



Republica Moldova

Agencia Națională pentru Reglementare în Energetică
ANRE

str. Alexandr Pușkin, nr.52/A, MD-2005 Chișinău, Tel: 022 823 901, anre@anre.md, <http://www.anre.md>

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÂRE nr. 302

din 09 iulie 2021

mun. Chișinău

**privind rezultatele controlului inopinat efectuat la titularul de licență
„Datario” S.R.L.**

În temeiul art.12 alin.(1) lit. b) și art. 15 din Legea cu privire la energetică nr.174 din 21.09.2017, art.7 alin. (4) lit. d) din Legea privind piața produselor petroliere nr.461 din 30.07.2001 și art.19 din Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131 din 08.06.2012, precum și Delegației de control nr.06/2021 din 19.03.2021, la solicitarea Consiliului Concurenței nr.DCA-02/42-351 din 16.03.2021 a fost efectuat controlul inopinat asupra activității licențiate, privind comercializarea cu amănuntul a produselor petroliere desfășurate de către „Datario” S.R.L. pentru perioada 15.03.2019-28.02.2021.

În rezultatul examinării Raportului privind rezultatele controlului inopinat întocmit de către echipa de control, Consiliul de administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică,

CONSTATĂ:

1. „Datario” S.R.L. nu dispune de o politică contabilă bine determinată, care să conțină un sistem integru de principii, baze, reguli, inclusiv alte metode (procedee și practici) contabile elaborate de către entitate de sine stătător, destinate pentru ținerea evidenței și repartizarea veniturilor și cheltuielilor pentru fiecare gen de activitate, precum și separarea activității licențiate de alte activități, așa cum prevede art.16 alin. (3), art. 17 alin. (5) din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, pct. 8 și pct. 46 alin. (1) din SNC ”Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, precum și art. 27 alin. (2) și alin. (3) din Legea privind piața produselor petroliere nr. 461 din 30.07.2001, pct. 4.5 al Condițiilor licențelor eliberate de ANRE pentru genurile de activitate licențiate¹ și pct. 12 al Metodologiei formării și aplicării prețurilor la produsele petroliere, aprobată prin Hotărârea Consiliului al ANRE nr. 50 din 11.03.2019 (în vigoare până la data de 01.07.2021, aplicabilă perioadei supuse controlului). Astfel, în cadrul Politicilor contabile ale titularului de licență nu au fost descrise procedurile interne aplicate la evidența veniturilor/cheltuielilor înregistrate după acordarea reducerilor de preț la comercializarea cu amănuntul a produselor petroliere, fiind făcută referință doar la prevederile SNC și Planului general de conturi contabile, care prevăd alte metode (utilizarea contului 712.8 Cheltuieli privind returnările și reducerile) decât cele aplicate de entitate. La fel, politicile contabile nu dezvăluie completările conturilor contabile și altor proceduri interne elaborate și aprobate printr-un ordin intern pentru evidența cheltuielilor aferente fiecărui gen de activitate desfășurat de către „Datario” S.R.L., astfel nefiind asigurată permanența metodelor aplicate pe perioada de gestiune.

2. Contrar art. 6 lit. (b) din Legea contabilității nr. 287 din 15.12.2017, SNC ”Venituri” și SNC ”Cheltuieli”, întreprinderea nu duce evidența separată a cheltuielilor privind reducerile de preț,

¹Anexa nr.1 la Licențele Seria AC nr. 001386 din 13.06.2019 „Comercializarea cu amănuntul a gazului lichefiat” și Seria AC nr. 001363 din 02.04.2019 „Comercializarea cu amănuntul a benzinei și motorinei”

discount-ilor sau bonusurilor acordate beneficiarilor și clienților săi, fiind înregistrate doar veniturile încasate de facto, după aplicarea reducerilor de preț. Astfel, situațiile financiare ale „Datario” S.R.L. nu oferă o informație veridică și completă privind tranzacțiile financiare aferente veniturilor / cheltuielilor din activitatea operațională, fiind omisă informația sintetică a reducerilor.

3. Prin nerespectarea prevederilor SNC ”Cheltuieli”, Planului general de conturi contabile și politicilor contabile aprobate de către „Datario” S.R.L. cheltuielile privind locațiunea și arenda operațională a imobilizărilor corporale utilizate în scopuri comerciale au fost înregistrate la alte cheltuieli operaționale, deși, conform pct. 11 din Anexa 2 a SNC ”Cheltuieli”, urmau a fi înregistrate la cheltuieli de distribuire. Totodată, se ia act de faptul că, în rapoartele prezentate către ANRE, cheltuielile respective au fost prezentate în conformitate cu prevederile SNC ”Cheltuieli” și Metodologiei formării și aplicării prețurilor la produsele petroliere, aprobată prin Hotărârea Consiliului al ANRE nr. 50 din 11.03.2019 (în vigoare până la data de 01.07.2021, valabilă perioadei supuse controlului).

4. Contrar pct.11, pct.13 și pct.14 al Metodologiei formării și aplicării prețurilor la produsele petroliere aprobată prin Hotărârea Consiliului al ANRE nr.50 din 11.03.2019 (în vigoare până la data de 01.07.2021, aplicabilă perioadei supuse controlului), societatea a inclus în prețul de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere și gazului lichefiat unele cheltuieli neeligibile activității licențiate (tichete de masă, cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare, creanțe comerciale compromise, alte cheltuieli aferente activității nereglementate de ANRE, etc), care au constituit în anul 2019 suma de 5.687,3 mii lei, în 2020 – 1.544,7 mii lei și respectiv pentru 2 luni ale anului 2021 – 108,8 mii lei.

5. ”Datario” S.R.L. nu a ținut evidența separată a veniturilor și cheltuielilor aferente activității nelicențiate privind comercializarea gazului lichefiat la două stații de îmbuteliere, exceptând alimentarea automobilelor, astfel nefiind respectate prevederile art. 27 alin. (2) și alin. (3) din Legea privind piața produselor petroliere nr. 461-XV din 30.07.2001, pct. 4.5 al Condițiilor licențelor eliberate de ANRE pentru genurile de activitate licențiate² și pct.12 al Metodologiei formării și aplicării prețurilor la produsele petroliere aprobată prin Hotărârea Consiliului al ANRE nr.50 din 11.03.2019 (în vigoare până la data de 01.07.2021, aplicabilă perioadei supuse controlului).

Prin urmare entitatea nu a asigurat conformitatea repartizării și înregistrării veniturilor obținute din activitatea licențiată și respectiv a cheltuielilor efectuate pentru perioada anilor 2019- primele 2 luni ale anului 2021, fapt ce a influențat aprecierea și stabilirea cheltuielilor unitare medii anuale aferente prețurilor de comercializare cu amănuntul, după cum urmează:

- în anul 2019 cheltuielile operaționale aferente vânzării produselor petroliere raportate de către entitate au constituit 2,08 lei/litru, iar cheltuielile recalculat de către echipa de control – 2,01 lei/litri, ceea ce a condiționat raportarea eronată a cheltuielilor operaționale cu 0,07 lei/litru mai mult la activitatea de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere;
- în anul 2020 cheltuielile raportate de către entitate au constituit suma de 2,23 lei/litru, pe când cele recalculat în cadrul controlului – 2,22 lei/litru, sau cu 0,01 lei/litru mai puțin comparativ cu indicele raportat;
- pentru primele 2 luni ale anului 2021 cheltuielile operaționale unitare raportate de către entitate nu au deviat de la cele estimate în cadrul controlului, constituind 2,00 lei/litru.

6. Contrar prevederilor pct. 17 și pct. 22 ale Metodologiei formării și aplicării prețurilor la produsele petroliere aprobată prin Hotărârea Consiliului al ANRE nr.50 din 11.03.2019 (în vigoare până la data de 01.07.2021, aplicabilă perioadei supuse controlului), „Datario” S.R.L. nu a prezentat Agenției ordinul și calculele cu privire la stabilirea unor noi prețuri de comercializare a produselor petroliere, conform cărora din data de 29.12.2020 la toate stațiile (cu excepția a 4 stații de alimentare) s-au majorat prețurile la motorină cu 0,10 lei/litru și la gaz lichefiat cu 0,20 lei/litru.

² Anexa nr.1 la Licențele Seria AC nr. 001386 din 13.06.2019 „Comercializarea cu amănuntul a gazului lichefiat” și Seria AC nr. 001363 din 02.04.2019 „Comercializarea cu amănuntul a benzinei și motorinei”

Astfel, în perioada 29.12.2020 – 17.01.2021 din comercializarea motorinei și a gazului lichefiat au fost încasate venituri supraplafon în sumă de 304,3 mii lei.

7. Balanța comercializării cu amănuntul a produselor petroliere prezentată către ANRE conține devieri în raport cu datele evidenței contabile:

- raportarea eronată pentru anii 2019 – primele 2 luni 2021 a volumului de gaz lichefiat destinat comercializării în alte scopuri decât activitatea licențiată (2019 – 48,9 mii litri, 2020 – 486,5 mii litri și 2 luni 2021 – 52,1 mii litri);
- raportarea incorectă a cantității de motorină procurată în RM în anul 2020 cu 7,5 mii litri mai puțin.

8. La situația din 01.05.2021 „Datario” S.R.L. a înregistrat datorii privind taxa de stat pentru licențele de comercializare cu amănuntul a benzinei, motorinei și a gazului lichefiat la stațiile de alimentare pentru trimestrul II al anului 2021 în sumă totală de 470,2 mii lei.

Totodată, contrar pct. 4 al notelor din Anexa nr.2 la Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr.160 din 22.07.2011, care prevăd că *Taxa anuală pentru licență la comercializarea cu amănuntul a produselor petroliere (pentru fiecare stație) poate fi achitată trimestrial, în rate egale*, pentru perioada tr. III – 2020, „Datario” S.R.L. nu a calculat taxa pentru licențele eliberate din data de 30.09.2020 în sumă de 13,0 mii lei pentru două stații de comercializare cu amănuntul a benzinei și motorinei amplasate pe adresele: r-nul Sângerei, com. Sângerei Noi, satul Mărinești și r-nul Nisporeni, com. Seliște, satul Păruceni..

Se ia act că, la data de 14.05.2021 „Datario” S.R.L. a achitat taxa pentru licență în sumă de 591,0 mii lei, fiind închisă datoria stabilită în cadrul controlului.

9. Cu toate că, în cadrul controlului au fost constatate unele neconformități și divergențe, „Datario” S.R.L. s-a încadrat în limitele rentabilității anuale de 10% aplicate la prețurile de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere principale și a gazului lichefiat conform prevederilor art.4 alin.(3) din Legea privind piața produselor petroliere nr.461 din 30.07.2001 (în redacția de până la 14.06.2021, aplicabilă perioadei supuse controlului).

Astfel, în rezultatul activității de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere, echipa de control a stabilit că „Datario” S.R.L. a obținut următoarele nivele de rentabilitate:

- în anul 2019: (-0,55)% din venitul efectiv (după aplicarea reducerilor), 3,58% din prețurile plafon stabilite în cadrul controlului;
- în anul 2020: 0,98% din venitul efectiv (după aplicarea reducerilor), 5,27% din prețurile plafon stabilite în cadrul controlului;
- în 2 luni ale anului 2021: (-1,45)% din venitul efectiv (după aplicarea reducerilor), 3,06% din prețurile plafon stabilite în cadrul controlului.

În rezultatul examinării Raportului privind rezultatele controlului inopinat, în temeiul art.15 alin.(1) al Legii cu privire la energetică nr.174 din 21.09.2017, Consiliul de Administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică,

HOTĂRĂȘTE:

1. Se ia act de Raportul privind rezultatele controlului inopinat al activității licențiate desfășurate de către titularul „Datario” S.R.L. pentru perioada 15.03.2019 – 28.02.2021.

2. Se obligă „Datario” S.R.L.:

a) să elaboreze o politică contabilă internă clară și desfășurată, prin dezvăluirea tuturor regulilor, procedeele și, inclusiv, practicilor interne, destinate pentru ținerea evidenței și raportarea veniturilor și cheltuielilor separat pentru fiecare gen de activitate, inclusiv pentru activitatea licențiată și alte activități, conform prevederilor art.16 alin. (3), art. 17 alin. (5) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 8 și pct. 46 alin. (1) din SNC ”Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”;

b) să înregistreze veridic și complet faptele economice în conturile contabile corespunzător prevederilor SNC, Planului general de conturi contabile și politicilor contabile ajustate în raport cu cadrul normativ-legal;

c) să asigure evidența separată a veniturilor și cheltuielilor pe tipuri de activități, precum și raportarea veridică a indicatorilor aferenți activității de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere la stațiile licențiate de către ANRE, în conformitate cu prevederile art. 27 alin. (2) și alin. (3) din Legea privind piața produselor petroliere nr. 461 din 30.07.2001 și pct. 4.5 al Condițiilor licențelor eliberate de ANRE³ pentru genurile de activitate reglementate;

d) să efectueze calcule curente și achitarea în termenii prevăzuți de legislație a taxei pentru licențele eliberate de către ANRE.

3. Departamentul juridic al ANRE va iniția procedura de atragere la răspundere contravențională a titularului de licență „Datario” S.R.L. pentru încălcările prevăzute de art. 169 lit.(b) al Codului Contravențional al RM.

4. Prezenta Hotărâre se remite spre executare titularului de licență „Datario” S.R.L. și spre informare Consiliului Concurenței.

5. În termen de 3 luni de la data aprobării prezentei Hotărâri, „Datario” S.R.L. va informa Agenția despre acțiunile întreprinse pentru executarea pct. 2 din Hotărâre.

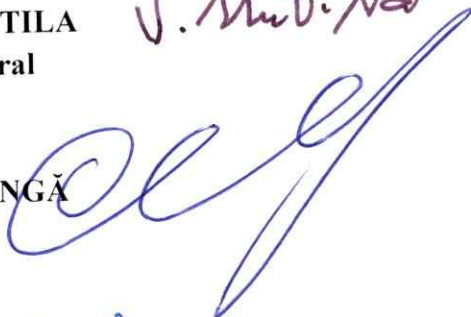
6. Controlul asupra executării prezentei Hotărâri se pune în sarcina Departamentului licențiere, monitorizare și control al ANRE.

7. Prezenta Hotărâre poate fi contestată la autoritatea emitentă în termen de 30 zile din data aprobării.

Veaceslav UNTILA
Director general



Ștefan CREANGĂ
Director



Violina ȘPAC
Director



³ Anexa nr. I la Licențele Seria AC nr. 001386 din 13.06.2019 „Comercializarea cu amănuntul a gazului lichefiat” și Seria AC nr. 001363 din 02.04.2019 „Comercializarea cu amănuntul a benzinei și motorinei”