timiș etatii Comerciale Politehnica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A. în Protocoalelor din 2008, 2009 și 2010, și datele calendaristice la care sumele au fost achitate efectiv (suma alocată/data).

17. Dacă lista cheltuielilor de recuperat prezentată de către S.C. Politehnica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A. pentru fiecare plată include cheltuieli conforme protocolului?

18. Să se stabilească dacă la data la care au fost efectuate cheltuielile pentru asigurarea echipei de fotbal S.C. Politehnica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A., contul acesteia era alimentat de către C.J. Timiș conform Protocoalelor de mai sus, respectiv dacă cheltuielile lunare având această destinație puteau fi acoperite din sumele virate de C.J. Timiș în baza acestor Protocoale.

Parte III - Obiectivele de expertiza care au stat la baza întocmirii Raportului de constatare întocmit în faza de urmărire penală de către specialistul DNA la 26.06.2015

19. Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea modalității sumelor primite.

20. Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea sumelor plătite de aceasta din urmă în relațiile comerciale desfășurate cu Consiliul Județean Timiș.

21. Stabilirea modalității de înregistrare din punct de vedere contabil a plăților efectuate.

C. Perioada efectuării expertizei:

Lucrările expertizei contabile s-au efectuat în perioada 15.03.2016 (data comunicării încheierii ședinței publice din data de 24.02.2016) - 07.09.2016 la domiciliul expertului.

D. Materialul documentar care a stat la baza expertizei:

Materialul documentar care a stat la baza expertizei constă în (copii):

- Încheierea de Ședință publică pronunțată în data de 24.02.2016;
- Încheierea de Ședință publică pronunțată în data de 11.03.2016;

Solicitare din data de 10.02.2016, formulata de Chivorchian Haic Gheorghe si Negrei Ioan prin Av. Sabou O. Daniel, cu obiective pentru expertiza financiar - contabila;

Solicitare din data de 05.02.2016, formulata de Rosca Liviu Ioan prin Av. Baciu Ioan, cu obiective pentru expertiza financiar - contabila;

Opis-uri UP vol. 1 - 14;

Rechizitoriu din 13.08.2015;

Ordonanta din 19.06.2015 - dispunere efectuarea unei constatari tehnico stiintifice;

Raport de constatare din data de 19.06.2015 - specialist Herbei Cristian-Florin;

Adresa nr. 985/01.04.2016 a administratorului judiciar Lichidator Instant Expert S.P.R.L. - raspuns a invitatiei formulate de subsemnata experta de punere la dispozitie documente contabile;

- Bilant si balanta sintetica la 31.12.2007;

- Bilant si balanta sintetica la 31.12.2008;

- Bilant si balanta sintetica la 31.12.2009;

- Bilant si balanta sintetica la 31.12.2010;

- ordine de plata pentru plati efectuate de S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. persoanelor indicate in cele 6 (sase) Tabele nominale;

- extrase de cont din perioada 2008 - 2010 care reflecta transferurile bancare efectuate cu ordinele de plata pentru plati efectuate de S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. persoanelor indicate in cele 6 (sase) Tabele nominale;

- fisa cont 5121 - banca - pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;

- fise cont 4621 - creditorii diversi - pentru persoanele indicate in cele 6 (sase)

Tabele nominale pentru perioada 2008 - 2010;

- fisa cont 445.02 - pentru perioada 2008 - 2010;

- note contabile aferente inregistrarii in contabilitatea S.C. Politehnica Timisoara S.A. a sumelor primite de la Consiliul Judetean Timis;

- Balanta de verificare la data de 31.05.2008;

- Balanta de verificare la data de 31.12.2008;

- Balanta de verificare la data de 30.06.2009;

Balanta de verificare la data de 30.04.2010;

Balanta de verificare la data de 30.06.2010;

Balanta de verificare la data de 31.12.2012;

fisa sintetica totala a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 emisa de organul fiscal;

Conventii civile (CC) si Contracte individuale de munca (CIM) incheiate intre S.C. Politehnica Timisoara S.A si persoanele indicate in Tabelele nominale aferente transei 5 si transei 6:

Transa cinci:

CC nr. 3831/17.08.2010 - Burca Ovidiu Nicusor

CC nr. 7598/02.07.2009 - Bourceanu Alexandru

CC nr. 2600/30.06.2008 - Margera Lukas

CC nr. 5330/01.02.2009 - Curtean Alexandru

CC nr. 3316/22.07.2010 - Zicu Ianis Alin

CC nr. 2597/30.06.2008 - Taborda Moreira Pedro

CC nr. 2556/27.06.2008 - Goga Dorin Ioan

CC nr. 2626/01.07.2008 - Pantilimon Costel

CC nr. 45/03.07.2006, Act additional nr. 3267/01.07.2007, Act additional nr. 5678/02.03.2009 - Alexa Dan

CC nr. 3107/12.07.2010 - Tames Iulian

CC nr. 4110/01.09.2010 - Nikolic Stefan

CC nr. 45/18.07.2007 - Axente Mircea Ionut

CC nr. 53/18.07.2007, Act additional nr. 8743/01.09.2009 - Luchin Srgian

CC nr. 602/12.02.2010 - Sepsi Laszlo

CC nr. 2593/30.06.2008, Notificare NF/FD de incetare raport - Gueye Mansour

CC nr. 6791/16.12.2010 - Carlos Rafael Rocha Ferreira

CC nr. 4227/07.09.2010, Acord nr. 4057/21.06.2011 - Helder Maurilio

Act additional FN/FD; Act additional nr. 8934/10.09.2009 - Popovici Alexandru

Act additional nr. 89361/10.09.2009 - Scutaru Cristian Dorinel

CC nr. 3620/29.08.2008 - Cisovsky Marian

Transa sase:

CC nr. 63/03.07.2006, Act adițional 3416/10.07.2007 - Bucur Gheorghe
CC nr. 61/12.01.2007 - Karamyan Artavazd
CC nr. 28/17.07.2007 - Karayman Arman
CC nr. 2594/30.06.2008 - Winston Antonio Parks Tifet
CC nr. 3119/22.06.2007 - Stancu Stelian
CC nr. 5588/26.02.2009 - Nibombe Dare
CC nr. 2596/30.06.2008 - Eder Jose Oliveira Bonfim
CC nr. 3216/05.08.2008 - Ahmadi Khoie Teymoor
CC nr. 7796/14.07.2009 - Ionescu Mircea Claudiu
CC nr. 5033/05.01.2009 - Maxim Florin Sandu
CIM nr. 46/21.08.2006 - Balan Catalin
CIM nr. 1867512/12.09.2006 - Rus Adrian
CIM nr. 1867173/11.09.2006 - Blaj Mircea
CIM nr. 1952469/03.08.2007 - Cristescu Marius Mihai
CIM nr. 1951645/31.07.2007 - Moraru Ovidiu
CIM nr. 1867510/12.09.2006 - Preda Mihai

03.04.2008 - Hotararea Consiliului Judetean Timis nr. 39/03.04.2008 privind aprobarea
Protocolului de colaborare dintre judetul Timis si S.C. Politehnica 1921
Stiinta Timisoara & Invest S.A.;

03.04.2008 - Protocol de colaborare nr. 4584/03.04.2008 si care ulterior primeste nr.
1648/18.04.2008 - numar de inregistrare la S.C. Politehnica Timisoara S.A. si
nr. 5492/21.04.2008 - numar de inregistrare la Consiliul Judetean Timis;

13.05.2008 - Referat nr. 6335/13.05.2008 privind propunerea de alocare a sumei de
500.000,00 Euro pentru Echipa de fotbal Politehnica 1921 Stiinta Timisoara;

13.05.2008 - Ordonantare de plata nr. 633/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei);

13.05.2008 - OP nr. 634/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei);

17.12.2008 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 4959/17.12.2008 - numar de
inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., catre Consiliul Judetean Timis
pentru prezentare Tabel nominal din 17.12.2008 (500.000,00 Euro aferenti
lunii mai 2008);

- 12.2008 - Tabel nominal din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (1.801.356,00 Lei);
- 12.2008 - Referat nr. 18581/17.12.2008 privind propunerea de alocare a sumei de 500.000,00 Euro pentru S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;
- 12.2008 - Ordonantare de plata nr. FN/FD (1.900.000,00 Lei);
- 12.2008 - OP nr. 2389/17.12.2008 (1.900.000,00 Lei);
- 05.2009 - Raport privind propunerea de prelungire a Protocolului de colaborare cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 6386/13.05.2009;
- 05.2009 - Hotararea Consiliului Judetean Timis nr. 55/26.05.2009 privind prelungirea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;
- 05.2009 - Act additional la Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu nr. 7200/2009 - numar de inregistrare la Consiliul Judetean Timis si nr. 7094/27.05.2009 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;
- 06.2009 - Solicitare S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis nr. 7210/04.06.2009 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. si nr. 7624/04.06.2009 - numar de inregistrare la Consiliul Judetean Timis, solicitarea platii sumei de 1.750.000,00 Lei;
- 04.06.2009 - Ordonantare de plata nr. 7626/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei);
- 04.06.2009 - OP nr. 801/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei);
- 24.08.2009 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis nr. 8524/24.08.2009 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., pentru prezentare Tabel nominal (1.750.000,00 Lei aferenti lunii iunie 2009);
- FD - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT in perioada mart-apr 2009 pntru anul competitional 2008/2009 (1.860.420,00 Lei);
- 14.12.2009 - Raport nr. 18212/14.12.2009 privind propunerea de modificare a Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;

12.2009 - Hotararea Consiliului Judetean Timis nr. 142/15.12.2009 privind modificarea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 incheiat cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;

12/ED - Act aditional la Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 in baza Hotararii CJT nr. 142/2009;

03.2010 - Ordonantare de plata nr. 3230/16.03.2010 (1.500.000,00 Lei);

04.2010 - OP nr. 385/01.04.2010 (1.500.000,00 Lei);

06.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2117/15.06.2010 catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (500.000,00 Euro aferenti lunii decembrie 2008);

06.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (2.270.658,00 Lei);

06.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2717/15.06.2010 catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (1.500.000,00 Lei aferenti lunii aprilie 2010);

06.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (1.513.680,00 Lei);

08.06.2010 - Hotararea Consiliului Judetean Timis nr. 67/28.06.2010 privind prelungirea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;

08/ED - Act aditional la Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 in baza Hotararii CJT nr. 67/2010;

09.06.2010 - Ordonantare de plata nr. 8360/29.06.2010 (850.000,00 Lei);

30.06.2010 - OP nr. 1193/30.06.2010 (850.000,00 Lei);

02.07.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 3006/02.07.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (850.000,00 Lei aferenti luni iunie 2010);

31.05.2011 - Tabel nominal cu sumele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul 2010/2011 nr. 6852/31.05.2011 (972.056,00 Lei);

- 10.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Dl. Constantin Ostaficiuc, Presedintele Consiliului Judetean Timis si a Domnilor consilieri judeteni nr. 5294/29.10.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. si nr. 14147/30.10.2010 - numar de inregistrare la Consiliul Judetean Timis;
- 12.2010 - Raport nr. 16266/06.12.2010 privind propunerea de modificare a Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;
- 12.2010 - Hotararea Consiliului Judetean Timis nr. 149/15.12.2010 privind modificarea Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu S.C. Fotbal Club Timisoara S.A.;
- 12.2010 - Act aditional la Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 cu nr. 16930/15.12.2010 - numar de inregistrare la Consiliul Judetean Timis si nr. 6830/17.12.2010 - numar de inregistrare la S.C. Politehnica Timisoara S.A.;
- 12.2010 - Ordonantare de plata nr. 17195/20.12.2010 (2.150.000,00 Lei);
- 12.2010 - OP nr. 2713/23.12.2010 (2.150.000,00 Lei);
- 12.2010 - Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 6982/28.12.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (transa a doua afarenta anului 2010);
- SD - Tabel nominal cu sumele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul 2010/2011 (2.142.980,00 Lei).

E. Termenul de efectuare a expertizei contabile judiciare:

Data pentru depunerea prezentului raport de expertiza contabila judiciara a fost data la 18.04.2016 si prelungita ulterior la 12.09.2016 datorita dificultatii obtinerii documentelor contabile, care asa cum a informat Administratorul judiciar Lichidator Instant Expert S.P.R.L. prin Adresa nr. 985/01.04.2016, acestea nu sunt in posesia Lichidator Instant Expert S.P.R.L., si a volumului suplimentar de documente necesare efectuării expertizei si depuse ulterior la dosar.

CAP. II. DESEĂSURAREA EXPERTIZEIObiectivul nr. 1:

Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (prima transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inregistrărilor din evidenta contabila".

Raspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 1 s-au examinat urmatoarele documente, acte si insusiri:

- Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 4959/17.12.2008 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (500.000,00 Euro aferenti lunii mai 2008);
- Tabel nominal din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (1.801.356,00 Lei);
- Fise cont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;
- OP-uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelul nominal;
- Extrase cont banca Unicredit Tiriac Bank S.A., Banca Transilvania S.A.;
- Fisa sintetica totala a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 emisa de organul fiscal.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispozitie, rezulta:

Nr. crt.	Tabel Nominal I			Sume achitate jucatorilor					Impozit		Diferenta neplatita
	Nume si prenume	Suma premiere	Data justificare	Nr. OP	Data	Suma platita	Banca	Obiect plata	%	Cuquantum	
1.	Aganblade Abiodun	122.556,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.000,00	Unicredit	prima	10%	12.200,00	
				fn	10.01.2008		Unicredit	prima			

CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

Dosar nr. 6402/30/2015
Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

2*

				4.500,00						
			fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima			
			fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima			
			169	08.08.2008	12.000,00	Transilvania	c/v dr covenite			
					109.800,00			12.200,00	536,00	
6	Dan	36.322,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	670,00	Unicredit	prima		
				fn	10.04.2008	340,00	Unicredit	prima	10%	3.632,22
				fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
			164	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr covenite			
					32.690,00			3.632,00		-
7	Costa	107.044,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima		
				fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	10.704,44
				fn	10.04.2008	340,00	Unicredit	prima		
				fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
					96.340,00			10.704,00		-
8	Avenie	18.978,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	2.250,00	Unicredit	prima		
	Milica			fn	10.04.2008	1.150,00	Unicredit	prima	10%	1.897,78
				fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
					17.080,00			1.898,00		-
9	Radu	129.222,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima		
	Valentin			fn	10.04.2008	6.800,00	Unicredit	prima	10%	12.922,22
				fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
			163	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr covenite			
					116.300,00			12.922,00		-
10	Balan	18.978,00	17.12.2008	fn	25.04.2008	3.400,00	Unicredit	prima	10%	1.897,78
	Tiberiu			fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
					17.080,00			1.898,00		-
11	Borbely	96.889,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	44.400,00	Unicredit	prima		
	Balasz			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	9.688,89
				fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
				fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
					87.200,00			9.689,00		-
12	Brezincky	109.222,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima		
	Milos			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	10.922,22
				fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
				fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
					98.300,00			10.922,00		-
13	Bucur	128.578,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	46.250,00	Unicredit	prima		
	Gheorghe			fn	04.04.2008	9.250,00	Unicredit	prima		
				fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	12.857,78
				fn	10.04.2008	1.720,00	Unicredit	prima		
				fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
			165	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr covenite			
					115.720,00			12.858,00		-
14	Carlos	109.222,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima	10%	10.922,22

Dosar nr. 6402/30/2015

Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
					98.300,00			10.922,00	-
	68.667,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	37.000,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	6.866,67
			fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	18.000,00	Unicredit	prima		
					61.800,00			6.867,00	-
	68.644,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	8.634,44
			fn	10.04.2008	1.150,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	16.560,00	Unicredit	prima		
					77.710,00			8.634,00	-
	109.222,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	10.922,22
			fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
					98.300,00			10.922,00	-
	15.578,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	340,00	Unicredit	prima	10%	1.557,78
			fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
					14.020,00			1.558,00	-
	106.933,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	24.000,00	Unicredit	prima		
			fn	01.04.2008	37.000,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	10.693,33
			fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	28.440,00	Unicredit	prima		
					96.240,00			10.693,00	-
	4.000,00	17.12.2008	2	15.09.2008	3.600,00	Transilvania	prima	10%	400,00
	18.978,00	17.12.2008	fn	11.04.2008	3.400,00	Unicredit	prima	10%	1.897,78
			fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
					17.080,00			1.898,00	-
	56.167,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	37.000,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima	10%	5.616,67
			fn	10.04.2008	2.250,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	9.000,00	Unicredit	prima		
					50.550,00			5.617,00	-
	107.944,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	55.500,00	Unicredit	prima		
			fn	10.04.2008	4.500,00	Unicredit	prima	10%	10.794,44
			fn	10.04.2008	1.150,00	Unicredit	prima		
			fn	16.05.2008	36.000,00	Unicredit	prima		
					97.150,00			10.794,00	-
	18.978,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	2.250,00	Unicredit	prima	10%	1.897,78
			fn	10.04.2008	1.150,00	Unicredit	prima		

	fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		1.898,00	-
			17.080,00					
20.256,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	2.250,00	Unicredit	prima		
			10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima	10%	2.025,56
			16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
				18.230,00			2.026,00	-
20.256,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	2.300,00	Unicredit	prima		
		fn	10.04.2008	2.250,00	Unicredit	prima	10%	2.025,56
		fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
				18.230,00			2.026,00	-
16.322,00	17.12.2008	fn	10.04.2008	670,00	Unicredit	prima		
		fn	10.04.2008	340,00	Unicredit	prima	10%	1.632,22
		fn	16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima		
				14.690,00			1.632,00	-
16.000,00	17.12.2008	2	15.09.2009	14.400,00	Transilvania	prima	10%	1.600,00
								-
225.500,00	17.12.2008	fn	01.04.2008	138.750,00	Unicredit	prima		
		fn	10.04.2008	6.750,00	Unicredit	prima	16%	38.657,14
		fn	10.04.2008	3.450,00	Unicredit	prima		
		2	15.09.2008	54.000,00	Transilvania	prima		
				202.950,00			38.657,00	- 16.107,00
12.000,00	17.12.2008	186	08.08.2008	10.800,00	Transilvania	c/v dr cuvenite	10%	1.200,00
								-
6.000,00	17.12.2008	190	08.08.2008	5.400,00	Transilvania	c/v dr cuvenite	16%	1.028,00
								- 428,57
15.200,00	17.12.2008		16.05.2008	13.680,00	Unicredit	prima	10%	1.520,00
								-
1.801.356,00				1.620.720,00			196.215,00	- 15.980,00
1.801.356,00				1.816.935,00				

In concluzie Expertiza arata ca suma totala justificata in baza Tabelului nominal I din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (prima transa de finantare) este de 1.801.356,00 Lei iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal I este de 1.816.935,00 Lei, din care:

1.620.720,00 Lei plata neta - sume efectiv platite persoanelor indicate in Tabelul nominal I. Din suma de 1.620.720,00 Lei, suma de 1.538.520,00 Lei a fost platita cu titlul de „prima” si suma de 82.200,00 Lei a fost platita cu titlul „c/v dr. cuvenite”;

196.215,00 Lei impozit cu retinere la sursa. In baza Fisei sintetice totale a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 rezulta ca impozitul cu retinere la sursa

afereant perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010 a fost achitat integral la data de 14.09.2011.

Obiectivul nr. 2:

"Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa fara numar (a doua transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Răspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 2 s-au examinat urmatoarele documente, acte si inscrisuri:

- Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2117/15.06.2010 catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (500.000,00 Euro aferenti lunii decembrie 2008);
- Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (2.270.658,00 Lei);
- Fise cont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;
- OP -uri banca aferete platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelul nominal;
- Extrase cont banca Unicredit Tiriace Bank S.A., Banca Transilvania S.A.;
- Fisa sintetica totala a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 emisa de organul fiscal.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispozitie, rezulta:

Dosar nr. 6402/30/2015
Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

În primul rând se evidentiaza ca totalul sumelor din Tabelul nominal prezentat
SC. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis este 2.270.655,00 Lei si
2.270.655,00 Lei cum scrie in Tabelul nominal.

Tabel Nominal II			Sume achitate jucatorilor					Impozit		Diferenta
Suma premiere	Data justificare	Nr. OP	Data	Suma platita	Banca	Obiect plata	%	Cunatum	neplatita	
36.000,00	15.06.2010	2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	4.000,00	-	
122.253,00	15.06.2010	2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	12.225,33	-	
		fn	31.12.2008	74.028,00	Unicredit	prima		12.225,00	-	
				110.028,00						
140.987,00	15.06.2010	2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	14.098,67	-	
		fn	31.12.2008	90.888,00	Unicredit	prima		14.099,00	-	
				126.888,00						
101.142,00	15.06.2010	170	08.08.2008	2.700,00	Transilvania	c/v dr cuenite			-	
		2	15.09.2008	5.400,00	Transilvania	prima	10%	10.114,22	-	
		fn	31.12.2008	82.928,00	Unicredit	prima		10.114,00	-	
				91.028,00						
97.844,00	15.06.2010	171	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			-	
		2	15.09.2008	5.400,00	Transilvania	prima	10%	9.784,44	-	
		fn	31.12.2008	64.660,00	Unicredit	prima		9.784,00	-	
				88.060,00						
118.907,00	15.06.2010	2	15.09.2008	18.000,00	Transilvania	prima	10%	11.890,67	-	
		fn	31.12.2008	89.016,00	Unicredit	prima		11.891,00	-	
				107.016,00						
60.000,00	15.06.2010	176	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite	10%	6.000,00	-	
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima		6.000,00	-	
				54.000,00						
100.987,00	15.06.2010	fn	31.12.2008	90.888,00	Unicredit	prima	10%	10.098,67	-	
								10.099,00	-	
125.564,00	15.06.2010	182	08.08.2008	9.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			-	
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	12.556,44	-	
		fn	31.12.2008	68.008,00	Unicredit	prima		12.556,00	-	
				113.008,00						
89.942,00	15.06.2010	168	08.08.2008	9.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			-	
		2	15.09.2008	21.600,00	Transilvania	prima	10%	8.994,22	-	
		fn	31.12.2008	50.348,00	Unicredit	prima		8.994,00	-	
				80.948,00						
143.293,00	15.06.2010	167	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			-	
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	14.329,33	-	
		fn	31.12.2008	74.964,00	Unicredit	prima		14.329,00	-	
				128.964,00						
61.551,00	15.06.2010	173	08.08.2008	9.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite	10%	6.155,11	-	
		2	15.09.2008	5.400,00	Transilvania	prima			-	
		1499	17.09.2008		casa	prima			-	

CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

Dosar nr. 6402/30/2015
Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

				200,00					
		1723	07.10.2008	200,00	casa	prima			
		fn	31.12.2008	40.596,00 55.396,00	Unicredit	prima		6.155,00	-
127.524,00	15.06.2010	173	08.08.2008	15.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	12.752,44	
		fn	31.12.2008	63.772,00 114.772,00	Unicredit	prima		12.752,00	-
126.382,00	15.06.2010	181	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	12.638,22	
		fn	31.12.2008	59.744,00 113.744,00	Unicredit	prima		12.638,00	-
150.907,00	15.06.2010	160	08.08.2008	10.800,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	15.090,67	
		fn	31.12.2008	89.016,00 135.816,00	Unicredit	prima		15.091,00	-
105.867,00	15.06.2010	180	08.08.2008	4.800,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	21.600,00	Transilvania	prima	10%	10.586,67	
		fn	31.12.2008	68.880,00 95.280,00	Unicredit	prima		10.587,00	-
108.573,00	15.06.2010	174	08.08.2008	9.000,00	Transilvania	prima			
		2	15.09.2008	36.000,00	Transilvania	prima	10%	10.857,33	
		fn	31.12.2008	52.716,00 97.716,00	Unicredit	prima		10.857,00	-
62.942,00	15.06.2010	177	08.08.2008	12.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	28.800,00	Transilvania	prima	10%	6.294,22	
		fn	31.12.2008	15.848,00 56.648,00	Unicredit	prima		6.294,00	-
145.782,00	15.06.2010	166	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	27.000,00	Transilvania	prima	10%	14.578,22	
		fn	31.12.2008	86.204,00 131.204,00	Unicredit	prima		14.578,00	-
8.000,00	15.06.2010	187	08.08.2008	7.200,00	Transilvania	c/v dr cuenite	10%	800,00	-
103.551,00	15.06.2010	162	08.08.2008	18.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
		2	15.09.2008	21.600,00	Transilvania	prima	10%	10.355,11	
		fn	31.12.2008	53.596,00 93.196,00	Unicredit	prima		10.355,00	-
30.000,00	15.06.2010	187	08.08.2008	27.000,00	Transilvania	c/v dr cuenite	10%	3.000,00	-
74.493,00	15.06.2010	2	15.09.2008	21.600,00	Transilvania	prima	10%	7.449,33	
		fn	05.01.2009	45.444,00 67.044,00	Unicredit	prima		7.449,00	-
24.164,00	15.06.2010	fn	08.08.2008	2.700,00	Transilvania	c/v dr cuenite			
			15.09.2008	5.400,00	Transilvania	c/v dr cuenite	10%	2.416,44	
			31.12.2008	13.648,00	Unicredit	prima			

21.748,00	2.416,00	-
2.043.592,00	227.063,00	-
2.270.655,00		

Concluzie Expertiza arata ca suma totala justificata in baza Tabelului nominal II este de 2.270.658,00 Lei (respectiv 2.270.655,00 Lei), iar suma care este de 2.270.655,00 Lei, din

2.043.592,00 Lei plata neta - sume efectiv platite persoanelor indicate in Tabelul nominal II. Din suma de 2.043.592,00 Lei, suma de 1.811.922,00 Lei a fost platita cu titlul de „prima” si suma de 231.600,00 Lei a fost platita cu titlul „c/v dr. chiyente”.

227.063,00 Lei impozit cu retinere la sursa. In baza Fisei sintetice totale a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 rezulta ca impozitul cu retinere la sursa aferent perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010 a fost achitat integral la data de 14.09.2011.

Obiectivul nr. 3:

„Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila”.

Răspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 3 s-au examinat urmatoarele documente, acte si inscrisuri:

Sc. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 8524/24.08.2009 - numar de
registrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., catre Consiliul Judetean Timis
pentru prezentare Tabel nominal (1.750.000,00 Lei aferenti lunii iunie 2009);
tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite
inregistrate din fonduri CJT in perioada mart-apr 2009 pntru anul competitional
2008/2009 (1.860.420,00 Lei);
conturi 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;
plati din banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelul
nominal;
cont banca Unicredit Tiriac Bank S.A., Banca Transilvania S.A.
In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a
disponibilizat, rezulta:

Tabel Nominal III			Sume achitate jucatorilor					Lei
Nr. OP	Suma premiere	Data justificare	Nr. OP	Data	Suma platita	Banca	Obiect plata	Diferenta neplatita
101	33.570,00	24.08.2009	101	06.03.2009	4.500,00	Transilvania	conv.civ.	
103			103	13.03.2009	5.400,00	Transilvania	conv.civ.	
fn			fn	10.04.2009	2.250,00	Unicredit	rata conv.civ.	
fn			fn	16.04.2009	15.120,00	Unicredit	rata conv.civ.	
fn			fn	16.04.2009	6.300,00	Unicredit	rata conv.civ.	
					33.570,00			
101	114.900,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
103			103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
fn			fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.	
fn			fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
fn			fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
					114.900,00			
101	20.385,00	24.08.2009	101	06.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
104			104	13.03.2009	4.500,00	Transilvania	conv.civ.	
fn			fn	10.04.2009	675,00	Unicredit	rata conv.civ.	
fn			fn	16.04.2009	7.560,00	Unicredit	rata conv.civ.	
fn			fn	16.04.2009	6.300,00	Unicredit	rata conv.civ.	
					20.385,00			
100	107.250,00	24.08.2009	100	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
104			104	13.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
fn			fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.	
fn			fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
fn			fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
					107.250,00			
100	110.400,00	24.08.2009	100	06.03.2009	6.750,00	Transilvania	conv.civ.	
104			104	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
fn			fn	10.04.2009	2.250,00	Unicredit	rata contr.	
fn			fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	

Dosar nr. 6402/30/2015
Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

		fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
				110.400,00			-
17.655,00	24.08.2009	100	06.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
		104	13.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	1.125,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	7.560,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	6.300,00	Unicredit	rata contr.	
				17.685,00			-
106.800,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		104	13.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	4.050,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
				106.800,00			-
107.250,00	24.08.2009	100	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		104	13.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
				107.250,00			-
59.250,00	24.08.2009	100	06.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.	
		104	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	2.700,00	Unicredit	rata conv.civ.	
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata conv.civ.	
		fn	16.04.2009	21.000,00	Unicredit	rata conv.civ.	
				59.250,00			-
67.575,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	3.375,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	21.000,00	Unicredit	rata contr.	
				67.575,00			-
105.900,00	24.08.2009	101	06.03.2009	4.500,00	Transilvania	conv.civ.	
		103	13.03.2009	6.300,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	2.700,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
				105.900,00			-
114.900,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
				114.900,00			-
114.900,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.	
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.	
				114.900,00			-
83.820,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	
		103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.	

CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

Dosar nr. 6402/30/2015
Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	40.320,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	21.000,00	Unicredit	rata contr.
				83.820,00		-
112.650,00	24.08.2009	100	06.03.2009	6.750,00	Transilvania	conv.civ.
		103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.
		fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.
				112.650,00		-
52.725,00	24.08.2009	100	06.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	4.500,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	675,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	21.000,00	Unicredit	rata contr.
				52.725,00		-
105.000,00	24.08.2009	100	06.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	2.250,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.
		fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.
				105.000,00		-
114.900,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	42.000,00	Unicredit	rata contr.
		fn	17.04.2009	50.400,00	Unicredit	rata contr.
				114.900,00		-
67.200,00	24.08.2009	100	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	5.400,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	23.100,00	Unicredit	rata contr.
				67.200,00		-
62.850,00	24.08.2009	100	06.03.2009	5.400,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	2.250,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	21.000,00	Unicredit	rata contr.
				62.850,00		-
23.535,00	24.08.2009	101	06.03.2009	4.500,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	4.500,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	675,00	Unicredit	rata conv.civ.
		fn	16.04.2009	7.560,00	Unicredit	rata conv.civ.
		fn	16.04.2009	6.300,00	Unicredit	rata conv.civ.
				23.535,00		-
36.360,00	24.08.2009	101	06.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		103	13.03.2009	9.000,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	4.500,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	7.560,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	6.300,00	Unicredit	rata contr.
				36.360,00		-

65.940,00	24.08.2009	100	06.03.2009	5.400,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	5.400,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	2.700,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	30.240,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata contr.
				68.940,00		
51.675,00	24.08.2009	100	06.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.
		104	13.03.2009	1.350,00	Transilvania	conv.civ.
		fn	10.04.2009	675,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	25.200,00	Unicredit	rata contr.
		fn	16.04.2009	23.100,00	Unicredit	rata contr.
				51.675,00		
1.860.420,00				1.860.420,00		

În concluzie Expertiza arata ca suma totala justificata in baza Tabelului nominal III al primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finantare) este de 1.860.420,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal III este de 1.860.420,00 Lei, astfel ca Expertiza nu a constatat diferente nejustificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal III.

Întreaga suma de 1.860.420,00 Lei a fost platita cu titlul de „rata contr.”/”conv. civ.”/”rata conv. civ.”.

Obiectivul nr. 4:

„Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a patra transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila”.

Raspuns:

[Signatures]

pentru a răspunde la Obiectivul nr. 4 s-au examinat următoarele documente, acte

înscrisuri:

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2717/15.06.2010 catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (1.500.000,00 Lei aferenti lunii aprilie 2010);

Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (1.513.680,00 Lei);

Bisecont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;

OP-uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelul nominal;

Extrase cont banca Unicredit Tirioc Bank S.A.

Pe baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a pus la dispozitie, rezulta:

În primul rand evidentiem ca Adresa pe care S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. o trimite catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal aferent celei de-a treia transe de finantare este Adresa nr. 2717/15.06.2010 si nu Adresa nr. 2717/15.06.2010, aceasta din urma fiind adresa prin care se prezinta Tabelul nominal aferent celei de-a treia transe de finantare (v. Obiectiv 3 Expertiza).

Tabel Nominal IV				Sume achitate jucatorilor				Diferenta neplatita	Observatii
Nr. ordine	Nume si prenume	Suma Premiere	Data justificare	Nr. OP	Data	Suma platita	Banca	Obiect plata	
1	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
2	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
3	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
4	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
5	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
6	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
7	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
8	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI
9	Adrian Bucur	112.360,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	- 142.040,00 v.transa VI

57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	128.980,00	Unicredit	prima	-	71.740,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
57.240,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	69.960,00	v.transa VI
33.920,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	76.320,00	Unicredit	prima	-	42.400,00	v.transa VI
25.440,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	59.360,00	Unicredit	prima	-	33.920,00	v.transa VI
21.200,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	42.400,00	Unicredit	prima	-	21.200,00	v.transa VI
21.200,00	15.06.2010	fn	11.09.2009	42.400,00	Unicredit	prima	-	21.200,00	v.transa VI
1.513.680,00				3.402.260,00				- 1.888.580,00	
1.513.680,00				1.513.680,00					

În concluzie Expertiza arata ca suma totala justificata in baza Tabelului nominal IV cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 2717/15.06.2010 (a patra transa de finantare) este de 1.513.680,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal IV este de 1.513.680,00 Lei, astfel ca Expertiza nu a constatat diferente nejustificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal IV.

Întreaga suma de 1.513.680,00 Lei a fost platita cu titlul de „prima”.

Obiectivul nr. 5:

„Sa se stabileasca daca sumele inscise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A.

cau Consiliul Județean Timis cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a cincea transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inregistrilor din evidenta contabila".

Răspuns:

Expertiza a raspunde la Obiectivul nr. 5 s-au examinat urmatoarele documente, acte

si anume:

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 3006/02.07.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., catre Consiliul Județean Timis pentru prezentare Tabel nominal (850.000,00 Lei aferenti lunii iunie 2010);

Tabel nominal nr. 6832/31.05.2011 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul competitional 2010/2011 (972.056,00 Lei);

Bise cont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;

OP - uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelul nominal;

Extrase cont banca Banca Comerciala Romana S.A.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispozitie, rezulta:

Tabel Nominal V			Suma achitate jucatorilor					Diferenta neplatita
Nume si prenume	Suma premiere	Data justificare	Nr. OP	Data	Suma platita	Banca	Obiect plata	
Burea Ovidiu Alexandru	64.200,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	64.200,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Bourceanu Alexandru	64.200,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	64.200,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Magera Iulian	77.040,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	77.040,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Curtean Alexandru	51.715,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	51.715,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Zicu Oanis Alin	68.480,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	68.480,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Taborda Mona Perdo	59.920,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	59.920,00	BCR	c/v conv.civ.	-

Coza Dorin	78.465,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	78.465,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Panblimon Costel	59.920,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	59.920,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Alexa Dan	77.040,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	77.040,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Ime Iulian	64.200,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	64.200,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Ristio Stefan	15.408,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	15.408,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Stefan Constantin	29.960,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	29.960,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Stefan Iulian	29.960,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	29.960,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Sebastian	42.800,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	42.800,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Trigo Mansour	38.520,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	38.520,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Rogna Carlos Rafael Pereira	10.700,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	10.700,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Heider Maurilio	23.968,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	23.968,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Popovici Alexandru	21.400,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	21.400,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Sultanu Cristian	29.960,00	31.05.2011	fn	24.12.2010	29.960,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Cisovsky Marian	64.200,00	31.05.2011	fn	27.12.2010	64.200,00	BCR	c/v conv.civ.	-
Total	972.056,00				972.056,00			-

În concluzie Expertiza arata ca suma totala justificata in baza Tabelului nominal V înregistrat sub nr. 6832/31.05.2011 cu primele acordate pentru performante sportive înregistrate de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a cincina transa de finantare) este de 972.056,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal V este de 972.056,00 Lei, astfel ca Expertiza nu a constatat diferente nejustificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal V.

Întreaga suma de 972.056,00 Lei a fost platita cu titlul „c/v conv. civ.”.

Obiectivul nr. 6:

sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a sasea transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea conturilor din evidenta contabila".

Raspuns:

La raspunde la Obiectivul nr. 6 s-au examinat urmatoarele documente, acte si inregistrari:

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 6982/28.12.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (a doua transa aferenta anului 2010);

Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul competitional 2009/2010;

Dise cont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;

OP - uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelul nominal;

Extrase cont banca Unicredit Tirioc Bank S.A.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispozitie, rezulta:

Tabel Nominal VI			Sume achitate jucatorilor					Diferenta neplatita	Observatii
Nr. OP	Suma primiere	Data justificare	Nr. OP	Data	Suma platita	Banca	Obiect plata		
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV

CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

Dosar nr. 6402/30/2015
Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
142.040,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	254.400,00	Unicredit	prima	-	112.360,00	v.transa IV
71.740,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	128.980,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
69.960,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
69.960,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
69.960,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
69.960,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
69.960,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
69.960,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	127.200,00	Unicredit	prima	-	57.240,00	v.transa IV
42.400,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	76.320,00	Unicredit	prima	-	33.920,00	v.transa IV
33.920,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	59.360,00	Unicredit	prima	-	25.440,00	v.transa IV
21.200,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	42.400,00	Unicredit	prima	-	21.200,00	v.transa IV
21.200,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	42.400,00	Unicredit	prima	-	21.200,00	v.transa IV
76.320,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	76.320,00	Unicredit	prima	-	-	-
38.160,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	38.160,00	Unicredit	prima	-	-	-
38.160,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	38.160,00	Unicredit	prima	-	-	-
38.160,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	38.160,00	Unicredit	prima	-	-	-
38.160,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	38.160,00	Unicredit	prima	-	-	-
25.440,00	28.12.2010	fn	11.09.2009	25.440,00	Unicredit	prima	-	-	-
2.142.980,00				3.656.660,00			-	1.513.680,00	-
2.142.980,00				2.142.980,00					-

În concluzie Expertiza arata ca suma totala justificata in baza Tabelului nominal
si primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club

Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a sasea
trasa de lunarare) este de 2.142.980,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor
indicate in tabelul nominal VI este de 2.142.980,00 Lei, iar suma care rezulta platita
persoanelor indicate in Tabelul nominal VI este de 2.142.980,00 Lei, astfel ca Expertiza
nu a constatat diferente nejustificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal
VI.

Întreaga suma de 2.142.980,00 Lei a fost platita cu titlul „prima”.

Obiectivul nr. 7:

În raport de sustinerile formulate la celelalte obiective, expertul sa precizeze in
raportul respectiv pentru ce au fost utilizate sumele obtinute de la Consiliul Judetean in
baza protocoalelor la care s-a facut referire in dosar”.

Răspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 7 s-a facut un rezumat al concluziilor
formulate la Obiectivele nr. 1-6 din prezenta Expertiza.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate rezulta:

Lei

Trasa	Suma Primita de la CJT	Suma Tabel Nominal	Suma Justificata	Destinatie sume utilizate
I.	1.800.000,00	1.801.356,00	1.816.935,00	
			1.538.520,00	-prima
			82.200,00	-c/v dr. cuvenite
			196.215,00	-impozit CC cu retinere la sursa
II	1.900.000,00	2.270.658,00	2.270.658,00	

			1.811.992,00	-prima
			231.600,00	-c/v dr. cuvenite
			227.063,00	-impozit CC cu retinere la sursa
III	1.750.000,00	1.860.420,00	1.860.420,00	
			295.650,00	-conv.civ.
			1.463.130,00	-rata contr.
			101.640,00	-rata conv. civ.
IV	1.500.000,00	1.513.680,00	1.513.680,00	-prima
V	850.000,00	972.056,00	972.056,00	-c/v conv. civ.
VI	2.150.000,00	2.142.980,00	2.142.980,00	-prima
	9.950.000,00	10.561.147,00	10.576.729,00	

In concluzie Expertiza arata ca din suma totala de 9.950.000,00 Lei varsata de Consiliul Judetean Timis catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., au fost prezentate de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. cele sase Tabele nominale pentru suma de 10.561.147,00 Lei, iar suma care rezulta justificata de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. ca fiind virata persoanelor enumerate in cele 6 (sase) Tabele nominale, precum si retinuta cu titlu de impozit cu retinere la sursa aferent conventiilor civile, este de 10.576.729,00 Lei, astfel:

-7.007.172,00 Lei = prime

-3.569.554,00 Lei = cv. dr. cuvenite / conv. civ. / rata contr. / rata conv. civ.

N.B. Diferenta de 15.579,00 Lei intre sumele prevazute in cele 6 (sase) Tabele nominale (mai exact in Tabelul nominal aferent primei transe) si sumele justificate, rezulta dintr-o eroare de clacul, la elaborarea Tabelului nominal aferent primei transe

[Signature]

[Signature]

[Signature]

nu s-a ținut cont ca pentru anumiti jucatori impozitul cu retinere la sursa este de 16% si nu de 10% cum s-a calculat in tabel.

Obiectivul nr. 8:

"Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (prima transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 1 din prezenta Expertiza.

Obiectivul nr. 9:

"Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa fara număr (a doua transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 2 din prezenta Expertiza.

Obiectivul nr. 10:

"Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 3 din prezenta expertiza

Obiectivul nr. 11:

"Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a patra transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 4 din prezenta expertiza.

Obiectivul nr. 12:

"Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a cincea transa de finanțare)

corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea înscririlor din evidenta contabila”.

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 5 din prezenta expertiza.

Obiectivul nr. 13:

”Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a șasea transa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor, prin verificarea înscririlor din evidenta contabila”.

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 6 din prezenta expertiza.

Obiectivul nr. 14:

”Pentru ce anume au fost folosite, respectiv modalitatea de utilizare a sumelor obtinute prin finantare de la Consiliul Judetean de catre Clubul sportiv”.

Răspuns:

La acest Obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 7 din prezenta expertiza.

Obiectivul nr. 15:

"Să se stabilească dacă la data întocmirii și înaintării către C.J. Timiș a Tabelelor nominale justificative, sumele de bani prezentate în cadrul acestora, erau deja încasate de la C.J. Timiș".

Răspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 15 s-au examinat urmatoarele documente , si inscrisuri:

Prima transa:

- Ordonantare de plata nr. 633/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei);
- OP nr. 634/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei);
- Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 4959/17.12.2008 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (500.000,00 Euro aferenti lunii mai 2008);
- Tabel nominal din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (1.801.356,00 Lei);

A doua transa:

- Ordonantare de plata nr. FN/FD (1.900.000,00 Lei);
- OP nr. 2389/17.12.2008 (1.900.000,00 Lei);
- Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2117/15.06.2010 catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (500.000,00 Euro aferenti lunii decembrie 2008);
- Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (2.270.658,00 Lei);

A treia transa:

- Ordonantare de plata nr. 7626/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei);

OP nr. 801/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei);

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 8524/24.08.2009 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (1.750.000,00 Lei aferenti lunii iunie 2009);

Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT in perioada mart-apr 2009 pntru anul competitional 2008/2009 (1.860.420,00 Lei);

A patra transa:

Ordonantare de plata nr. 3230/16.03.2010 (1.500.000,00 Lei);

OP nr. 385/01.04.2010 (1.500.000,00 Lei);

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2717/15.06.2010 catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (1.500.000,00 Lei aferenti lunii aprilie 2010);

Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT (1.513.680,00 Lei);

A cincia transa:

Ordonantare de plata nr. 8360/29.06.2010 (850.000,00 Lei);

OP nr. 1193/30.06.2010 (850.000,00 Lei);

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 3006/02.07.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (850.000,00 Lei afarenti lunii iunie 2010);

Tabel nominal cu sumele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul 2010/2011 nr. 6852/31.05.2011 (972.056,00 Lei);

A sasea transa:

Ordonantare de plata nr. 17195/20.12.2010 (2.150.000,00 Lei);

OP nr. 2713/23.12.2010 (2.150.000,00 Lei);

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 6982/28.12.2010 - numar de inregistrare la S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis pentru prezentare Tabel nominal (transa a doua aferenta anului 2010);

Tabel nominal cu sumele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul 2010/2011 (2.142.980,00 Lei).

Fise cont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;

OP-uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate in cele 6 (sase)

Tabele nominale;

Extrase cont banca Unicredit Tiriac Bank S.A., Banca Transilvania S.A., Banca Comerciala Romana S.A.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a

avut la dispozitie, rezulta:

Banka	Data OP CJT	Data Tabele nominale	Data plati catre persoanele enumerate in Tabelele nominale
I	13.05.2008	17.12.2008	01.04.2008 04.04.2008 10.04.2008 25.04.2008 16.05.2008 08.08.2008 15.09.2008
II	17.12.2008	15.06.2010	08.08.2008 15.09.2008 17.09.2008 07.10.2008 31.12.2008
III	04.06.2009	24.08.2009	06.03.2009 13.03.2009 10.04.2009 16.04.2009 17.04.2009
IV	01.04.2010	15.06.2010	11.09.2009
V	30.06.2010	31.05.2011	24.12.2010
VI	23.12.2010	28.12.2010	11.09.2009

5'
In concluzie Expertiza arata ca la data intocmirii si inaintarii catre Consiliul Judetean Timis a celor 6 (sase) Tabele nominale justificative, sumele de bani prezentate in cadrul acestora erau deja incasate de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. de la Consiliul Judetean Timis.

Obiectivul nr. 16:

sa se stabileasca quantumul sumelor alocate de catre C.J. Timis Societati Comerciale Politehnica 1921 Stiinta Timisoara & Invest S.A. in baza Protocoalelor din 2008, 2009 si 2010, si datele calendaristice la care aceste sume au fost achitate efectiv (suma alocata/data)".

Raspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 16 s-au examinat urmatoarele documente , acte si scrisuri:

- Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 - mai 2008

Prima transa:

Ordonantare de plata nr. 633/13.05.2008 - 1.800.000,00 Lei

- OP nr. 634/13.05.2008 - 1.800.000,00 Lei

A doua transa:

Ordonantare de plata nr. FN/FD - 1.900.000,00 Lei

- OP nr. 2389/17.12.2008 - 1.900.000,00 Lei

A treia transa:

- Actul additional nr. 7200/7094/2009 sunt incheiat in baza HCJT nr. 55/26.05.2009 - iunie 2009 - 1.750.000,00 Lei

- Ordonantare de plata nr. 7626/04.06.2009 - 1.750.000,00 Lei

- OP nr. 801/04.06.2009 - 1.750.000,00 Lei

A patra transa:

Actul additional nr. FN/FD incheiat in baza HCJT nr. 142/15.12.2009 -
decembrie 2009 - 1.500.000,00 Lei

Ordonantare de plata nr. 3230/16.03.2010 - 1.500.000,00 Lei

OP nr. 385/01.04.2010 - 1.500.000,00 Lei

Acincia transa:

Actul additional nr. FN/FD incheiat in baza HCJT nr. 67/28.06.2010 - iulie
2010 - 850.000,00 Lei

Ordonantare de plata nr. 8360/29.06.2010 - 850.000,00 Lei

OP nr. 1193/30.06.2010 - 850.000,00 Lei

Asusa transa:

Actul additional nr. 16.930/6830/2010 incheiat in baza HCJT nr.
149/15.12.2010 - FD - 2.150.000,00 Lei

Ordonantare de plata nr. 17195/20.12.2010 - 2.150.000,00 Lei

OP nr. 2713/23.12.2010 - 2.150.000,00 Lei

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a
avut la dispozitie, rezulta:

Suma alocata = sumele prevazute in Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008
si Acte aditionale aferente;

Suma varsata = suma virata conform OP-uri de mai sus;

Data plata = data OP-uri de mai sus.

Transa	Suma alocata	Suma varsata	Data plata
I.	500.000,00 Euro	1.800.000,00 Lei	13.05.2008
II.	500.000,00 Euro	1.900.000,00 Lei	17.12.2008
III.	1.750.000,00 Lei	1.750.000,00 Lei	04.06.2009
IV.	1.500.000,00 Lei	1.500.000,00 Lei	01.04.2010
V.	850.000,00 Lei	850.000,00 Lei	30.06.2010
VI.	2.150.000,00 Lei	2.150.000,00 Lei	23.12.2010
Total	1.000.000,00 Euro Si 6.250.000,00 Lei	9.950.000,00 Lei	

Obiectivul nr. 17:

"Daca lista cheltuielilor de recuperat prezentata de către S.C. Politehnica 1921 Timișoara & Invest S.A. pentru fiecare plata include cheltuieli conforme Protocolului?"

Raspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 17 s-au examinat urmatoarele documente, constatand urmatoarele:

Prima transa:

03.04.2008 - Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 - mai 2008 - 500.000,00 Euro

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 4959/17.12.2008 - Tabel nominal din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT - 1.801.356,00 Lei.

A doua transa:

Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008 - decembrie 2008 - 500.000,00 Euro

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2117/15.06.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT - 2.270.658,00 Lei

A treia transa:

Actul additional nr. 7200/7094/2009 sunt incheiat in baza HCJT nr. 55/26.05.2009 - iunie 2009 - 1.750.000,00 Lei

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 8524/24.08.2009 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT in perioada mart-apr 2009 pentru anul competitional 2008/2009 - 1.860.420,00 Lei

A patra transa:

Actul additional nr. FN/FD incheiat in baza HCJT nr. 142/15.12.2009 - decembrie 2009 - 1.500.000,00 Lei

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 2717/15.06.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT - 1.513.680,00 Lei

A cincea transa:

Actul additional nr. FN/FD incheiat in baza HCJT nr. 67/28.06.2010 - iulie 2010 - 850.000,00 Lei

N.B. Sumele pot fi folosite numai pentru cheltuieli de transport, cazare, masa, achzitionare de echipament sportiv si premiarea sportivilor si antrenorilor echipei de fotbal, pe baza de documente justificative

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 3006/02.07.2010

Tabel nominal nr. 6832/31.05.2011 cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul competitional 2010/2011 - 972.056,00 Lei

A sasea transa:

Actul additional nr. 16.930/6830/2010 incheiat in baza HCJT nr. 149/15.12.2010 - FD - 2.150.000,00 Lei

N.B. Sumele pot fi folosite numai pentru cheltuieli de transport, cazare, masa, achzitionare de echipament sportiv si premiarea sportivilor si antrenorilor echipei de fotbal, pe baza de documente justificative

Adresa S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. nr. 6982/28.12.2010 - Tabel nominal cu primele acordate pentru performante sportive deosebite finantate din fonduri CJT pentru anul competitional 2009/2010 - 2.142.980,00 Lei

Fise cont 462 si 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;

OP -uri banca aferete platilor efectuate persoanelor prezentate in Tabelele nominale;

Extrase cont banca Unicredit Tiriace Bank S.A., Banca Transilvania S.A., Banca Comerciala Romana S.A.

In baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a pus la dispozitie, rezulta:

Lei

nr. crt.	Suma varsata	Suma Tabel	Suma Justificata	Suma conforma Protocol + Acte aditionale	Suma neconforma Protocol + Acte aditionale
I	1.800.000,00	1.801.356,00	1.816.935,00	1.816.935,00	-
II	1.900.000,00	2.270.658,00	2.270.655,00	2.270.655,00	-
III	1.750.000,00	1.860.420,00	1.860.420,00	1.860.420,00	-
IV	1.500.000,00	1.513.680,00	1.513.680,00	1.513.680,00	-
V	850.000,00	972.056,00	972.056,00	???	???
VI	2.150.000,00	2.142.980,00	2.142.980,00	2.142.980,00	-
Total	9.950.000,00	10.561.147,00	10.576.726,00	9.604.670,00	-

In concluzie Expertiza arata ca din lista cheltuielilor de recuperat prezentata de catre S.C. Politehnica 1921 Stiinta Timisoara & Invest S.A. in suma totala de 10.576.726,00 Lei, suma de 9.604.670,00 Lei reprezinta cheltuieli conforme Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008.

In ceea ce priveste suma de 972.056,00 Lei, avand in vedere:

platile s-au facut cu titlul de „c/v conv.civ.”,

in Conventiile civile drepturile cuvenite jucatorilor includ rate, prime, avansuri, contravaloare cheltuieli sustinute de jucatori (v. art. 3 si respectiv 10 din Conventiile civile),

Expertiza nu este in masura sa stabileasca cu certitudine la care din elementele prevazute in Conventiile civile sunt referite platile prevazute in Tabelul nominal V, deci

Expertiza nu este in masura sa stabileasca daca sunt sau nu sunt conforme Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008.

Obiectivul nr. 18:

„Sa se stabileasca daca la data la care au fost efectuate cheltuielile pentru echipa de fotbal S.C. Politehnica 1921 Stiinta Timisoara & Invest S.A., contul

...era alimentat de către C.J. Timiș conform Protocoalelor de mai sus, respectiv cheltuielile lunare având această destinație puteau fi acoperite din sumele virate la C.J. Timiș în baza acestor Protocoale”.

Raspuns:

Pentru a raspunde la Obiectivul nr. 18 s-au examinat urmatoarele documente, si inscrisuri:

- OP -uri banca - plati de la Consiliul Judetean catre S.C. Politehnica Timisoara S.A.;
- Fisa de cont 445.02 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;
- Extrase de cont Banca Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara;
- Balante de verificare ale S.C. Politehnica Timisoara S.A. aferente lunilor in care s-au efectuat platile de la C.J. Timiș, adica:

Prima transa: mai 2008

A doua transa: decembrie 2008

A treia transa: iunie 2009

A patra transa: aprilie 2010

A cincia transa: iunie 2010

A sasea transa: decembrie 2010

În baza documentelor, actelor si inscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispozitie, rezulta:

Cheltuielile aferente lunilor in care s-au facut platile de catre Consiliul Judetean Timiș la S.C. Politehnica Timisoara S.A. sunt:

Mai 2008

Mai 2008		
Cont	Descriere	Suma in Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	36.715,41
6022	Cheltuieli privind combustibilul	26.393,55
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	600,96
6025	Cheltuieli cu semninte si materiale de plantat	1.200,00
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	823,24

606	Cheltuieli cu obiecte de inventar	6.239,08
607	Cheltuieli cu materiale nestocate	2.250,53
608	Cheltuieli cu energia si apa	3.936,95
609	Cheltuieli privind marfurile	4.609,08
610	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	4.943,73
611	Cheltuieli cu redevente, locatiile de geriune si chiriile	91.634,95
612	Cheltuieli cu prime de asigurare	40.694,34
613	Cheltuieli cu colaboratorii	3.662.666,08
621	Cheltuieli cu comisioanele si onorariile	76.163,00
622	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	18.432,50
623	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	69,35
624	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfertari	394.380,91
625	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	14.055,26
626	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	8.017,95
627	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terzi	316.457,72
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vasaminte asiilate	32.071,16
641	Cheltuieli cu salariile personalului	270.108,00
645	Cheltuieli privind contributiile	74.279,00
6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	28.319,48
6588	Alte cheltuieli de exploatare	-
6589	Alte cheltuieli nedeductibile fiscal	426.766,58
665	Cheltuieli din diferente de curs valutar	3.426,19
666	Cheltuieli privind dobanzile	8.063,83
6841	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizarilor	806.364,42
	TOTAL	5.549.892,64

Decembrie 2008

Decembrie 2008		
Cont	Descriere	Suma in Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	42.075,10
6022	Cheltuieli privind combustibilul	27.834,72
6023	Cheltuieli privind ambalajul	-
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	-
6025	Cheltuieli cu seminte si materiale de plantat	-
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	31.936,50
603	Cheltuieli cu obiecte de inventar	1.439,07
604	Cheltuieli cu materiale nestocate	3.520,76
605	Cheltuieli cu energia si apa	15.146,84
607	Cheltuieli privind marfurile	3.152,27
611	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	774,42
612	Cheltuieli cu redevente, locatiile de geriune si chiriile	64.438,63
613	Cheltuieli cu prime de asigurare	1.324,54
621	Cheltuieli cu colaboratorii	6.995.670,59
622	Cheltuieli cu comisioanele si onorariile	20.547,58
623	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	9.769,70
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.522,19
625	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfertari	120.365,85
626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	35.994,57
627	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	3.211,85
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terzi	588.639,49

CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

Raport de expertiza contabila judiciara: 12.09.2016

635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vasaminte asiilate	13.257,10
641	Cheltuieli cu salariile personalului	64.604,13
645	Cheltuieli privind contributiile	103.664,00
6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	69.971,45
6583	Cheltuieli cu activele cedate si alte operatiuni de capital	-1.671.231,75
6588	Alte cheltuieli de exploatare	-
6589	Alte cheltuieli nedeductibile fiscal	376.744,02
665	Cheltuieli din diferente de curs valutar	-1.590.556,47
666	Cheltuieli privind dobanzile	10.995,99
6841	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizarilor	-349.932,64
6843	Cheltuieli cu ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor	-189.128,00
	TOTAL	8.606.601,36

Iunie 2009

Iunie 2009		
Cont	Descriere	Suma in Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	78.368,26
6022	Cheltuieli privind combustibilul	44.510,11
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	-
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	5.599,46
603	Cheltuieli cu obiecte de inventar	1.203,36
604	Cheltuieli cu materiale nestocate	1.701,48
605	Cheltuieli cu energia si apa	15.168,89
607	Cheltuieli privind marfurile	54.076,66
611	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	9.399,75
612	Cheltuieli cu redevente, locatiile de geriune si chiriile	68.415,12
613	Cheltuieli cu prime de asigurare	25.356,92
621	Cheltuieli cu colaboratorii	2.152.459,10
622	Cheltuieli cu comisioanele si onorariile	51.414,84
623	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	12.309,82
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	321,69
625	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfertari	423.152,06
626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	18.805,68
627	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	4.482,41
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terzi	103.480,61
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vasaminte asiilate	32.635,10
641	Cheltuieli cu salariile personalului	192.948,00
645	Cheltuieli privind contributiile	53.509,00
6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	5.504,15
6583	Cheltuieli cu activele cedate si alte operatiuni de capital	-
6588	Alte cheltuieli de exploatare	49.372,43
6589	Alte cheltuieli nedeductibile fiscal	1.254,91
665	Cheltuieli din diferente de curs valutar	-62.852,88
666	Cheltuieli privind dobanzile	9.727,28
6841	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizarilor	-734.597,71
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	3.667,00
	TOTAL	3.418.844,09

Aprilie 2010

Aprilie 2010

Cont	Descriere	Suma in Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	32.668,27
6022	Cheltuieli privind combustibilul	17.605,75
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	3.863,08
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	7.518,45
603	Cheltuieli cu obiecte de inventar	1.243,37
604	Cheltuieli cu materiale nestocate	6.007,46
605	Cheltuieli cu energia si apa	8.954,43
607	Cheltuieli privind marfurile	25.540,04
609	Reduceri comerciale primite	688,74
611	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	7.120,47
612	Cheltuieli cu redevente, locatiile de gerune si chiriile	70.115,21
613	Cheltuieli cu prime de asigurare	22.828,51
621	Cheltuieli cu colaboratorii	1.852.731,00
622	Cheltuieli cu comisioanele si onorariile	14.084,00
623	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	32.936,37
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	2.414,78
625	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfertari	80.476,34
626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	15.580,23
627	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	4.353,61
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terzi	158.696,90
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vasaminte asilate	3.113,28
641	Cheltuieli cu salariile personalului	217.909,00
645	Cheltuieli privind contributiile	65.846,00
6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	75.492,39
6583	Cheltuieli cu activele cedate si alte operatiuni de capital	-
6588	Alte cheltuieli de exploatare	46.115,04
6589	Alte cheltuieli nedeductibile fiscal	99.596,04
665	Cheltuieli din diferente de curs valutar	1.779,26
666	Cheltuieli privind dobanzile	6.399,83
6814	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizarilor	767.028,31
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	-
	TOTAL	2.879.898,59

Iunie 2010

Iunie 2010

Cont	Descriere	Suma in Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	53.773,36
6022	Cheltuieli privind combustibilul	25.274,40
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	-
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	8.400,23
603	Cheltuieli cu obiecte de inventar	3.332,50
604	Cheltuieli cu materiale nestocate	2.394,70
605	Cheltuieli cu energia si apa	25.792,10
607	Cheltuieli privind marfurile	13.984,80
609	Reduceri comerciale primite	218,28
611	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	12.860,76

612	Cheltuieli cu redevențe, locațiile de geriune și chiriile	46.086,20
613	Cheltuieli cu prime de asigurare	6.882,56
621	Cheltuieli cu colaboratorii	2.060.161,00
622	Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	91.354,00
623	Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	10.251,96
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	2.260,47
625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transfertari	409.727,60
626	Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	17.436,60
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	2.930,54
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.924.617,79
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vasaminte asiluate	26.136,65
641	Cheltuieli cu salariile personalului	207.177,00
645	Cheltuieli privind contribuțiile	56.580,00
658	Despagubiri, amenzi și penalități	1.404.981,06
659	Cheltuieli cu activele cedate și alte operațiuni de capital	-2.713.725,55
6588	Alte cheltuieli de exploatare	41.359,59
6589	Alte cheltuieli nedeductibile fiscal	32.802,03
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-361.787,92
666	Cheltuieli privind dobânzile	6.308,72
668	Alte cheltuieli financiare	530,83
681	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizărilor	-764.687,92
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	2.750,00
	TOTAL	9.496.365,73

Decembrie 2010

Decembrie 2010		
Cont	Descriere	Suma in Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	18.969,23
6022	Cheltuieli privind combustibilul	25.895,95
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	2.947,33
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	9.917,00
603	Cheltuieli cu obiecte de inventar	499.168,90
604	Cheltuieli cu materiale nestocate	4.975,86
605	Cheltuieli cu energia și apă	19.918,01
607	Cheltuieli privind marfurile	43.209,01
609	Reduceri comerciale primite	109,14
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	8.680,00
612	Cheltuieli cu redevențe, locațiile de geriune și chiriile	269.563,04
613	Cheltuieli cu prime de asigurare	15.393,66
621	Cheltuieli cu colaboratorii	5.742.815,00
622	Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	143.311,00
623	Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	72.687,70
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	410,69
625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transfertari	659.854,78
626	Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	11.262,42
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.528,29
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	28.974,86
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vasaminte asiluate	8.546,48
641	Cheltuieli cu salariile personalului	169.253,00
645	Cheltuieli privind contribuțiile	66.240,00

6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	380.248,47
6583	Cheltuieli cu activele cedate si alte operatiuni de capital	7.686,90
6588	Alte cheltuieli de exploatare	27.066,21
6589	Alte cheltuieli nedeductibile fiscal	1.484.706,07
665	Cheltuieli din diferente de curs valutar	114.389,38
666	Cheltuieli privind dobanzile	4.760,49
668	Alte cheltuieli financiare	-
6611	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizarilor	52.667,92
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	-
	TOTAL	9.720.412,59

In concluzie rezulta urmatoarele sume:

Lei

Data varșare suma CJT	Suma varșata CJT	Cheltuieli totale in luna in care suma CJT a fost varșata	Conventii civile in luna in care suma CJT a fost varșata	Plati totale in luna in care suma CJT a fost varșata
13.05.2008	1.800.000,00	5.549.892,64	3.662.666,08	9.747.455,53
17.12.2008	1.900.000,00	8.606.601,36	6.995.670,59	9.772.269,74
04.06.2009	1.750.000,00	3.418.844,09	2.152.459,10	12.547.664,28
01.04.2010	1.500.000,00	2.879.898,59	1.852.731,00	4.899.649,77
30.06.2010	850.000,00	9.496.365,73	2.060.161,00	6.116.868,70
23.12.2010	2.150.000,00	9.720.412,59	5.742.815,00	3.238.324,17
TOTAL	9.950.000,00	39.672.015,00	22.466.502,77	46.322.232,19

In concluzie Expertiza arata ca S.C. Politehnica Timisoara S.A. nu putea sa isi acopere cheltuielile lunare cu Conventiile civile din sumele virate de C.J. Timiș în baza Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008.

Obiectivul nr. 19:

"Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea modalității sumelor primite."

Răspuns:

Pentru a răspunde la obiectivul nr. 19 s-au examinat următoarele documente, acte și înscrisuri:

- Fise cont 462 și 5121 pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2010;
- OP-uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate în cele 6 (șase) Tabele nominale;
- Extrase cont banca Banca Comerciala Romana S.A., Banca Transilvania S.A., Unicredit Tiriac Bank S.A., Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara;
- Fisa sintetica totala a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 emisa de organul fiscal;

Prima transa:

- OP nr. 634/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei);

A doua transa:

- OP nr. 2389/17.12.2008 (1.900.000,00 Lei);

A treia transa:

- OP nr. 801/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei);

A patra transa:

- OP nr. 385/01.04.2010 (1.500.000,00 Lei);

A cincia transa:

- OP nr. 1193/30.06.2010 (850.000,00 Lei);

A șasea transa:

- OP nr. 2713/23.12.2010 (2.150.000,00 Lei).

În baza documentelor, actelor și înscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispoziție, rezulta:

Consiliul Județean Timis a efectuat 6 (șase) plăți către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. suma totală de 9.950.000,00 Lei prin Ordine de plată bancară astfel:

- primele 5 plăți în contul nr. RO15TREZ6215069XXX008576 deschis de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. la Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara;

ultima plata in contul nr. RO11RNCB0249119613720001 deschis de catre S.C. Politehnica Timișoara S.A. la Banca Comerciala Romania Timisoara;

astfel:

Transa	Nr. OP / Data OP	Suma OP	Cont curent S.C. Politehnica Timișoara S.A.
I.	634 / 13.05.2008	1.800.000,00 Lei	Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara
II.	2389 / 17.12.2008	1.900.000,00 Lei	Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara
III.	801 / 04.06.2009	1.750.000,00 Lei	Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara
IV.	385 / 01.04.2010	1.500.000,00 Lei	Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara
V.	1193 / 30.06.2010	850.000,00 Lei	Trezoreria Operativa Municipiul Timisoara
VI.	2713 / 23.12.2010	2.150.000,00 Lei	Banca Comerciala Romania Timisoara
	TOTAL	9.950.000,00 Lei	

S.C. Politehnica Timișoara S.A. a efectuat mai multe plăți către persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale prezentate de către aceasta Consiliului Municipal Timiș. Lista detaliată a plăților efectuate de S.C. Politehnica Timișoara S.A. către persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale, modalitatea prin care s-a efectuat plata (Ordin de plata bancar sau dispoziție de caserie), suma platită precum și suma din care s-a efectuat plata, este prezentată la Obiectivele 1 - 6 din prezenta Expertiză. În plus există impozitul cu reținere la sursă pentru convențiile civile de 10% respectiv 16% pentru anumiți jucători evidențiați în Tabelele nominale de la Obiectivele 1 - 6 din prezenta Expertiză) a cărei plată a fost justificată prin prezentarea documentelor totale a S.C. Politehnica Timișoara S.A. la 14.09.2011 care evidențiază că la

În anul 2011 impozitul aferent convențiilor civile calculat până la 31.12.2010 era plătit

regul.

suma totală plătită de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. persoanelor indicate în Tabelele nominale, respectiv la bugetul statului, este de 10.576.726,00 Lei din care:

10.576.326,00 Lei prin Ordine de plată bancară, și

400,00 Lei prin Dispoziții de caserie.

Din suma de 9.950.000,00 Lei primită, S.C. Politehnica Timișoara S.A. justifică prin cele 6 (șase) Tabele nominale prezentate suma de 10.561.147,00 Lei, varșă către persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale, respectiv către bugetul statului, suma de 10.576.726,00 Lei, din care:

10.153.448,00 Lei direct persoanelor indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale;

423.278,00 Lei reprezintă impozitul cu reținere la sursă aferent Convențiilor civile încheiate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. cu persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale.

În concluzie Expertiza arată că din suma de 9.950.000,00 Lei primită, S.C. Politehnica Timișoara S.A. plătește către persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale prezentate suma de 10.576.726,00 Lei, din care:

10.153.448,00 Lei direct persoanelor indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale;

423.278,00 Lei reprezintă impozitul cu reținere la sursă aferent Convențiilor civile încheiate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. cu persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale.

Obiectivul nr. 20:

"Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean Timișoara către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea sumelor plătite de către echipă din urmă în relațiile comerciale desfășurate cu Consiliul Județean Timișoara."

impozitul aferent convențiilor civile calculat până la 31.12.2010 era plătit

Suma totală plătită de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. persoanelor indicate în Tabelele nominale, respectiv la bugetul statului, este de 10.576.726,00 Lei din care:

10.576.326,00 Lei prin Ordine de plată bancară, și

400,00 Lei prin Dispoziții de caserie.

Din suma de 9.950.000,00 Lei primită, S.C. Politehnica Timișoara S.A. justifică în cele 6 (șase) Tabele nominale prezentate suma de 10.561.147,00 Lei, varșă către persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale, respectiv către bugetul statului, suma de 10.576.726,00 Lei, din care:

10.153.448,00 Lei direct persoanelor indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale;

423.278,00 Lei reprezintă impozitul cu reținere la sursă aferent Convențiilor civile încheiate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. cu persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale.

În concluzie Expertiza arată că din suma de 9.950.000,00 Lei primită, S.C. Politehnica Timișoara S.A. plătește către persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale prezentate suma de 10.576.726,00 Lei, din care:

10.153.448,00 Lei direct persoanelor indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale;

423.278,00 Lei reprezintă impozitul cu reținere la sursă aferent Convențiilor civile încheiate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. cu persoanele indicate în cele 6 (șase) Tabele nominale.

Obiectivul nr. 20:

"Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean Timișoara către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea sumelor plătite de această echipă din urmă în relațiile comerciale desfășurate cu Consiliul Județean Timișoara."

Răspuns:

Pentru a răspunde la Obiectivul nr. 20, prima parte, s-au examinat următoarele documente, acte și înscrisuri:

- Fise cont 462 și 5121 pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010;
- OP-uri banca aferente platilor efectuate persoanelor prezentate în cele 6 (șase)
- Tabele nominale;
- Extrase cont banca Banca Comercială Română S.A., Banca Transilvania S.A., Unicredit Tiriac Bank S.A., Trezoreria Operativă Municipiul Timișoara;

Prima tranșă:

- OP nr. 634/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei);

A doua tranșă:

- OP nr. 2389/17.12.2008 (1.900.000,00 Lei);

A treia tranșă:

- OP nr. 801/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei);

A patra tranșă:

- OP nr. 385/01.04.2010 (1.500.000,00 Lei);

A cincea tranșă:

- OP nr. 1193/30.06.2010 (850.000,00 Lei);

A șasea tranșă:

- OP nr. 2713/23.12.2010 (2.150.000,00 Lei).

În baza documentelor, actelor și înscrisurilor enumerate, pe care Expertiza le-a avut la dispoziție, rezulta:

Consiliul Județean Timiș a efectuat 6 (șase) plăți în sumă totală de 9.950.000,00 Lei către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. prin Ordine de plată bancară, așa cum au fost enumerate la obiectivul nr. 20 din prezenta expertiză, astfel:

primele 5 plăți în contul nr. RO15TREZ6215069XXX008576 deschis de către aceasta din urmă la Trezoreria Operativă Municipiul Timișoara;

ultima plata in contul nr. RO11RNCB0249119613720001 deschis de catre aceasta
din urma la Banca Comerciala Romania Timisoara.

In concluzie sumele platite de catre Consiliul Județean Timis către echipa de
fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. în relațiile comerciale desfășurate sunt sumele
plătite în baza OP-urilor nr. 634/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei), nr. 2389/17.12.2008
(1.200.000,00 Lei), nr. 801/04.06.2009 (1.750.000,00 Lei), nr. 385/01.04.2010 (1.500.000,00
Lei), nr. 1193/30.06.2010 (850.000,00 Lei), nr. 2713/23.12.2010 în suma totale de
9.950.000,00 Lei și care în contabilitatea S.C. Politehnica Timișoara S.A. sunt înregistrate
ca „Subvenții” - cont 445.02 - Imprumut nerambursabil Consiliul Județean Timis.

În ceea ce privește plățile efectuate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. către
Consiliul Județean Timis în baza relațiilor comerciale desfășurate, motivat de faptul că
nu este precizată perioada la care se face referire, Expertiza nu poate formula un
răspuns la acest moment.

Obiectivul nr. 21:

„Stabilirea modalității de înregistrare din punct de vedere contabil a plăților
efectuate”

Răspuns:

Pentru a răspunde la Obiectivul nr. 21 s-au examinat următoarele documente,
care sînt înscrise:

- Notele contabile pentru plăți efectuate de S.C. Politehnica Timișoara S.A.
către persoanele enumerate în cele 6 (șase) Tabele nominale, respectiv către
bugetul de stat / Fise de cont 5121, 462, 444 pentru perioada 2008 - 2010;
- Legea nr. 82/1991 - Legea contabilității;
- OMFP nr. 1752/2005 - pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme
cu directivele europene (01.01.2007 - 31.12.2009);

OMFP nr. 3055/2009 - pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (01.01.2010 - 31.12.2010);

În baza legislației în vigoare aferente societăților comerciale, în care se încadrează SC Politehnica Timisoara S.A., plățile către terți, respectiv colaboratori și bugetul de stat se înregistrează utilizând conturile 512, 5311, 462 și respectiv 444:

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

Ca ajutorul acestui cont se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" este un cont de pasiv.

În creditul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținut din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii (421, 423, 424);
- sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia (401).

În debitul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare (512);
- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, anulate potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

Contul 462 "Creditori diverși"

Ca ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de executorii sau a unor obligații ale entității față de terți provenind din alte operații, decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite (512, 531);

cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
sume datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (658);
partea din subvenții aferente activelor sau veniturilor, de restituit (4751, 472);
diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută,
înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul
unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului
financiar (668);
rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în
exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);
cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii atunci când nu
sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale
(149);
alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii
(149).
Indebitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:
sume achitate creditorilor (512, 531);
valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare ca
plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (345);
sconturile obținute de la creditorii (767);
sume reprezentând datorii față de creditorii diverși, prescrise, scutite sau
anulate, potrivit legii (758);
diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditorii diverși,
înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii,
respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
diferențele favorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul
unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la
finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).
Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

Contul 512 "Conturi curente la bănci"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în

conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.

Contul 512 "Conturi curente la bănci" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din
cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive etc. (581);

valoarea subvențiilor primite și încasate (445);

valoarea sumei încasate din vânzarea acțiunilor proprii (109, 141);

suma împrumuturilor obținute prin emisiuni de obligațiuni (161);

creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (162, 519);

sumele încasate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de
participare (166, 451, 453);

sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);

valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a
garanțiilor restituite (267);

sumele încasate de la clienți (411, 413);

sumele recuperate din debite ale personalului (428);

taxa pe valoarea adăugată de recuperat, încasată de la bugetul statului (4424);

sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus în
relația cu bugetul statului și asigurările sociale (448, 438);

sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (455);

sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social (456);

sumele primite ca rezultat al operațiilor în participație (458);

sumele încasate de la debitori diverși (461);

sumele încasate de la creditori diverși (462);

sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);

sumele încasate, în curs de clarificare (473);

sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau
subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);

valoarea investițiilor pe termen scurt cedate, inclusiv a diferențelor favorabile
din cedare (501, 506, 508, 764);

valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);
sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii (706);
sumele încasate din activități diverse (708);
sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);
dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);
sumele încasate reprezentând subvenții aferente veniturilor (741);
sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);
sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);
sumele încasate reprezentând dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);
sumele încasate din investiții financiare cedate (764);
valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);
sumele încasate reprezentând venituri extraordinare (771);
creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte (519);
diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților la bancă, în valută, existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (768).
În creditul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:
sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);
sumele plătite reprezentând rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);
creditele pe termen lung și scurt rambursate (162, 519);
sumele restituite entităților afiliate, entităților legate prin interese de participare sau altor entități (451, 453, 166);
sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate, precum și garanțiile de bună execuție restituite terților (167);

valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt cumpărate (261, 263, 265, 501, 505, 506, 508);

vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt (269, 509);

sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiilor în coparticipație (458);

suma dobânzilor plătite (168, 518, 519, 666);

valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);

plățile efectuate către furnizori de bunuri și servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (401, 403, 404, 405);

plățile efectuate către personalul entității (421, 423, 424, 425, 426, 428);

sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);

partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor, restituită (4751, 4752, 472);

plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);

sume achitate colaboratorilor (401);

cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);

alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);

sumele achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, postale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (611 la 614, 622 la 626, 628);

valoarea serviciilor bancare plătite (627);

plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);

sumele plătite anticipat (471);

sumele plătite pentru acțiuni proprii răscumpărate (109);

valoarea sconturilor reținute de bănci (667);

sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate (431);

sumele achitate reprezentând contribuția entității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);

sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);

sumele virate reprezentând contribuția unității la schemele de pensii facultative, respectiv la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);

sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441);

plata către buget a taxei pe valoarea adăugată datorate și a taxei pe valoarea adăugată plătite în vamă (4423, 4426);

plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);

plățile efectuate către organismele publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate (447);

plata către bugetul de stat a accizelor, altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446, 448);

sumele achitate acționarilor/asociaților (455, 456);

sumele achitate acționarilor/asociaților din dividendele cuvenite (457);

taxele de mediu achitate (652);

sumele achitate creditorilor diverși (462);

restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);

plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);

diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul perioadei, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);

diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul perioadei (668).

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, cele primite.

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria entității, în urma mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ.

În debitul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci (581);
- sumele încasate de la clienți (411);
- sumele încasate de la acționari/asociați și din operații în participatie (455, 458);
- sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);
- debite încasate de la salariați și debitori diverși (428, 461);
- sumele încasate de la creditori diverși (462);
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);
- sumele încasate din servicii prestate, vânzarea mărfurilor și alte activități (704, 707, 708, 4427);
- sumele încasate din studii, redevențe, locații de gestiune și chirii (705, 706);
- sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (764);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
- costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (261, 263, 265, 267, 269, 501, 505, 506, 508, 509);
- plățile efectuate către furnizori (401, 404);
- sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);

plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
sumele achitate colaboratorilor (401);
plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);
sumele achitate reprezentând cheltuielile cu redevențele, chiriile, primele de asigurări, comisioanele, onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, taxe postale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (612, 613, 622 la 626, 628);
plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popririi din remunerații (427);
sumele plătite din operații în participație (458);
sumele restituite asociaților/acționarilor (455, 456);
dividendele plătite acționarilor/asociaților (457);
sumele achitate creditorilor diverși (462);
sumele plătite anticipat (471);
sumele încasate și necuvenite unității (473);
plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități, precum și între subunități (481, 482);
cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);
alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);
plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);
avansurile de trezorerie acordate (542);
diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută efectuate în cursul perioadei sau disponibilităților în valută existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).
Soldul contului reprezintă numerarul existent în casierie.

462 Creditori diversi = 512 Banca - daca plata se face prin OP bancar

462 Creditori diversi = 531 Casa - daca plata se face in numerar

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor = 512 Banca

In baza documentelor enumerate rezulta ca S.C. Politehnica Timisoara S.A. a
confirmatoarele inregistrari contabile pentru platile efectuate:

4621 Creditori diversi = 5121 Banca in Lei

4621 Creditori diversi = 5311 Casa in Lei

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor = 5121 Banca in lei

In concluzie sumele platite de catre S.C. Politehnica Timisoara S.A. la persoanele
enumerata in cele 6 (sase) Tabele nominale, respectiv la bugetul de stat, au fost corect
inregistrate in evidentele contabile ale S.C. Politehnica Timisoara S.A.

CAP. III. CONCLUZII

În strânsă corelație cu cele prezentate la Capitolul II dam în CONCLUZIE următoarele răspunsuri:

Obiectivul nr. 1: "Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (*prima transa de finantare*) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

Suma totala justificata in baza Tabelului nominal I din 17.12.2008 cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (*prima transa de finantare*) este de 1.801.356,00 Lei iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal este de 1.816.935,00 Lei, din care:

1.620.720,00 Lei plata neta - sume efectiv platite persoanelor indicate in Tabelul nominal I. Din suma de 1.620.720,00 Lei, suma de 1.538.520,00 Lei a fost platita cu titlul de „prima” si suma de 82.200,00 Lei a fost platita cu titlul „c/v dr. cuvenite”;

196.215,00 Lei impozit cu retinere la sursa. In baza Fisei sintetice totale a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 rezulta ca impozitul cu retinere la sursa

afacerent perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010 a fost achitat integral la data de 14.09.2011.

Obiectivul nr. 2: "Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa fara numar (a doua transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club jucatorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

Suma totala justificata in baza Tabelului nominal II cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a doua transa de finantare) este de 2.270.655,00 Lei (respectiv 2.270.655,00 Lei), iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal II este de 2.270.655,00 Lei, din care:

2.043.592,00 Lei plata neta - sume efectiv platite persoanelor indicate in Tabelul nominal II. Din suma de 2.043.592,00 Lei, suma de 1.811.922,00 Lei a fost platita cu titlul de „prima” si suma de 231.600,00 Lei a fost platita cu titlul „c/v dr. cuvenite”;

224.063,00 Lei impozit cu retinere la sursa. In baza Fisei sintetice totale a S.C. Politehnica Timisoara S.A. la 14.09.2011 rezulta ca impozitul cu retinere la sursa afacerent perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010 a fost achitat integral la data de 14.09.2011.

Obiectivul nr. 3: "Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB

TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club Timisoara, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

Suma totala justificata in baza Tabelului nominal III cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 8524/24.08.2009 (a treia transa de finantare) este de 1.860.420,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal III este de 1.860.420,00 Lei, astfel ca Expertiza nu a constatat diferente nefundate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal III.

Intreaga suma de 1.860.420,00 Lei a fost platita cu titlul de „rata contr.”/”conv. civ.”/”rata conv. civ.”.

Obiectivul nr. 4: "Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a patra transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club Timisoara, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

Suma totala justificata in baza Tabelului nominal IV cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 2717/15.06.2010 (a patra transa de finantare) este de 1.630.000 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal IV

de 1.513.680,00 Lei, astfel ca Expertiza nu a constatat diferente
justificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal IV.

Intreaga suma de 1.513.680,00 Lei a fost platita cu titlul de „prima”.

Obiectivul nr. 5: “Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu
primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB
TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a
carei transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club
menzionat, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila”.

Concluzii:

Suma totala justificata in baza Tabelului nominal V inregistrat sub nr.
6982/31.05.2011 cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C.
Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 3006/02.07.2010
(a carei transa de finantare) este de 972.056,00 Lei, iar suma care rezulta platita
persoanelor indicate in Tabelul nominal V este de 972.056,00 Lei, astfel ca Expertiza nu
a constatat diferente nejustificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal V.

Intreaga suma de 972.056,00 Lei a fost platita cu titlul „c/v conv. civ.”.

Obiectivul nr. 6: “Sa se stabileasca daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu
primele acordate pentru performante sportive inaintat de catre S.C. FOTBAL CLUB
TIMISOARA S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a
carei transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de catre club
menzionat, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila”.

Concluzii:

Suma totala justificata in baza Tabelului nominal VI cu primele acordate pentru activitate sportive inaintat de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. catre Consiliul Judetean Timis cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a sasea trasa de finantare) este de 2.142.980,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal VI este de 2.142.980,00 Lei, iar suma care rezulta platita persoanelor indicate in Tabelul nominal VI este de 2.142.980,00 Lei, astfel ca Expertiza nu a constatat diferente nejustificate/neplatite persoanelor indicate in Tabelul nominal VI.

Intreaga suma de 2.142.980,00 Lei a fost platita cu titlul „prima”.

Obiectivul nr. 7: “In raport de sustinerile formulate la celelalte obiective, expertul sa precizeze in ce fel, respectiv pentru ce au fost utilizate sumele obtinute de la Consiliul Judetean in baza protocoalelor la care s-a facut referire in dosar”.

Concluzii:

Din suma totala de 9.950.000,00 Lei varsata de Consiliul Judetean Timis catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A., au fost prezentate de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. cele 6 Tabele nominale pentru suma de 10.561.147,00 Lei, iar suma care rezulta platita de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. ca fiind virata persoanelor indicate in cele 6 (sase) Tabele nominale, precum si retinuta cu titlu de impozit cu privire la sursa aferent conventiilor civile, este de 10.576.729,00 Lei, astfel:

7.007.172,00 Lei = prime

3.569.554,00 Lei = cv. dr. cuvenite / conv. civ. / rata contr. / rata conv. civ.

N.B. Diferenta de 15.579,00 Lei intre sumele prevazute in cele 6 (sase) Tabele nominale (mai exact in Tabelul nominal aferent primei transe) si sumele justificate,

...dintr-o eroare de clacul, la elaborarea Tabelului nominal aferent primei transe
...ținut cont ca pentru anumiti jucatori impozitul cu retinere la sursa este de 16% si
...10% cum s-a calculat in tabel.

Obiectivul nr. 8: "Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu
sumele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB
TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 4959/17.12.2008 (*prima
trasa de finantare*) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor,
prin verificarea înscrierilor din evidenta contabila"

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 1 din prezenta
expertiza.

Obiectivul nr. 9: "Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal cu
sumele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL CLUB
TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa fara număr (*a doua
trasa de finantare*) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor,
prin verificarea înscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 2 din prezenta
expertiza.

Obiectivul nr. 10: "Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal
primele acordate pentru performante sportive inaintat de către S.C. FOTBAL
CLUB TIMIȘOARA S.A. către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 8524/24.08.2009
(a treia trasa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club
jucătorilor, prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 3 din prezenta
Expertiza

Obiectivul nr. 11: "Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal
primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB
TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 2117/15.06.2010 (a patra
trasa de finanțare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor,
prin verificarea inscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 4 din prezenta
Expertiza

Obiectivul nr. 12: "Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal
primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB
TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 3006/02.07.2010 (a

transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club
jucătorilor, prin verificarea înscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 5 din prezenta
Expertiza.

Obiectivul nr. 13: "Sa se stabilească daca sumele inscrise in Tabelul nominal
cu primele acordate pentru performante sportive inaintat de către SC FOTBAL CLUB
TIMIȘOARA SA către Consiliul Județean Timiș cu adresa nr. 6982/28.12.2010 (a șasea
transa de finantare) corespund cu sumele efectiv achitate de către club jucătorilor,
prin verificarea înscrierilor din evidenta contabila".

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 6 din prezenta
Expertiza.

Obiectivul nr. 14: "Pentru ce anume au fost folosite, respectiv modalitatea de
utilizare a sumelor obtinute prin finantare de la Consiliul Judetean de catre Clubul
Sportiv".

Concluzii:

La acest obiectiv s-a raspuns prin raspunsul dat la Obiectiv nr. 7 din prezenta
Expertiza.

Obiectivul nr. 15: "Să se stabilească dacă la data întocmirii și înaintării către

C.J. Timiș a Tabelor nominale justificative, sumele de bani prezentate în cadrul acestora erau deja încasate de la C.J. Timiș".

Concluzii:

În concluzie Expertiza arata ca la data întocmirii și înaintării către Consiliul Județean Timis a celor 6 (sase) Tabele nominale justificative, sumele de bani prezentate în cadrul acestora erau deja incasate de catre S.C. Fotbal Club Timisoara S.A. de la Consiliul Județean Timis.

Obiectivul nr. 16: "Să se stabilească cuantumul sumelor alocate de către C.J. Timiș Societății Comerciale Politehnica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A. în baza Protocoloalelor din 2008, 2009 și 2010, și datele calendaristice la care aceste sume au fost achitate efectiv (suma alocată/data)".

Concluzii:

Suma alocata = sumele prevazute in Protocolul de colaborare nr. 5492/1648/2008
aditionale aferente;

Suma varsata = suma virata conform OP-uri de mai sus;

Data plata = data OP-uri de mai sus.

Trasa	Suma alocata	Suma varsata	Data plata
1	500.000,00 Euro	1.800.000,00 Lei	13.05.2008

II.	500.000,00 Euro	1.900.000,00 Lei	17.12.2008
III.	1.750.000,00 Lei	1.750.000,00 Lei	04.06.2009
IV.	1.500.000,00 Lei	1.500.000,00 Lei	01.04.2010
V.	850.000,00 Lei	850.000,00 Lei	30.06.2010
VI.	2.150.000,00 Lei	2.150.000,00 Lei	23.12.2010
Total	1.000.000,00 Euro Si 6.250.000,00 Lei	9.950.000,00 Lei	

Obiectivul nr. 17: "Daca lista cheltuielilor de recuperat prezentata de către S.C. Putechica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A. pentru fiecare plata include cheltuieli conforme Protocolului?"

Concluzii:

Expertiza arata ca din lista cheltuielilor de recuperat prezentata de către S.C. Putechica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A. in suma totala de 10.576.726,00 Lei, suma de 9.604.670,00 Lei reprezinta cheltuieli conforme Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008.

In ceea ce priveste suma de 972.056,00 Lei, avand in vedere:

platile s-au facut cu titlul de „c/v conv.civ.”,

in Conventiile civile drepturile cuvenite jucatorilor includ rate, prime, avansuri, contravaloare cheltuieli sustinute de jucatori (v. art. 3 si respectiv 10 din Conventiile civile),

expertiza nu este in masura sa stabileasca cu certitudine la care din elementele Conventiilor civile sunt referite platile prevazute in Tabelul nominal V, deci expertiza nu este in masura sa stabileasca daca sunt sau nu sunt conforme Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008.

Obiectivul nr. 18: "Să se stabilească dacă la data la care au fost efectuate cheltuielile pentru susținerea echipei de fotbal S.C. Politehnica 1921 Știința Timisoara & Invest S.A., contul acesteia era alimentat de către C.J. Timiș conform Protocoloalelor de mai sus, respectiv dacă cheltuielile lunare având această destinație puteau fi acoperite din sumele virate de C.J. Timiș în baza acestor Protocoale".

Concluzii:

În concluzie rezulta următoarele sume:

Lei				
Data virare suma CJT	Suma varsata CJT	Cheltuieli totale in luna in care suma CJT a fost varsata	Conventii civile in luna in care suma CJT a fost varsata	Plati totale in luna in care suma CJT a fost varsata
13.05.2008	1.800.000,00	5.549.892,64	3.662.666,08	9.747.455,53
12.12.2008	1.900.000,00	8.606.601,36	6.995.670,59	9.772.269,74
14.06.2009	1.750.000,00	3.418.844,09	2.152.459,10	12.547.664,28
01.01.2010	1.500.000,00	2.879.898,59	1.852.731,00	4.899.649,77
01.03.2010	850.000,00	9.496.365,73	2.060.161,00	6.116.868,70
01.03.2010	2.150.000,00	9.720.412,59	5.742.815,00	3.238.324,17
TOTAL	9.950.000,00	39.672.015,00	22.466.502,77	46.322.232,19

În concluzie Expertiza arata ca S.C. Politehnica Timisoara S.A. nu putea sa isi acopere cheltuielile lunare cu Conventiile civile din sumele virate de C.J. Timiș în baza Protocolului de colaborare nr. 5492/1648/2008.

Obiectivul nr. 19: "Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea modalității sumelor primite."

Concluzii:

Din suma de 9.950.000,00 Lei primita, S.C. Politehnica Timișoara S.A. plateste către persoanele indicate în cele 6 (sase) Tabele nominale prezentate suma de 10.576.726,00 Lei, din care:

10.153.448,00 Lei direct persoanelor indicate în cele 6 (sase) Tabele nominale;

423.278,00 Lei reprezintă impozitul cu reținere la sursa aferent Conventiilor încheiate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. cu persoanele indicate în cele 6 (sase) Tabele nominale

Obiectivul nr. 20: "Analizarea documentelor care atestă efectuarea plăților de către Consiliul Județean către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. și identificarea sumelor plătite de aceasta din urmă în relațiile comerciale desfășurate cu Consiliul Județean Timiș."

Concluzii:

Sumele plătite de către Consiliul Județean Timiș către echipa de fotbal S.C. Politehnica Timișoara S.A. în relațiile comerciale desfășurate sunt sumele plătite în baza Conventiilor nr. 634/13.05.2008 (1.800.000,00 Lei), nr. 2389/17.12.2008 (1.900.000,00 Lei), nr. 385/01.04.2010 (1.500.000,00 Lei), nr. 2713/23.12.2010 (850.000,00 Lei) în suma totală de 9.950.000,00 Lei care în contabilitatea S.C. Politehnica Timișoara S.A. sunt înregistrate ca și "Imprumut" - cont 445.02 - Imprumut nerambursabil Consiliul Județean Timiș.

În ceea ce privește plățile efectuate de către S.C. Politehnica Timișoara S.A. către Consiliul Județean Timiș în baza relațiilor comerciale desfășurate, motivat de faptul că

este precizata perioada la care se face referire, Expertiza nu poate formula un
purs la acest moment.

Obiectivul nr. 21: " Stabilirea modalității de înregistrare din punct de vedere
abil a plăților efectuate."

Concluzii:

Sumele platite de catre S.C. Politenihca Timisoara S.A. la persoanele enumerate
in cele 6 (sase) Tabele nominale, respectiv la bugetul de stat, au fost corect
inregistrate in evidentele contabile ale S.C. Politehnica Timisoara S.A.

Expert Contabil,

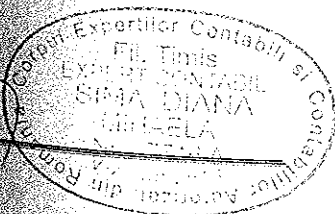
Craiovan Dana Maria



Expert asistenti

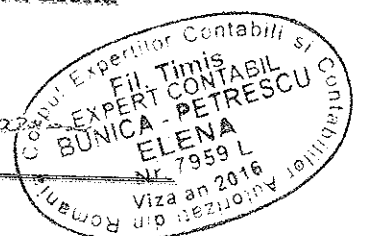
1. Expert Contabil,

Sima Diana Mihaela



2. Expert Contabil,

Bunica Petrescu Elena



3. Expert Contabil,

Monescu Marioara - va exprima o opinie separata

CRAIOVAN DANA MARIA - EXPERT CONTABIL

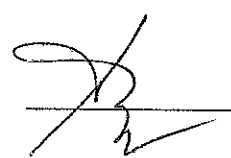
CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
CONFORM CU ÎNSCRISUL DE LA DOSAR

ONORARIU DE ACHITAT = 16.800,00 lei

se poate dispune plata diferentei de onorariu.

se plătește anticipat.

Craiovan Dana Maria - expert contabil judiciar



WWW.LUMEAJURIDICEI.RO