

**COMPANIA AQUASERV S.A.**

ORC: J26/464/1998; CIF: RO10755074
Str. Kós Károly nr.1 Târgu-Mureș
Cod poștal: 540297, ROMÂNIA
Telefon: +40-(0)265-208.800
Fax: +40-(0)265-208.881
E-mail: office@aquaserv.ro
www.aquaserv.ro

**ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR****HOTĂRÂRE Nr. 1****din 07 mai 2019****privind respingerea trecerii pe cheltuieli a unor creanțe ale Municipiului Tg. Mureș**

Adunarea generală a acționarilor al COMPANIA AQUASERV S.A. cu sediul în Tîrgu-Mureș str. Kós Károly nr. 1, întrunită în ședința extraordinară din 07 mai 2019;

Având în vedere, prevederile Actului Constitutiv al COMPANIA AQUASERV S.A. Tg-Mureș, valabil din 18 decembrie 2018, art. 15 alin. 4 lit g, teza a 2-a, Atribuții generale ale Adunării generale a acționarilor, coroborate cu prevederile art. 113 lit. m) din Legea societăților nr.31/1990, republicată:

hotărăște:

Art. 1. Se respinge trecerea pe cheltuieli a creanței în sumă de 4.024.243,17 lei, pe care le deține Compania Aquaserv SA Tg. Mureș, față de Municipiul Tg. Mureș, reprezentând contravaloarea serviciilor de apă potabilă, canalizare și apă meteorică din perioada mai – dec 2009, precum și a penalităților (dobânzilor) de întârziere aferente, detaliate prin Referatul nr. 221.856/II/A/a/03.12.2018, din anexă, care face parte integrantă din această hotărâre.

Art. 2. Comunicarea prezentei hotărâri cu cei interesați, se va efectua prin grija Secretarului tehnic.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
SUCIU CĂLIN**



**SECRETAR,
BAKOS LEVENTE**



S.C. COMPANIA AQUASERV S.A.
ORC: J26/464/1998; CIF: RO10755074
Str. Kós Károly nr.1 Tîrgu-Mureş
Cod poştal: 540297, ROMÂNIA
Telefon: +40-(0)265-208.800
Fax: +40-(0)265-208.881
E-mail: office@aquaserv.ro
www.aquaserv.ro



Nr. înregistrare: 221.856/II/A/a/03.12.2018

Către: Consiliul de administrație al SC Compania Aquaserv SA Tg. Mureş

Obiect: Înaintarea către Adunarea generală a societății, spre analiză și aprobare, a propunerii de trecere pe cheltuieli a creanței în valoare de 4.024.243,17 lei

• În urma acțiunii de control cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT. de către SC, cu capital integral sau majoritar al UAT.” efectuată în perioada 07.01-27.02.2015, Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi a județului Mureş, a emis **Raportul de control nr.203.114/27.02.2015**, prin care s-au reținut **următoarele două aspecte:**

- la **pct.2 « Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate »**, unde echipa de auditori externi a reținut următoarele :
- « **pct.2.1 « La nivelul entității s-au înregistrat pierderi prin anularea drepturilor de creanță reprezentând contravaloarea serviciilor prestate și penalități de întârziere pentru neplata la termenele contractuale ale acestora, în condițiile adoptării unor decizii ce nu sunt susținute din punct de vedere legal și contractual - valoarea estimată a veniturilor anulate este de 3.999.752 lei. »**

Față de această constatare, la subtitlul « **Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective » pag.17**, se arată :

- « **Disponerea de măsuri în vederea preluării în evidența contabilă și recuperării veniturilor cuvenite bugetului entității, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate până în data de 31.12.2009, în favoarea Municipiului Tg. Mureş, precum și penalități de întârziere datorate pentru nerespectarea termenelor contractuale de plată a serviciilor prestate, venituri ce au fost anulate prin decizii ce nu sunt susținute de prevederi legale și contractuale.**
- **Actualizarea cuantumului penalităților de întârziere, preluarea acestora în evidența contabilă și dispunerea măsurilor de încasare.**
- **Stabilirea, înregistrarea și plata diferentelor de impozit pe profit, cuvenite bugetului de stat, urmare reîntregirii veniturilor cuvenite entității. »**

- **pct.2.2 « Pentru situațiile în care, clienții entității au înregistrat întârzieri la plata obligațiilor stabilite prin contractele de prestare a serviciilor, nu au fost puse în aplicare clauzele penalizatoare prevăzute în contractele în cauză și prin consecință veniturile entității, nu au fost realizate la nivelul cuantumului cuvenit-la nivelul contractelor verificate, s-au estimat venituri suplimentare de natura penalităților de întârziere, în sumă totală de 880.065 lei. »**

Față de această constatare, la subtitlul « **Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective » pag.21**, se arată :

- « Dispunerea de măsuri în vederea înregistrării majorărilor de întârziere (penalităților) datorate de către Municipiul Tg. Mureș, pentru neplata la termen a serviciilor prestate și luarea de măsuri pentru încasarea creanțelor cuvenite societății.
- Stabilirea, înregistrarea și virarea impozitului pe profit aferent veniturilor din penalități contractuale neînregistrate, potrivit reglementărilor legale în materie. »

Având în vedere, că subscrisa încă în cursul controlului, respectiv în data de 26.02.2015, a dat curs solicitării/măsurii dispuse de echipa de verificare la **pct. 2.2 din raport**, în sensul ca s-au emis **facturile în valoare de 880.065 lei, și au fost remise spre plată Municipiului Tg. Mureș, prin adresa nr.SCF 203.360/VII/D/5/04.03.2015**, au rămas în divergență, numai cele reținute la **pct.2**.

• La acesta, subscrisa a formulat **Obiecțiile nr.203.724/VIII/C/11.03.2015**, dat fiind faptul că, prin Raportul de control nr.203.114/27.02.2015, s-a dispus, *“recuperarea veniturilor cuvenite bugetului entității, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate până în data de 31.12.2009”*; cu alte cuvinte s-a dispus în **februarie 2015**, recuperarea contravalorii serviciilor prestate de subscrisa Municipiului Tg. Mureș, **până în data de 31.12.2009**. Întrucât, contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare, derivă dintr-un Contract de prestări servicii, nr.1734/30.05.2007, încheiat între profesioniști ca părți, aceasta reprezentând obligații contractuale/comerciale/civile, față de care operează prescripția consacrată de art._2517 din N. Cod civil, respectiv :

« Termenul general de 3 ani. Termenul prescripției este de 3 ani »

• Prin Decizia nr. 4 din 27.03.2015, a Camerei de Conturi a jud.Mures, înregistrată sub nr. 205.292/08.04.2015, nu au fost acceptate Obiecțiile noastre, prin aceasta fiind decise următoarele:

« a, Se vor dispune măsurile legale care să asigure preluarea în evidența contabilă a drepturilor de creanță cuvenite din prestările de servicii efectuate către UATM Tg. Mureș și din penalitățile de întârziere datorate pentru nerespectarea termenului de plată, stornate în mod nejustificat în baza facturilor emise în data de 15.11.2013 și urmărirea încasării acestora. Cuantificarea influențelor asupra conturilor de profit și pierdere și efectuarea rectificărilor contabile și fiscale care se impun. »

• Împotriva acestei Decizii nr.4/27.03.2015, am formulat **Contestația nr. 205.856/VIII/C/21.04.2015**, care a fost respinsă prin **Încheierea nr. 52 a Curtii de Conturi a României din 10.06.2015**, comunicată subscrisei în data de 17.06.2015, sub nr. 209.181/17.06.2015.

• Drept urmare, în data de **30 iunie 2015**, am înregistrat **Cererea de chemare în judecată**, împotriva Curții de Conturi a României, formând obiectul Dosarului nr. 1687/102/2015, al Tribunalului Mureș- Secția Contencios Administrativ și fiscal, solicitând obligarea acesteia la anularea parțială a **Raportului de control** al Curtii de Conturi a României nr. 203.114/27.02.2015, respectiv a **punctelor: 2.1 și 3.1.2.1.**, și a **Deciziei** Curtii de Conturi a României nr. 4/27.03.2015, înregistrată sub nr. 205.292/08 apr. 2015, respectiv a **celor reținute la pct.a al acesteia**, precum integral a **Încheierii** Curtii de Conturi a României nr.52 din 10.06.2015, înregistrată la subscrisa sub nr.209.181/17.06.2015, prin care s-a respins contestația noastră nr. 205.856/VIII/C/21.04.2015.

• Prin **Sentința nr.379/15.05.2017**, instanța de fond a respins ca neîntemeiată acțiunea subscrisei.

Prin urmare, în data de **04.08.2017**, am formulat **recurs** împotriva acesteia, care prin **Decizia definitivă nr. 1323/R/21.12.2017**, a fost respins ca nefondat.

♦ 1.Așadar, rămânând definitivă măsura dispusă de către Curtea de Conturi a României, prin **Raportul de control nr. 203.114/27.02.2015**, - am remis Municipiului Tg. Mureș,

adresa noastră nr. 207.980/27.04.2018, înregistrată sub nr. 25.976/27.04.2018, prin care am transmis acestuia, 8 facturi, în valoare de 4.306.804,96 RON, reprezentând dobânzi de întârziere aferente anilor 2007-2013, respectiv:

- factura nr.AQ 1938125/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938126/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938127/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938128/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938129/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938130/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938131/19.04.2018
- factura nr.AQ 1938147/24.04.2018.

Prin adresa nr. 1.954/25.976/03.05.2018, înregistrată la compania noastră sub nr. 208.283/04.05.2018, Municipiul Tg. Mureș, ne-a restituit în original, aceste facturi, pe motivul că „s-a împlinit termenul de prescripție prevăzut de lege”, fără nicio altă justificare, în fapt și în drept!!!

2. Prin adresa noastră nr. 213.337/II/A/a/16.07.2018, înregistrată sub nr. 42.860/17.07.2018, am retrimis Municipiului Tg. Mureș, cele 8 facturi, în original, somându-l totodată să accepte, să înregistreze în contabilitate și să efectueze plata acestora.

Însă, acesta, prin adresa nr. 3.079/42.860/20.07.2018, înregistrată la noi sub nr. 213.974/25.07.2018, ne-a restituit din nou facturile în original, pentru “*motivele invocate în adresa nr. 1.954/25.976/03.05.2018.*”

3. Drept urmare, am remis adresa nr. 214.654/II/A/a/06.08.2018, înregistrată la Municipiul Tg. Mureș, sub nr. 46.551/06.08.2018, prin care am convocat o ședință în vederea unei concilieri, pentru data de 09 august 2018, care datorită concediilor a avut loc în data de 01.10.2018.

4. Cu ocazia ședinței de conciliere, s-a încheiat Procesul verbal nr.54.446/217.784/01.10.2018, prin care părțile au concluzionat următoarele:

“Punctul de vedere al S.C. *Compania Aquaserv S.A. Tg. Mureș.* este următorul :

- Suma totală datorată de către Municipiul Tg. Mureș, la data întocmirii prezentului, este de :
 - **4.306.804,96 RON**, potrivit “Situăției soldurilor restante cumulate”, anexate, - din care, raportându-ne la data Raportului de control din data de 25.02.2015, apreciem că:
 - suma de 282.561,79 lei, o putem considera ca neprescrisă, compusă din: suma de 197.458,22 lei (aferentă perioadei martie- dec. 2012) și 85.103.57 lei (integral aferent anului 2013),
 - suma de 4.024.243,17 lei, o putem considera ca fiind prescrisă, compusă din: 3.966.216,92 lei (aferentă perioadei 2007-2011) și 58.026,25 lei (aferentă perioadei ian.-febr.2012), prin raportare la termenul general de prescripție de 3 ani, conform art. 2517 din C.civ.

- Se mai precizează ca operatorul regional având ca actionar majoritar Municipiul Tg. Mureș, are obligatia de a încerca concilierea acestor sume și că în cazul neacceptării unei soluții de recunoaștere consensuală și de către Municipiul Tg.Mureș, a propunerii formulate mai sus, e obligat să-l acționeze în judecată pe acesta, **cu achitarea unei taxe de timbru de 6.430,6 lei**, pentru suma considerată ca fiind neprescrisă de 282.561,79 lei.
- Se arată că, sarcina ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de către Curtea de Conturi a României, prin Raportul din 25.02.2015, rămas definitiv prin decizia Curtii de Apel Tg. Mureș, trebuie adusă la cunoștința acesteia, prin informări periodice.

2, Punctul de vedere al Municipiul Tg.Mureș este următorul:

- a, - isi exprima opinia si sustine ferm ca fiind prescrisă suma de **4.024.243,17 lei**, motivată și prin lipsa unei sentințe opozabile acestuia cu privire la aceasta obligație,
- b, isi rezerva dreptul, de a-și exprima opinia, în termen de maximum 30 de zile de la încheierea acestui proces verbal de conciliere, - asupra sumei de 282.561,79 lei.

5. Prin adresa Municipiului Tg. Mureș, nr. 4.538/65.311/19.11.2018, înregistrată la companie sub nr. 221.245/21.11.2018, se arată:

„Vă facem cunoscut că ne menținem motivele invocate prin adresele noastre anterioare nr.1.954/25.976/03.05.2018, nr.3.079/42.860/19.07.2018 și nr. 3.719/52.693/27.09.2018, respectiv considerăm că pentru sumele solicitate conform procesului-verbal de conciliere s-a împlinit termenul de prescripție prevăzut de lege.”

În concluzie, având în vedere faptul că, nu s-a reușit pe cale amiabilă, nici prin ședința de conciliere soluționarea acestui diferend, în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii stabilite de către Curtea de Conturi, prin Raportul de control nr. 203.114/27.02.2015, am fost nevoiți ca:

- pentru suma **neprescrisă**, - în valoare de **282.561,79 lei**, a acționa în judecată Municipiul Tg. Mureș, în data de 06.12.2018, achitând o taxă de timbru în valoare de 6.430,6 lei.
- pentru suma **prescrisă**, - în valoare de **4.024.243,17 lei**, a vă propune analiză și decizie, în sensul de a trece pe cheltuieli.

◀ În ceea ce privește această sumă de **4.024.243,17 lei**, vă precizăm următoarele:

1. Municipiul Tg. Mureș refuză această sumă, pe motiv că, „*acestea ar fii prescrise.*”
2. Semnalăm că, aceasta, se compune, din contravaloarea facturilor :
 - nr.AQ 1938125/19.04.2018- ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere aferente anului 2007,
 - nr.AQ 1938126/19.04.2018 - ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere aferente anului 2008,
 - nr.AQ 1938127/19.04.2018 - ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere aferente anului 2009,
 - nr.AQ 1938128/19.04.2018 - ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere aferente anului 2010,
 - nr.AQ 1938129/19.04.2018 - ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere aferente anului 2011,
 - nr.AQ 1938130/19.04.2018 - ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere aferente anului 2012, parțial doar pentru lunile ianuarie și februarie,
 - nr.AQ 1938147/24.04.2018 - ceea ce reprezintă dobânzi de întârziere, pentru neplata facturilor emise între 30.05.2009-31.12.2009.

Potrivit art. 2517 din N. Cod civil :

« Termenul general de 3 ani. Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede alt termen. »

3. Prin urmare, calculând termenul de prescripție, de 3 ani, de la data Raportului de control nr. 203.114 din **27.02.2015, nu este prescrisă factura, începând din martie 2012.**

Cum însă, facturile de mai sus sunt aferente perioadei 2007- februarie 2012, sunt mai vechi de 3 ani, ca atare acestea sunt prescrise.

(Menționăm faptul că, în cazul acționării în judecată a Municipiului Tg. Mureș, pentru această sumă, taxa de timbru ar fi fost de 43.847,43 lei, cu șanse mari de respingere, deoarece s-ar invoca faptul că facturile sunt prescrise.)

4. Vă reiterăm faptul că, subscrisa a atacat măsura dispusă de către Curtea de Conturi a României, prin Raportul de control nr. 203.114 din 27.02.2015, invocând faptul că, facturile sunt prescrise, însă, - măsură a fost menținută de către Curtea de Conturi, prin respingerea Obiecțiilor și a Contestației formulate de către subscrisa.

Mai mult de atât, nici prin acționarea în judecată a Curții de Conturi a României, în cadrul Dosarului nr. 1687/102/2015, al Tribunalului Mureș/Curții de apel Tg. Mureș, nu ni s-a admis acțiunea, respectiv nu s-a anulat măsura dispusă prin Raportul de control nr. 203.114/27.02.2015, instanța de recurs reținând în motivare următoarele:

“ În ceea ce privește prescriptia, instanța de fond în mod corect a reținut că, prezentul litigiu nu are ca obiect pretențiile pe care reclamanta (SC Compania Aquaserv SA), le-ar avea împotriva municipiului Tg. Mureș, iar această excepție nu poate fi invocată în raport de pârâta (Curtea de Conturi) din prezenta cauză, Curtea de Conturi, în cadrul acțiunii de control privind constatarea unor deficiențe și măsurile ce se impun a fi luate.”

5. De asemenea, accentuăm faptul că, subscrisa este obligată a duce la îndeplinire măsura dispusă de către Curtea de Conturi a României, fiind verificată în acest sens, de către organul de control, - potrivit **dispozițiilor art.230 de mai jos, și următoarele din HG nr. 155/2014 din 29 mai 2014**, pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități:

„Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

230. Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii se realizează de către auditori publici externi din cadrul structurilor de specialitate ale Curții de Conturi care au participat la acțiunea de control, de regulă în 30 de zile calendaristice de la termenul cel mai îndepărtat din decizie, fără o notificare prealabilă.”

Față de cele de mai sus, vă solicităm cu respect, înaintarea acestui material, către Adunarea generală a societății, spre analiză și aprobare, privind propunerea de trecere pe cheltuieli a creanței în valoare de 4.024.243,17 lei.

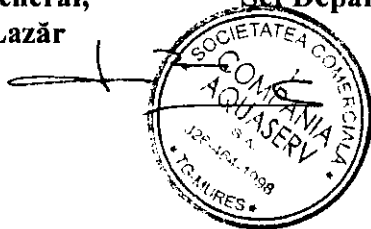
Anexăm prezentei:

- Raportul de control înregistrat sub nr. 203.114/27.02.2015
- Obiectiile nr.203724/VIII/C/11.03.2015
- Decizia nr.4/2015, înregistrată sub nr. 205.292/08.04.2015
- Contestația nr. 205.856/VIII/C/21.04.2015
- Încheierea nr.52 din 10.06.2015, comunicată subscrisei în 17.06.2015
- Sentința nr. 379/15.05.2017 și Decizia nr. 1323/R/21.12.2017, pronunțate în dosar nr. 1687/102/2015
- adresa noastră nr. 207.980/27.04.2018, înregistrată sub nr. 25.976/27.04.2018,
- cele 8 facturi, nr.AQ 1938125/19.04.2018, nr.AQ 1938126/19.04.2018, nr.AQ 1938127/19.04.2018, nr.AQ 1938128/19.04.2018, nr.AQ 1938129/19.04.2018, nr.AQ 1938130/19.04.2018, nr.AQ 1938131/19.04.2018, nr.AQ 1938147/24.04.2018.
- adresa Municipiului Tg. Mureș nr. 1.954/25.976/03.05.2018, înregistrată sub nr. 208.283/04.05.2018,
- adresa noastră nr. 213.337/II/A/a/16.07.2018, înregistrată sub nr. 42.860/17.07.2018,
- adresa Municipiului Tg. Mureș nr. 3.079/42.860/20.07.2018, înregistrată sub nr. 213.974/25.07.2018,
- adresa noastră nr. 214.654/II/A/a/06.08.2018, înregistrată sub nr. 46.551/06.08.2018,
- Procesul verbal de conciliere nr.54.446/217.784/01.10.2018

- adresa Municipiului Tg. Mureș nr. 4.538/65.311/19.11.2018, înregistrată sub nr. 221.245/21.11.2018
- calculul pe fiecare lună în parte, aferent dobânzilor de întârziere pentru 2007-2013,
- adresele noastre privind comunicarea fiecărui demers efectuat de către subscrisa, începând cu comunicarea Raportului de control nr. 203.114/27.02.2015

Cu considerație,

**Director general,
ec. Sorin Lazăr**



**Sef Departament servicii interne și coordonare sucursale,
jurist, Pora Zamfira**

A handwritten signature, likely belonging to Pora Zamfira, the head of the internal services department.