

RAPORT
DE
EXPERTIZA CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

DOSAR nr.4747/1/2012

INALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE

BENEFICIARI:

FENECHIU REL
FENECHIU LU
DAMIAN BO

PRESTATOR
EXPERT CONTABIL JUDICIAR
MUSUROIU ELENA VALENTINA

CAPITOLUL I INTRODUCERE

Subsemnata MUSUROIU ELENA VALENTINA, în calitate de expert contabil judiciar, posesoare a legitimației de expert nr. 27499/2010, eliberata de catre Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania, inscrisa in Registrul privind evidenta contabililor judiciari si in Tabloul expertilor contabili de pe langa Tribunalul Bucuresti, am fost **solicitata de catre FENECHIU RELU, FENECHIU LUCIAN si DAMIAN BOGDAN** in calitate de inculpati in dosarul nr. 4747/1/2012 aflat pe rolul Inaltei Curtii de Casatie si Justitie **sa efectuez o expertiza contabila extrajudiciara**, avand urmatoarele:

OBIECTIVE

1. *Sa se stabileasca daca achizitiilor de bunuri efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2004 de la SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA le sunt incidente dispozitiile OG 60/2001, iar in caz afirmativ sa se stabileasca daca aceste achizitii au fost incheiate cu respectarea acestor reglementari.*
2. *Sa se identifice produsele ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate intre SISEE Electrica Moldova si SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA in perioada 2002-2004 si sa se stabileasca valoarea acestora.*
3. *Sa se stabileasca valoarea consumurilor respectiv vanzarilor de piese de schimb / echipamente, inregistrate de SISE Electrica Moldova aferente produselor achizitionate in perioada 2002-2004 de la SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA, precum si reflectarea acestora in realizarea de venituri.*
4. *Sa se stabileasca daca in perioada 2002 – 2004 SISEE Electrica Moldova a efectuat achizitii de produse avand aceleasi caracteristici cu produsele ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate cu SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA si de la alte societati comerciale, iar in caz afirmativ, sa se stabileasca eventualele diferente intre preturile de achizitie, precum si modalitatea/procedura prin care au fost achizitionate acestea de SISE Electrica Moldova.*
5. *Sa se stabileasca daca modalitatea prin care au fost livrate de catre SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA produsele catre SISEE Electrica Moldova a influentat procesul decizional al SISEE Electrica Moldova privind aceste achizitii.*
6. *Sa se stabileasca daca in cazul societatilor EUROPLUS si FENE GRUP se poate considera ca livrarile sunt intergel bonificate/revandute si pe cale de consecinta daca se poate vorbi despre vreun prejudiciu*

In baza contractelor de prestari servicii incheiate intre parti, am acceptat misiunea efectuării unei expertize contabile extrajudiciare pentru **FENECHIU RELU, FENECHIU LUCIAN si DAMIAN BOGDAN**.

Obiectivul nr. 1: *Sa se stabileasca daca achizitiilor de bunuri efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2004 de la SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA le sunt incidente dispozitiile OG 60/2001, iar in caz afirmativ sa se stabileasca daca aceste achizitii au fost incheiate cu respectarea acestor reglementari*

In vederea formularii raspunsului la acest obiectiv, consideram ca este necesar si util a se inveda urmatoarele:

SC ELECTRICA SA („ELECTRICA”) este **persoana juridica romana**, infiintata in baza HG nr.627/13.07.2000 privind reorganizarea Companiei Nationale de Electricitate SA, avand **forma juridica de societate comerciala pe actiuni** care isi desfasoara activitatea in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu statutul prevazut in cadrul anexei nr.5.1 la HG nr.627/2000 si care are ca principal obiect de activitate:

„distributia si furnizarea energiei electrice, precum si exploatarea si dezvoltarea sistemelor de distributie, telecomunicatii si tehnologii informatice in corelare cu sistemele de productie si transport, pe baza de licente conform legii” (art.27 HG nr.627/2000).

Potrivit art.28 din aceeași hotarare, **ELECTRICA** *„poate desfasura complementar si alte activitati conexe pentru sustinerea obiectului principal de activitate, in conformitate cu legislatia in vigoare si cu statutul propriu”*

In conformitate cu dispozitiile **Statutului ELECTRICA**, parte integranta a HG nr.627/2000, stipulate la:

☉**art. 4 Durata** – *„Durata "Electrica" - S.A. este nelimitata, cu incepere de la data inmatricularii in registrul comertului.”*

☉**art. 5 Scopul** – *„"Electrica" - S.A. are ca scop asigurarea serviciului public de distributie si furnizare a energiei electrice, **prin efectuarea de acte de comert corespunzatoare obiectului de activitate** aprobat prin prezentul statut, precum si prestari de servicii.”*

☉**art. 6 Obiectul de activitate** – *„"Electrica" - S.A. are ca obiect de activitate:*

- 1. distributia energiei electrice, inclusiv in zone libere; Cod 4012;*
- 2. proiectarea instalatiilor energetice proprii si ale tertilor; Cod 7420;*
- 3. furnizarea energiei electrice, inclusiv in zone libere; Cod 4012;*
- 4. producerea de energie electrica in centrale proprii; Cod 4011;*
- 5. achizitia de energie electrica; Cod 5170;*
- 6. dispecerizarea energiei electrice prin operator de distributie; Cod 4012;*

7. operatiuni de import-export de energie electrica si tranzitul de energie electrica prin retele proprii; Cod 5170;
8. realizarea de investitii pentru dezvoltari si re tehnologizari; Cod 4525, 7011;
9. masurarea energiei electrice;
10. achizitia, comercializarea si inchirierea de aparatura de masurare, Cod 3320, 5170, 7134;
11. verificarea metrologica a echipamentelor de masurare a energiei electrice; Cod 7430;
12. montarea echipamentelor de masurare a energiei electrice;
13. activitate de microproductie;
14. **repararea echipamentelor electrice in ateliere proprii sau prin colaborari** (transformatoare de putere, masini electrice rotative, intrerupatoare, separatoare etc.); Cod 3110.....
34. **aprovizionarea tehnico-materiala din tara si din import, necesara pentru desfasurarea activitatilor proprii; Cod 7484....**”.

- ☉ **art. 7 Finantarea activitatii proprii** – „Pentru indeplinirea obiectului de activitate si in conformitate cu atributiile stabilite **"Electrica" - S.A. utilizeaza sursele de finantare constituite conform legii, credite bancare si alte surse financiare**”
- ☉ **art. 27 Evidenta contabila si bilantul contabil** – „(1) *"Electrica" - S.A. va tine evidenta contabila in lei, va intocmi anual bilantul contabil si contul de profit si pierderi, avand in vedere normele metodologice elaborate de Ministerul Finantelor.*”
- ☉ **art. 28 Calculul si repartizarea profitului** – „(1) *Profitul "Electrica" - S.A. se stabileste pe baza bilantului contabil aprobat de adunarea generala a actionarilor. Profitul impozabil se stabileste in conditiile legii.*
 (2) *Profitul "Electrica" - S.A., ramas dupa plata impozitului pe profit, se va repartiza conform hotararii adunarii generale a actionarilor si dispozitiilor legale in vigoare.*
 (3) *"Electrica" - S.A. isi constituie fond de rezerva si alte fonduri, in conditiile legii.*
 (4) *Plata dividendelor cuvenite actionarilor se face de catre "Electrica" - S.A., in conditiile legii, dupa aprobarea bilantului contabil de catre adunarea generala a actionarilor.*
 (5) *In cazul inregistrarii de pierderi adunarea generala a actionarilor va analiza cauzele si va hotari in consecinta, potrivit legii.*”
- ☉ **art. 29 Registrele** – „*"Electrica" - S.A. va tine, prin grija membrilor consiliului de administratie si, respectiv, a cenzorilor, toate registrele prevazute de lege*”
- ☉ **art.35** – „*Prevederile prezentului statut se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la societatile comerciale cu capital de stat, ale Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile ulterioare, ale Codului comercial si cu celelalte reglementari legale in vigoare.*”

In cadrul programului de restructurare in sectorul energiei electrice, ca urmatoare etapa, a fost aprobata **HG nr.1342/27.12.2001 privind reorganizarea Societatii Comerciale de Distributie si Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” SA** in baza careia **au fost infiintate 8 societati comerciale de distributie si furnizare a energiei electrice - filiale si 8 sucursale de intretinere si servicii electrice**, printre care si **Sucursala de Intretinere si Servicii Energetice „Electrica Moldova” („SISEE**

Electrica Moldova”) avand ca principal obiect de activitate prestarea de servicii de intretinere si reparatii a instalatiilor de distributie, inclusiv a echipamentelor energetice si de masura a acestora.

Potrivit art.3 pct.(2) din HG nr.1342/2001:

*„**Filiarele** infiintate...vor contracta serviciile de intretinere, reparatii, precum si alte servicii suport necesare desfasurarii activitatilor de baza **cu „Electrica” SA prin sucursalele sale**”.*

In realizarea obiectului de activitate, SISEE Electrica Moldova a realizat acte de comert, inclusiv prestari de servicii de intretinere, reparatii, revizii si verificare a instalatiilor si echipamentelor, aprovizionare cu materii, materiale, piese de schimb, comercializare de materii, materiale, piese de schimb, atat cu filialele ELECTRICA in baza contractelor incheiate cat si cu terte societati comerciale.

In sustinere, vom detalia structura cifrei de afaceri realizate urmare desfasurarii activitatii SISEE Electrica Moldova din perioada 2002-2005, asa cum rezulta din balantele de verificare intocmite de SISEE, anexe nr. 1-4:

Venituri realizate		2002	2003	2004	2005
Cont	Denumire cont	Valoare -RON-	Valoare -RON-	Valoare -RON-	Valoare -RON-
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate - FDFEE	46.457.322,21	85.343.056,34	75.998.847,23	68.703.647,08
	Venituri din lucrari executate si servicii prestate catre terti	2.382.620,64	3.658.001,46	3.938.955,90	2.245.695,35
	TOTAL venituri din lucrari executate si servicii prestate	48.839.942,85	89.001.057,79	79.937.803,13	70.949.342,43
705	Venituri din studii si cercetari			62,98	
706	Venituri din redevente, locatii de gestiune	85,28	20.949,17		253,00
707	Venituri din vanzarea marfurilor catre FDFEE	9.226.177,23	17.224.804,89	28.770.150,30	21.942.798,45
	Venituri din vanzarea marfurilor catre terti	635.582,19	2.093.854,23	1.582.820,27	4.638.454,24
	TOTAL venituri din vanzarea marfurilor	9.861.759,41	19.318.659,13	30.352.970,57	26.581.252,69
708	Venituri din activitati diverse		134.591,37	3.737.219,32	3.968.120,80
	TOTAL CIFRA DE AFACERI	58.701.787,54	108.475.257,46	114.028.056,00	101.498.968,92

Din datele prezentate mai sus se retine faptul ca **in perioada 2002-2005 SISEE Electrica Moldova a obtinut cifra de afaceri urmare realizarii de venituri din:**

○ lucrari executate si servicii prestate de intretinere, reparatii, revizii si verificare a instalatiilor si echipamentelor **atat catre FDFEE cat si catre terte societati comerciale**, evidentiata in contul

704 „Venituri din lucrari executate si servicii prestate”, dupa cum urmeaza:

○ **48.839.942,85 RON** in anul 2002 , din care:

⌚ 46.457.322,21 RON FDFEE

⌚ 2.382.620,64 RON terte societati comerciale

○ **89.001.057,79 RON** in anul 2003 , din care:

- ⌚ 85.343.056,34 RON FDFEE
- ⌚ 3.658.001,46 RON tertе societati comerciale
- **79.937.803,13 RON** in anul 2004 , din care:

- ⌚ 75.998.847,23 RON FDFEE
- ⌚ 3.938.955,90 RON tertе societati comerciale

- **70.949.342,43 RON** in anul 2005 , din care:

- ⌚ 68.703.647,08 RON FDFEE
- ⌚ 2.245.695,35 RON tertе societati comerciale

⌚ venituri din studii si cercetari, evidentiаte in contul 705 „Venituri din studii si cercetari”, astfel:

- **62,98 RON** in anul 2004

⌚ venituri din chirii, evidentiаte in contul 706 „Venituri din redevente si locatii de gestiune”, astfel:

- **85,28 RON** in anul 2002
- **20.949,17 RON** in anul 2003
- **253,00 RON** in anul 2005

⌚ vanzari de marfuri atat catre FDFEE cat si catre tertе societati comerciale, evidentiаte in contul 707 „Venituri din vanzarea marfurilor”, dupa cum urmeaza:

- **9.861.759,41 RON** in anul 2002 , din care:

- ⌚ 9.226.177,23 RON FDFEE
- ⌚ 635.582,19 RON tertе societati comerciale

- **19.318.659,13 RON** in anul 2003 , din care:

- ⌚ 17.224.804,89 RON FDFEE
- ⌚ 2.093.854,23 RON tertе societati comerciale

- **30.352.970,57 RON** in anul 2004 , din care:

- ⌚ 28.770.150,30 RON FDFEE
- ⌚ 1.582.820,27 RON tertе societati comerciale

- **26.581.252,69 RON** in anul 2005 , din care:

- ⌚ 21.942.798,45 RON FDFEE
- ⌚ 4.638.454,24 RON tertе societati comerciale

⌚ venituri din activitati diverse, evidentiаte in contul 708 „Venituri din activitati diverse”, respectiv

- 134.591,37 RON in anul 2003
- 3.737.219,32 RON in anul 2004
- 3.968.120,80 RON in anul 2005

Asa fiind, se retine prin expertiza contabila extrajudiciara ca **SISEE Electrica Moldova a efectuat acte si fapte de comert si a inregistrat cheltuieli in vederea vederea realizarii de venituri urmare desfasurarii activitatii.**

Ordonanta de urgenta nr.60/25.04.2001 privind achizițiile publice a fost publicata in Monitorul Oficial nr.241/11.05.2001, fiind modificata si completata cu dispozitiile Legii nr.212/19.04.2002 pentru aprobarea OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice.

Potrivit dispozitiilor stipulate la:

Ⓜ**Art. 2.** – „*Principiile care stau la baza atribuirii contractului de achiziție publică sunt:*

- a) libera concurență, respectiv asigurarea condițiilor pentru ca orice furnizor de produse, executant de lucrări sau prestator de servicii, indiferent de naționalitate, să aibă dreptul de a deveni, în condițiile legii, contractant;*
- b) **eficiența utilizării fondurilor publice**, respectiv folosirea sistemului concurențial și a criteriilor economice pentru atribuirea contractului de achiziție publică;*
- c) transparența, respectiv punerea la dispoziție tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la aplicarea procedurii pentru atribuirea contractului de achiziție publică;*
- d) tratamentul egal, respectiv aplicarea în mod nediscriminatoriu a criteriilor de selecție și a criteriilor pentru atribuirea contractului de achiziție publică, astfel încât orice furnizor de produse, executant de lucrări sau prestator de servicii să aibă șanse egale de a i se atribui contractul respectiv;*
- e) confidențialitatea, respectiv garantarea protejării secretului comercial și a proprietății intelectuale a ofertantului.”*

Ⓜ**Art. 3.** – „ În sensul prezentei ordonanțe de urgență, **se înțelege prin:**

- a) achiziție publică - dobândirea, definitivă sau temporară, de către o persoană juridică definită ca autoritate contractantă, a unor produse, lucrări sau servicii, prin atribuirea unui contract de achiziție publică;*
- b) contract de achiziție publică - contract, încheiat în formă scrisă, între autoritatea contractantă și contractant;*
- c) contractant - ofertantul căruia i se atribuie contractul de achiziție publică în urma aplicării uneia dintre ...;*
- h) **fonduri publice** - sume alocate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor sociale de sănătate, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele locale, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare, ajutoare financiare externe acordate României sau instituțiilor publice și credite externe contractate sau garantate de stat ori de autorități ale administrației publice locale, precum și împrumuturi interne contractate de autorități ale administrației publice locale..”*

- ⌚**Art. 4.** – „(1) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică pentru atribuirea oricărui contract de achiziție publică.
- (2) Oricare autoritate contractantă care finanțează contracte de achiziție publică, ce se atribuie de către o altă persoană juridică, are obligația de a impune, prin contractul de finanțare, aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență pentru atribuirea contractului respectiv.
- (3) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică și în cazul în care, după atribuirea unui contract pentru concesiunea de lucrări, concesionarul, în calitate de autoritate contractantă, atribuie contracte de lucrări către terțe părți în scopul îndeplinirii obligațiilor rezultate din contractul de concesiune. Nu sunt considerate terțe părți asociații care depun ofertă comună atunci când autoritatea contractantă intenționează să atribuie un contract pentru concesiunea de lucrări și nici persoanele juridice afiliate concesionarului/concesionarilor asociat/asociați.
- (4) În cazul în care concesionarul nu este autoritate contractantă, acesta are obligația de a respecta cel puțin prevederile referitoare la publicarea anunțurilor de participare și de atribuire a contractului de achiziție publică, precum și cele referitoare la datele limită pentru primirea scrisorii de interes și pentru depunerea ofertelor atunci când atribuie contracte de lucrări către terțe părți în scopul îndeplinirii obligațiilor rezultate din contractul de concesiune.”

- ⌚**Art. 5.** – „(1) **Este autoritate contractantă**, în sensul prezentei ordonanțe de urgență:
- a) oricare autoritate publică, astfel cum este definită aceasta în Constituția României, inclusiv autoritatea judecătorească;
 - b) oricare instituție publică, de interes general sau local, autonomă ori aflată în subordinea sau sub controlul unei autorități publice;
 - c) oricare persoană juridică, alta decât cele prevăzute la lit. a) sau b), care a fost înființată pentru a desfășura activități de interes public fără caracter comercial sau industrial și care se află cel puțin în una dintre următoarele situații:
 - este finanțată din fonduri publice;
 - se află în subordinea sau sub controlul unei autorități ori instituții publice;
 - în componența consiliului de administrație/organului de conducere sau de supervizare mai mult de jumătate din numărul membrilor acestuia sunt numiți de către o autoritate sau o instituție publică;
 - d) **oricare persoană juridică ce desfășoară activități relevante în unul dintre sectoarele de utilități publice apă, energie, transporturi și telecomunicații - și care se află, direct sau indirect, sub influența dominantă a uneia dintre persoanele juridice prevăzute la lit. a), b) sau c) ori care beneficiază de drepturi speciale sau exclusive pentru desfășurarea unor astfel de activități.**

- ⌚**Art. 6.** – „(1) În sensul prevederilor art. 5 alin. (1) lit. d) sunt **considerate activități relevante** următoarele:
- a) **punerea la dispoziție sau exploatarea** de rețele fixe destinate să asigure, în beneficiul publicului, activități în domeniul producției, transportului sau distribuției de apă potabilă, energie electrică, combustibili gazoși sau energie termică și apă caldă, precum și furnizarea de apă potabilă, de energie electrică, de combustibili gazoși sau de energie termică și de apă caldă către aceste rețele;
 - b) evacuarea sau tratarea apelor uzate;

- c) exploatarea unui areal geografic în scopul prospectării sau extracției de petrol brut, gaze naturale, cărbuni sau alți combustibili solizi;
- d) exploatarea unui areal geografic în scopul punerii la dispoziție transportatorilor care operează pe căi aeriene, maritime sau fluviale a aeroporturilor, a porturilor maritime/fluviale sau a altor terminale de rețea de transport;
- e) punerea la dispoziție sau exploatarea de rețele de transport destinate să asigure prestarea de servicii în beneficiul publicului, în domeniul transportului pe calea ferată și transportului terestru de călători, programate;
- f) punerea la dispoziție sau exploatarea de rețele publice de telecomunicații ori asigurarea, în beneficiul publicului, a unuia sau mai multor servicii de telecomunicații.”

⌚ **Art. 8.** – „(3) Autoritățile contractante prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. d) nu au obligația de a aplica prevederile prezentei ordonanțe de urgență atunci când achiziționează produse în scopul de a le revinde sau de a le închiria și nu beneficiază de nici un drept special sau exclusiv cu privire la produsele pe care urmează să le vândă sau să le închiriereze, oricare alte persoane juridice având și ele dreptul de a vinde sau de a închiria produse similare în aceleași condiții ca și autoritatea contractantă.

Asa cum am aratat anterior, SISEE Electrica Moldova a realizat venituri proprii in principal din venituri din lucrari executate si prestari de servicii de intretinere, reparatii, revizii si verificare a instalatiilor si echipamentelor si venituri din vanzarea marfurilor atat catre FDFEE cat si catre terte societati comerciale pentru care a efectuat, fara a ne limita, cheltuieli cu materiile, materialele, piesele de schimb, de transport, cheltuieli cu manopera, cheltuieli de aprovizionare, cheltuieli cu marfurile.

Activitatea de aprovizionare cu produse (materii, materiale, piese de schimb, etc.) a avut ca scop achizitionarea acestora in vederea revanzarii prin inglobarea in lucrarile si serviciile executate sau comercializarea lor directa.

Asa cum rezulta si din Statutul ELECTRICA, activitatea de reparatii, revizii, intretinere se realizeaza prin „*ateliere proprii sau colaborari*”, rezultand in mod indubitabil ca aceasta activitate nu reprezinta un drept special sau exclusiv si implicit nici activitatea de aprovizionare cu produse (materii, materiale, piese de schimb).

Asa fiind, avand in vedere ca:

- ⌚ sursa de finantare a activitatii SISEE Electrica Moldova este constituita din **veniturile proprii** realizate in principal venituri din lucrari executate si prestari de servicii de intretinere, reparatii, revizii si verificare a instalatiilor si echipamentelor si venituri din vanzarea marfurilor;

⌚ *activitatea de aprovizionare cu produse* (materii, materiale, piese de schimb, etc.) **a avut ca scop achiziționarea acestora în vederea revanzării** prin înglobarea în lucrările și serviciile executate sau comercializarea lor directă;

⌚ potrivit Statutului ELECTRICA, **activitatea de reparații, revizii, întreținere se realizează prin „ateliere proprii sau colaborări”**, rezultând în mod indubitabil ca această activitate **nu reprezintă un drept special sau exclusiv și implicit nici activitatea de aprovizionare cu produse** (materii, materiale, piese de schimb),

precum și faptul că legiuitorul a definit în cadrul OG 60/2001:

⌚ unul din principiile care stau la baza atribuirii unui contract de achiziție publică ca fiind „eficiența utilizării fondurilor publice” (art.2 lit.b);

⌚ **fondurile publice** ca fiind “*sume alocate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor sociale de sănătate, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele locale, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare, ajutoare financiare externe acordate României sau instituțiilor publice și credite externe contractate sau garantate de stat ori de autorități ale administrației publice locale, precum și împrumuturi interne contractate de autorități ale administrației publice locale*” (art.3 lit.h)

⌚ autoritate contractantă ca fiind oricare persoană juridică ce desfășoară activități relevante în unul dintre sectoarele de utilități publice apă, energie, transporturi și telecomunicații - și care se află, direct sau indirect, sub influența dominantă a uneia dintre persoanele juridice prevăzute la lit. a), b) sau c) ori care beneficiază de drepturi speciale sau exclusive pentru desfășurarea unor astfel de activități (art.5 alin 1 lit.d)

⌚ obligația de a nu aplica prevederile OG 60/2001 atunci când autoritățile contractante „achiziționează produse în scopul de a le revinde sau de a le închiria și nu beneficiază de nici un drept special sau exclusiv cu privire la produsele pe care urmează să le vândă sau să le închirieze, oricare alte persoane juridice având și ele dreptul de a vinde sau de a închiria produse similare în aceleași condiții ca și autoritatea contractantă” (art.8 alin 3)

cu privire la achizițiile de produse efectuate de SISEE Electrica Moldova în perioada 2002-2005 de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS nu le sunt incidente dispozițiile OG 60/2001.

Totusi, SISEE a elaborat o procedura operationala interna privind aprovizionarea in vederea asigurarii transparentei decizionale in cadrul acestui proces, procedura care are drept referinta normativa si dispozitiile OG 60/2001, anexa nr. 5 raport.

Asa cum rezulta din procedura operationala interna, **procesul de aprovizionare in cadrul SISEE Electrica Muntenia este supus urmatoarelor etape:**

1. identificarea, evaluarea si selectia furnizorilor, astfel

„5.2.2 Serviciul Aprovizionare Depozite aprovizioneaza produse si servicii energetice consultand in primul rand „Lista furnizorilor agreeati de SC ELECTRICA SA Bucuresti”, iar in cazul in care un produs sau serviciu necesar nu este inclus pe aceasta lista, efectueaza evaluari ale altor furnizori

6.2.3 Evaluarea se bazeaza pe urmatoarele criterii de selectie:

- *Existenta sistemului de management al calitatii si preocuparii in domeniul protectiei mediului*
- *Calitatea demonstrata anterior*
- *Pretul*
- *Alte facilitati”.*

2. planificarea aprovizionarii

3. verificarea (analiza) comenzii inainte de evaluare

4. analiza si realizarea aprovizionarii, respectiv:

„5.5.1 Analiza aprovizionarii este facuta de catre SAD/BAPAC si consta in:

- *solicitarea de cereri de oferte de la furnizorii atestati*
 - *selectarea castigatorului*
 - *emiterea comenzii de achizitie*
 - *derularea propriu-zisa a contractului*
- 5.5.2 *SAD/BAPAC”*
- *Intocmeste comenzile catre furnizorii selectati si le transmite acestora*
 - *Asigura receptia, depozitarea si conservarea produselor in depozitele proprii*
 - *Livreaza produsul aprovizionat catre clienti*
- 5.5.3 *Materialele aprovizionate ajung la depozitul central/magazii.*
- 5.5.4 *SAD urmareste ca derularea livrarilor produselor solicitate sa se faca cu respectarea citeriilor calitative, de mediu, cantitative si in termenele stabilite prin comenzi/contractele incheiate”.*

5. eliberarea/ restituirea produselor, echipamentelor din magazii si depozite

Fata de aspectele aratate mai sus, **din materialul pus la dispozitie de SISEE urmare solicitarilor beneficiarilor prezentului raport, documentatiile privind achizitiile de produse aflate la dosarul cauzei au fost completate, astfel incat constatările Garzii Financiare cat si cele cuprinse in Rechizitoriu prin care s-au retinut ca majoritatea achizitiilor nu au avut la baza niciun fel de procedura sunt astfel infirmate.**

Singura achizitie de produse ce a depasit pragul valoric de 40.000 Euro a fost realizata in urma derularii unei proceduri de licitatie publica, iar in rest au fost organizate selectii de oferte, respectandu-se astfel, chiar daca nu le sunt incidente prevederile OG 60/2001, SISEE Electrica Moldova ghidandu-si activitatea dupa normele acestui act normativ, cu atat mai mult cu cat sursele fondurilor folosite pentru aceste achizitii sunt proprii SISEE, si nu surse publice.

Obiectivul nr. 2: *Sa se identifice produsele ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate intre SISEE Electrica Moldova si SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA in perioada 2002-2004 si sa se stabileasca valoarea acestora*

Pentru a raspunde cerintelor la acest obiectiv, urmare expertizarii documentelor puse la dispozitie, a fost intocmita *SITUATIA ACHIZITIILOR DE BUNURI EFECTUATE DE SISEE ELECTRICA MOLDOVA DE LA FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS IN PERIOADA 2002-2004* – anexa nr.6 in care sunt prezentate prezentate facturile de achizitii, furnizorii, notele de intrare receptie intocmite de SISEE si produsele achizitionate, valoarea acestora, codul de materiale, a caror situatie centralizata se prezinta astfel:

FURNIZOR	FACTURA				
	NR	DATA	VALOARE fara TVA -RON-	TVA -RON-	VALOARE TOTALA inclusiv TVA -RON-
EUROPLUS	1648232	12.08.2002	85.000,00	16.150,00	101.150,00
TOTAL facturi emise de EUROPLUS catre SISEE Electrica Moldova			85.000,00	16.150,00	101.150,00
FENE GRUP	5374440	27.12.2002	1.135.750,00	215.792,50	1.351.542,50
	1848801	08.12.2004	147.814,00	28.084,66	175.898,66
	1848753	11.12.2004	136.412,00	25.918,28	162.330,28
TOTAL facturi emise de FENE GRUP catre SISEE Electrica Moldova			1.419.976,00	269.795,44	1.689.771,44
LA ROCCA	7128892	16.05.2002	58.400,00	11.096,00	69.496,00
	7470002	30.09.2002	117.500,00	22.325,00	139.825,00
	7470004	07.10.2002	117.500,00	22.325,00	139.825,00
	747005	22.10.2002	112.100,00	21.299,00	133.399,00
	9006302	28.02.2003	123.900,00	23.541,00	147.441,00
	9006213	28.03.2003	112.605,04	21.394,96	134.000,00
	9006310	25.04.2003	86.660,00	16.465,40	103.125,40
	9278803	08.05.2003	86.660,00	16.465,40	103.125,40
	9006315	30.05.2003	90.930,00	17.276,70	108.206,70
	9006223	02.07.2003	86.233,00	16.384,27	102.617,27
	9006320	17.07.2003	103.950,00	19.750,50	123.700,50
	9006321	04.08.2003	73.640,00	13.991,60	87.631,60
	9278810	12.08.2003	107.000,00	20.330,00	127.330,00
	9321967	18.08.2003	108.600,00	20.634,00	129.234,00
	9006322	18.09.2003	148.086,00	28.136,34	176.222,34
	969801	08.10.2003	52.600,00	9.994,00	62.594,00
	969753	15.10.2003	119.540,00	22.712,60	142.252,60

	1530953	31.10.2003	63.504,00	12.065,76	75.569,76
	5947532	19.11.2003	144.470,00	27.449,30	171.919,30
	9278813	10.12.2003	68.710,00	13.054,90	81.764,90
	9278815	11.12.2003	68.710,00	13.054,90	81.764,90
	9321972	29.01.2004	71.790,00	13.640,10	85.430,10
	1374720	08.04.2004	110.295,00	20.956,05	131.251,05
TOTAL facturi emise de LA ROCCA catre SISEE Electrica Moldova			2.233.383,04	424.342,78	2.657.725,82
TEHNOROM	1851409	04.05.2004	110.295,00	20.956,05	131.251,05
	1851411	31.05.2004	139.000,00	26.410,00	165.410,00
	1851412	04.06.2004	139.000,00	26.410,00	165.410,00
	1851459	12.07.2004	148.032,00	28.126,08	176.158,08
	1851416	07.07.2004	142.022,40	26.984,26	169.006,66
	1851418	03.08.2004	142.056,00	26.990,64	169.046,64
	1851419	06.08.2004	148.120,00	28.142,80	176.262,80
	1851420	23.08.2004	147.735,00	28.069,65	175.804,65
	1851460	01.09.2004	142.514,00	27.077,66	169.591,66
	1851423	27.10.2004	142.600,00	27.094,00	169.694,00
	1851461	02.11.2004	147.888,00	28.098,72	175.986,72
	1851462	22.11.2004	147.858,00	28.093,02	175.951,02
	1851427	15.11.2004	136.480,00	25.931,20	162.411,20
	1851428	30.11.2004	147.858,00	28.093,02	175.951,02
	1851464	08.12.2004	136.480,00	25.931,20	162.411,20
TOTAL facturi emise de TEHNOROM catre SISEE Electrica Moldova			2.117.938,40	402.408,30	2.520.346,70
TOTAL GENERAL			5.856.297,44	1.112.696,51	6.968.993,95

Din documentele existente la dosarul cauzei si din cele puse la dispozitie de beneficiarii prezentului raport, rezulta ca **urmare solicitarilor FDFEE, SISEE a derulat proceduri de achizitie in urma carora a emis comenzi catre diversi furnizori, inclusiv catre cele 4 societati, astfel incat in perioada 16.05.2002-11.12.2004 SISEE Electrica Moldova:**

⌚ a achizitionat produse de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in valoare totala de **5.856.297,44 RON** fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 1.112.696,51 RON, din care:

- 85.000,00 RON produse achizitionate de la EUROPLUS, fara TVA;
- 1.419.976,00 RON produse achizitionate de la FENE GRUP, fara TVA;
- 2.233.383,04 RON produse achizitionate de la LA ROCCA, fara TVA;
- 2.117.938,40 RON produse achizitionate de la TEHNOROM, fara TVA;

5.856.297,44 RON

TOTAL produse achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in perioada 16.05.2002-11.12.2004

⌚ asa cum rezulta din documentele puse la dispozitia expertizei, a intocmit **Note de intrare receptie pentru produsele achizitionate** in care sunt cuprinse urmatoarele:

- ⌚ felul si numarul documentului de achizitie al produselor receptionate;

Expert contabil judiciar Valentina Musuroiu

- ⌚ data, respectiv ziua/luna/anul documentului de achizitie;
- ⌚ date de identificare ale furnizorului;
- ⌚ denumirea produselor receptionate;
- ⌚ unitatea de masura;
- ⌚ cantitatea receptionata;
- ⌚ pretul de achizitie a produselor receptionate;
- ⌚ valoarea produselor la pret de achizitie.

⌚ **a receptionat conform notelor de intrare receptie produse in valoare totala de 5.856.297,44**

RON fara TVA, intocmite de comisiile de receptie si gestionari, din care:

PRODUSE ACHIZITIONATE SI RECEPTIONATE DE SISEE Electrica Moldova			
DENUMIRE	COD	CANT -buc-	VALOARE fara TVA -RON-
Ansamblu Camera de stingere IO 110 KVA	33234445	3	56.088,00
Ansamblu Coloana Izolanta IO 110 KVA	33235195	3	54.150,00
Ansamblu JP/Acumulator joasa presiune I3-I23	24271940	54	31.957,40
Ansamblu mecanism Carter	35123430	42	199.230,00
Ansamblu Tuburi IP/Subansamblu tub IP I2-172	35126460	72	268.968,00
Bobina JT 630 KVA		3	5.820,00
Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	49094640	3	2.400,00
Bobina JT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	49094540	60	215.760,00
Bobina JT Trafo 1000 KVA 6/04 KV	49094730	12	42.390,00
Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	49094770	9	10.935,00
Bobina JT Trafo 1600 KVA 6/04 KV/Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	49094580	42	232.380,00
Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	49094510	18	23.460,00
Bobina JT Trafo 250 KVA 6/04 KV	49094800	6	9.600,00
Bobina JT Trafo 400 KVA 6/04 KV	49094820	3	6.600,00
Bobina MT 630 KVA		3	7.620,00
Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	49094650	3	3.300,00
Bobina MT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	49094660	45	224.925,00
Bobina MT Trafo 1000 KVA 6/04 KV	49094740	33	129.855,00
Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	49094780	9	14.904,00
Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	49094590	42	236.460,00
Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	49094550	12	18.450,00
Bobina MT Trafo 250 KVA 6/04 KV	49094790	6	13.200,00
Bobina MT Trafo 400 KVA 6/04 KV	49094810	9	19.440,00
Camera de Stingere/Subansamblu camera de stingere A3	36519320	84	99.406,80
Comutator 250 KVA		3	1.380,00
Comutator 400 kVA		2	1.560,00
Comutator 630 KVA		1	1.220,00
Comutator ploturi		2	3400
Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	36520590	3	4.934,00
Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	36520530	1	1.200,00
Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 20/04 KV	36520560	21	67.320,00
Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 6/04 KV	36520730	2	5260
Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV	36520570	11	38820
Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 6/04 KV	36520600	3	10.560,00
Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	35425310	1	2.100,00
Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 6/04 KV	36520750	2	4.400,00
Cuva fara accesorii trafo 400 KVA 6/04 KV	36520760	1	2.600,00
Dispozitiv de actionare AM5		10	4.700,00
Dispozitiv de actionare tip ASE	61077650	6	4.939,20
Dispozitiv de actionare tip MOP 1.1	29209335	1	12.160,00

Grup Motopompa/Ansamblu Grup motopompa A2-1917 MOP	33236200	12	15.208,00
Grup Motopompa/Clapeta I4 698/I MOP	24175690	2	2.520,00
Intrerupator tip IO 110 KVA	24256740	6	637.430,97
Izolator Portelan/Izolator 10027 Tip V pt IO 110 KV	27008310	84	199.056,00
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	36520670	1	1.600,00
Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 20/04 KV	36520650	22	126180
Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 6/04 KV	35126090	3	17.200,00
Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	36520680	3	5.820,00
Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV	36520660	11	64.780,00
Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 6/04 KV	36520690	3	18.000,00
Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	36520620	4	9.400,00
Miez Magnetic Trafo 250 KVA 6/04 KV	36520740	2	5.200,00
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	36520630	0	0,00
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 6/04 KV	36520720	3	10.000,00
Miez Magnetic Trafo 630 KVA		1	4.400,00
Releu Buholz		8	8650
Rezervor Ulei MOP	24128700	14	7.642,00
Separator 123 KVA 1600 A	29520610	18	58.564,80
Separator PH 110 KVA		10	69.000,00
Suansamblu piston dublu efect/Ansamblu piston injector I3-394-00	24261830	42	49.721,40
Subansamblu Cap coloana Izolanta/Ansamblu coloana IO 110 KV	33235190	42	157.035,00
Subansamblu cilindru Izolant/Subansamblu cilin I2-15/1 IO 20 KV	35423360	72	85.084,80
Subansamblu cilindru Izolant/Subansamblu izolator I2-99 IO 110 KV	35120490	12	14.232,00
Subansamblu de Acumulatori IP/Acumulator inalta presiune MOP	33230130	14	176.454,00
Subansamblu Grup valve Deschidere/Ansamblu valva A2-2137 MOP	24175870	10	18.092,00
Subansamblu Grup valve Inchidere/Subansamblu mecanism inchidere I1-3	24175740	18	32.586,00
Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	56004390	84	313.716,00
Subansamblu Port Contact inferior/Subansamblu contact I3-465	36519350	84	149.076,00
Subansamblu Port Contact Superior/Subansamblu contact fix A3-3602/2	36519340	84	149.076,00
Subansamblu Tuburi IP I2 171 VO1	35114820	12	44.808,00
Trafo Curent CESU 2x300 15/5/6		3	28.500,00
Trafo Masura CESU 110 KVA 2X200/5/5A	33235175	2	25.688,00
Transformator CESU 110 KVA		8	77.168,06
Transformator TEKU 110 KVA	29528270	7	44.800,00
Transformator trifazat TTUS FS cu racire forzata tip ONAF 110/6,3 KV 40 MVA		2	1.135.750,00
TOTAL GENERAL			5.856.297,44

Totodata, invederam in mod expres urmatorul aspect referitor la valoarea achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova de la cei 4 furnizori:

Prin Raportul intocmit in data de 21.06.2010 de catre Garda Financiara Sectia Cluj ce a avut ca obiect efectuarea unui control cu privire la verificarea achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2001-2005, comisarii Garzii Financiare au retinut la pag 8 urmatoarele:

„In perioada 31.05.2004-07.04.2005 SC TEHNOROM SRL a livrat catre SC SISEE MOLDOVA SA diverse componente necesare sistemului energetic avand o valoare fara

TVA in suma totala de 2.668.618,40 lei, la care se adauga TVA in suma totala de 507.037,49 lei ”

Constatarea Garzii financiare potrivit careia TEHNOROM ar fi livrat catre SISEE Electrica Moldova produse in valoare totala de 2.668.618,40 RON este eronata intrucat in baza de calcul a acestei valori comisarii Garzii au cuprins un numar de 4 facturi ce au fost emise de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud si SISEE Banat, respectiv:

- ⌚ factura nr.1851431/20.12.2004 in valoare de 138.340,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.284,60 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Banat;
- ⌚ factura nr.9727751/24.01.2005 in valoare de 138.340,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.284,60 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Banat;
- ⌚ factura nr.5594021/08.03.2005 in valoare de 137.000,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.030,00 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud;
- ⌚ factura nr.9727757/07.04.2005 in valoare de 137.000,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.030,00 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud.

Pe cale de consecinta **nu se poate retine suma de 2.668.618,40 RON fara TVA consemnata in cadrul Raportului intocmit la data de 21.06.2010 de Garda Financiara avand in vedere ca stabilirea valorii totale a achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova de la TEHNOROM a fost eronata prin includerea in baza de calcul a sumei de 550.680 RON fara TVA aferenta unui numar de 4 facturi emise de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud si SISEE Banat .**

In realitate, asa cum rezulta din documente, cat si din constatările prezentei expertizei contabile extrajudiciare, **valoarea totala a achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova de la TEHNOROM este de 2.117.938,40 RON, fara TVA.**

Cu privire la aspectele retinute atat in cadrul rapoartelor intocmite de Garda Financiara, cat si in rechizitoriu, referitor la provenienta produselor achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la cele 4 societati comerciale, respectiv FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS, in vederea faptului ca acestea **nu sunt sustenabile**, cel putin din urmatoarele considerente:

- ⌚ aferent perioadei 2002-2005 **activitatea societatilor FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS a facut obiectul inspectiilor fiscale in cadrul carora nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare la buget cu titlu de impozit pe profit si TVA suplimentar urmare derularii tranzactiilor comerciale (achizitii/vanzari) cu aceste produse.**
- ⌚ **societatile FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS au intreprins toate diligentele uzuale in procesul de achizitie a acestor produse, in sensul solicitarii**

furnizorilor dovada de platitor de TVA si platii pretului produselor prin virament bancar

- ⌚ societatile FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS au inregistrat in evidentele contabile si au declarat toate operatiunile, achitand obligatiile fiscale generate de acestea;
- ⌚ chiar din investigatiile Parchetului a rezultat ca societatile de la care FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS au cumparat s-au achizitionat cu aceste produse de la fostele intreprinderi care se aflau in proces de reorganizare sau in procedura de lichidare, astfel incat rezulta ca aceste produse fusesera integrate in sistemul national energetic, fiind astfel compatibile cu necesitatile FDFEE ce au fost concretizate in comenzile emise de SISEE Electrica Moldova emisa catre cele 4 societati. Produsele astfel achizitionate de SISEE Electrica Moldova au fost atat integrate in lucrarile si serviciile de intretinere, reparatii – pentru care SISEE a primit pretul lor de la beneficiarii acestora in baza facturilor fiscale emise insotite de devizele de lucrari -, cat si comercializate direct.

Pe cale de consecinta, nu se poate pune in discutie provenienta si utilitatea acestor produse, achizitiile efectuate de SISEE Electrica Moldova de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS privind bunuri compatibile cu cele reparate la SISEE, ce au corespuns din punct de vedere calitativ si cantitativ solicitarilor din comenzi (fiind receptionate de comisia constituita in acest sens si gestionari) si au fost utile, fiind in scopul realizarii de venituri.

Obiectivul nr. 3: *Sa se stabileasca valoarea consumurilor respectiv vanzarilor de piese de schimb/echipamente, inregistrate de SISE Electrica Moldova aferente produselor achizitionate in perioada 2002-2004 de la SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA, precum si reflectarea acestora in realizarea de venituri*

Asa cum rezulta din raspunsul formulat la obiectivul nr.2 **urmare solicitarilor FDFEE, SISEE Electrica Moldova a derulat proceduri de achizitie in urma carora a emis comenzi catre diversi furnizori, inclusiv catre cele 4 societati, astfel incat in perioada supusa expertizarii, SISEE Electrica Moldova:**

☉ a achizitionat produse de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in valoare totala de 5.856.297,44 RON fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 1.112.696,51 RON, din care:

▪ 85.000,00 RON	produse achizitionate de la EUROPLUS, fara TVA;
▪ 1.419.976,00 RON	produse achizitionate de la FENE GRUP, fara TVA;
▪ 2.233.383,04 RON	produse achizitionate de la LA ROCCA, fara TVA;
▪ 2.117.938,40 RON	produse achizitionate de la TEHNOROM, fara TVA;
5.856.297,44 RON	TOTAL produse achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in perioada 16.05.2002-11.12.2004

Din centralizarea datelor prezentate in anexa la Adresa nr.2399/21.05.2013 emisa de SC Servicii Energetice Moldova SA- fosta SISEE Electrica Moldova, anexa nr.7, cat si din Situatia intocmita de SC Servicii Energetice Moldova SA privind stocurile de piese de schimb intreruptoare si transformatoare achizitionate de la cele 4 societati, anexa nr. 8, rezulta ca valoarea totala a stocului existent la data de 30.04.2013 aferent produselor ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2005 cu aceste societati este in suma de 1.545.875,58 RON, astfel:

DENUMIRE	COD	STOC 30.04.2013	
		CANT -buc-	Valoare fara TVA -RON-
Ansamblu JP/Acumulator joasa presiune I3-I23	24271940	3	1.355,38
Ansamblu mechanism Carter	35123430	15	71.190,03
Ansamblu Tuburi IP/Subansamblu tub IP 12-172	35126460	24	89.664,00
Bobina JT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	49094540	26	93.171,62
Bobina JT Trafo 1000 KVA 6/04 KV	49094730	16	58.154,40
Bobina JT Trafo 1600 KVA 6/04 KV/ Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	49094580	27	112.685,13
Bobina MT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	49094660	27	120.846,17
Bobina MT Trafo 1000 KVA 6/04 KV	49094740	22	96.110,30
Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	49094590	21	130.364,43
Bobina MT Trafo 250 KVA 6/04 KV	49094790	2	4.400,00
Bobina MT Trafo 400 KVA 6/04 KV	49094810	1	1.828,57
Camera de Stingere/Subansamblu camera de stingere A3	36519320	12	14.190,00
Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 20/04 KV	36520560	6	19.902,84
Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 6/04 KV	36520730	4	11.840,00
Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV	36520570	7	24.405,36
Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 6/04 KV	36520600	3	10.560,00
Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 6/04 KV	36520750	1	2.200,00
Cuva fara accesorii trafo 400 KVA 6/04 KV	36520760	1	2.600,00
Dispozitiv de actionare tip ASE	61077650	6	4.939,20
Grup Motopompa/Ansamblu Grup motopompa A2-1917 MOP	33236200	2	2.538,00
Izolator Portelan/Izolator 10027 Tip V pt IO 110 KV	27008310	26	61.597,64
Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 20/04 KV	36520650	6	33.770,58
Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 6/04 KV	35126090	7	39.984,00
Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV	36520660	7	41.706,84

Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 6/04 KV	36520690	3	18.060,00
Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	36520620	1	4.142,76
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	36520630	1	4.660,00
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 6/04 KV	36520720	1	3.200,00
Rezervor Ulei MOP/Vas expansiune	24128700	6	3.278,00
Separator 123 KVA 1600 A	29520610	18	58.564,80
Suansamblu piston dublu efect/Ansamblu piston injector I3-394-00	24261830	6	473,70
Subansamblu Cap coloana Izolanta/Ansamblu coloana IO 110 KV	33235190	18	67.290,00
Subansamblu cilindru Izolant/Subansamblu cilin I2-15/1 IO 20 KV	35423360	28	33.048,00
Subansamblu de Acumulatori IP/Acumulator inalta presiune MOP	33230130	6	75.614,00
Subansamblu Grup valve Deschidere/Ansamblu valva A2-2137 MOP	24175870	4	7.236,00
Subansamblu Grup valve Inchidere/Subansamblu mecanism inchidere I1-3	24175740	8	14.432,00
Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	56004390	29	108.315,00
Subansamblu Port Contact inferior/Subansamblu contact I3-465	36519350	28	49.665,28
Subansamblu Port Contact Superior/Subansamblu contact fix A3-3602/2	36519340	27	47.891,55
TOTAL GENERAL			1.545.875,58

Avand in vedere faptul ca:

- ⌚ **SISEE Electrica Moldova a achizitionat produse de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in valoare totala de 5.856.297,44 RON fara TVA,**
- ⌚ **la data de 30.04.2013 valoarea totala a stocului aferent produselor ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2005 cu aceste societati este in suma de 1.545.875,58 RON, fara TVA**

rezulta in mod idubitabil ca valoarea totala produselor astfel achizitionate si care au fost utilizate de catre SISEE Electrica Moldova pentru realizarea de venituri din activitati de lucrari si servicii de intretinere, reparatii, cat si comercializare este in suma 4.310.421,86 RON, fara TVA respectiv in procent de 73,60% din totalul achizitiilor de la aceste 4 societati.

Asa cum rezulta atat din documentele existente la dosarul cauzei, cat si documentele puse la dispozitie de beneficiarii prezentului raport, produsele achizitionate de la cele 4 societati, pentru care au fost intocmite Note de intrare receptie si care au fost utilizate de SISEE Electrica Moldova pentru realizarea de venituri din activitati de lucrari si servicii de intretinere, reparatii, cat si comercializare in valoare totala de 4.310.421,86 RON, fara TVA, au fost eliberate din gestiunile SISEE Electrica Moldova in baza:

- **bonurilor de consum pentru produsele ce au fost incorporate in lucrarile si serviciile de intretinere, reparatii, valoarea acestora fiind cuprinsa in devizele de reparatii;**
- **facturi fiscale aferente revanzarii acestor produse prin comercializare directa.**

Prin **Raportul intocmit in data de 07.10.2008 de catre Garda Financiara Sectia Cluj**, ce a avut ca obiect efectuarea unui control cu privire la verificarea achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2001-2005, comisarii Garzii Financiare au retinut la pag 4:

*„...din documentele existente in posesia echipei de control, rezulta faptul ca **din totalul achizitiilor efectuate de SISEE MOLDOVA in perioada 2002-2005 de la cele patru societati comerciale...au fost „bonificate” componente in suma totala de 79.586 lei...** ”*

Constatarea Garzii financiare potrivit careia SISEE Electrica ar fi „bonificat” din produsele achizitionate de la cele 4 societati doar suma de 79.586,00 RON este eronata si nu are la baza verificarea in integralitatea lor a documentelor financiar-contabile tehnico-operative, lucru retinut chiar in cadrul acestui raport:

„Mentionam faptul ca aceasta situatie este putin probabila sa fie cea reala, respectiv din totalul achizitiilor efectuate sa fie bonificate doar instalatii si componente avand o valoare atat de mica (n.n. 79.586 RON), motiv pentru care aceste sume vor fi recalculat in momentul in care echipa de control va intra in posesia unor situatii intocmite corespunzator...”

Mai mult, inconsecventa constatarilor Garzii Financiare precum si interpretarea lapidara a documentelor rezulta si din Procesul Verbal intocmit la data de 04.12.2008 potrivit caruia:

*„...din documentele existente la aceasta data in posesia echipei de control, a rezultat faptul ca **din totalul achizitiilor efectuate de SISEE MOLDOVA in perioada 2002-2005 de la cele patru societati comerciale...au fost „bonificate” in perioada 2002-2004 componente in suma totala de 504.735,60 lei...** ” (pag 6).*

Fata de aceste aspecte, firesc se naste intrebarea: **Care din cele doua sume stabilite de aceeasi entitate cu titlu de „bonificari”, respectiv 504.735,60 RON fara TVA si 79.586,00 RON fara TVA, poate fi luata in considerare in stabilirea unui presupus prejudiciu?**

Totodata, **comisarii Garzii Financiare nu au luat in calcul si posibilitatea revanzarii de SISEE Electrica Moldova a acestor produse, lucru confirmat si prin documentele existente la dosar.**

In sustinere, **exemplificam si anexam** la prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara facturi de revanzare de produse emise de SISEE Electrica Moldova in perioada supusa expertizarii:

- ⌚ factura fiscala nr.2964721/28.11.2002 emisa catre SISEE Muntenia Sud in valoare totala de 78.206,56 RON, inclusiv TVA, (anexa nr. 9);
- ⌚ factura fiscala nr.6530303/30.09.2003 emisa catre SC MARSTE SRL in valoare totala de 46.727,75 RON, inclusiv TVA, (anexa nr. 10);
- ⌚ factura fiscala nr.6551790/17.12.2004 emisa catre SDFEE Botosani in valoare totala de 137.377,36 RON, inclusiv TVA, (anexa nr. 11);
- ⌚ factura fiscala nr.6551786/17.12.2004 emisa catre SDFEE Botosani in valoare totala de 200.595,42 RON, inclusiv TVA, (anexa nr. 12);
- ⌚ factura fiscala nr.5109570/04.08.2005 emisa catre SDFEE Iasi in valoare totala de 1.373.978,12 RON, inclusiv TVA, (anexa nr. 13).

Pe cale de consecinta **nu se poate retine suma de 79.586,00 RON fara TVA consemnata in cadrul Raportului intocmite la data de 07.10.2008, ale caror constatari au fost preluate si in cadrul Raportului intocmit la data de 21.06.2010 de Garda Financiara, cat si in Rechizitoriu, avand in vedere ca stabilirea valorii totale a „bonificarilor” din totalul achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova de la cele 4 societati nu are la baza verificarea in integralitatea lor a documentelor financiar contabile tehnico-operative, nefiind indeplinite conditiile ca aceasta suma stabilita sa fie certa.**

Obiectivul nr. 4: *Sa se stabileasca daca in perioada 2002-2004 SISEE Electrica Moldova a efectuat achizitii de produse avand aceleasi caracteristici cu produsele ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate cu SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA si de la alte societati comerciale, iar in caz afirmativ, sa se stabileasca eventualele diferente intre preturile de achizitie, precum si modalitatea/procedura prin carea au fost achizitionate acestea de SISEE Electrica Moldova.*

Urmare expertizarii atat a documentelor existente la dosarul cauzei, cat si a documentelor puse la dispozitie de beneficiarii prezentului raport, expertiza a constatat ca in perioada 2002-2005 SISEE Electrica Moldova a efectuat achizitii de produse avand aceleasi caracteristici cu produsele achizitionate de la cele 4 societati.

Din centralizarea datelor prezentate in situatiile intocmite de SC Servicii Energetice Moldova Sa privind achizitiile din perioada 31.07.2003-01.06.2013 pentru piese de schimb transformatori si intrerupatori de aceeasi natura cu cele achizitionate de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA,

EUROPLUS, anexa nr. 14, a rezultat ca SISEE Electrica Moldova a achizitionat produse cu aceleasi caracteristici in aceeași perioada și de la următorii furnizori:

PRODUSE ACHIZITIONATE							FURNIZOR
COD	DENUMIRE	NIR		CANT -buc-	PRET UNITAR fara TVA -RON-	VALOARE fara TVA -RON-	
		NR	DATA				
24271940	Ansamblu JP/Acumulator joasa presiune I3-I22	5000029486	31.03.2005	2	1.523,82	3.047,64	AEROSTAR BACAU
24271940	Ansamblu JP/Acumulator joasa presiune I3-I23			2		3.047,64	
35123430	Ansamblu mecanism Carter	5000009609	26.02.2004	6	2.030,70	12.184,20	ELEROM SA
35123430	Ansamblu mecanism Carter			6		12.184,20	
35425310	Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	5000007817	30.01.2004	1	1.890,11	1.890,11	CEDRICMAR DARMANESTI
35425310	Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	5000020535	30.09.2004	2	3.180,58	6.361,16	INTERNATIONAL GEMS
35425310	Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	5000013642	17.05.2004	2	2.545,56	5.091,11	INTERNATIONAL GEMS
35425310	Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA			5		13.342,38	
36520530	Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000005031	30.10.2003	1	1.491,80	1.491,80	CEDRICMAR DARMANESTI
36520530	Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000008828	05.02.2004	1	2.000,00	2.000,00	PETRO CHES
36520530	Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021353	15.10.2004	1	2.258,80	2.258,80	INTERNATIONAL GEMS
36520530	Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	2.258,80	2.258,80	INTERNATIONAL GEMS
36520530	Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	2	1.697,33	3.394,65	
36520530	Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV			6		11.404,05	
36520560	Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	3.665,84	3.665,84	INTERNATIONAL GEMS
36520560	Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 20/04 KV			1		3.665,84	0,00
36520570	Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000004181	16.10.2003	1	3.500,00	3.500,00	NICOLINA IASI
36520572	Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	4.268,86	4.268,86	INTERNATIONAL GEMS
36520570	Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV			2		7.768,86	
36520590	Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	2.632,13	2.632,13	INTERNATIONAL GEMS
36520590	Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000020536	30.09.2004	1	2.632,13	2.632,13	INTERNATIONAL GEMS
36520590	Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000017151	30.07.2004	2	2.039,56	4.079,12	INTERNATIONAL GEMS
36520590	Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	1	2.146,90	2.146,90	INTERNATIONAL GEMS
36520590	Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV			5		11.490,28	

36520620	Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000007817	30.01.2004	1	2.945,80	2.945,80	CHEMICALS
36520620	Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000020535	30.09.2004	2	4.602,35	9.204,70	INTERNATIONAL GEMS
36520620	Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000013642	17.05.2004	2	3.967,33	7.934,65	INTERNATIONAL GEMS
36520620	Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV			5		20.085,15	
36520630	Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	5000007818	30.01.2004	1	3.483,51	3.483,51	CHEMICALS
36520630	Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	5000007817	30.01.2004	3	3.483,51	10.450,54	CHEMICALS
36520630	Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	5000020534	30.09.2004	2	4.860,60	9.721,20	INTERNATIONAL GEMS
36520630	Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	5000020535	30.09.2004	1	4.860,60	4.860,60	INTERNATIONAL GEMS
36520630	Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	5000013644	14.05.2004	1	4.629,14	4.629,14	INTERNATIONAL GEMS
36520630	Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV			8		33.144,99	
36520650	Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	6.113,92	6.113,92	INTERNATIONAL GEMS
36520650	Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 20/04 KV			1		6.113,92	
36520660	Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000004181	16.10.2003	1	5.800,00	5.800,00	NICOLINA IASI
36520660	Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	7.294,43	7.294,43	INTERNATIONAL GEMS
36520660	Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV			2		13.094,43	
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000008828	05.02.2004	1	3.100,00	3.100,00	PETRO CHES
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000005031	30.10.2003	1	1.900,00	1.900,00	CEDRICMAR DARMANESTI
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021353	15.10.2004	1	2.869,63	2.869,63	INTERNATIONAL GEMS
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	2.869,63	2.869,63	INTERNATIONAL GEMS
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	2	2.308,16	4.616,32	INTERNATIONAL GEMS
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	1	1.924,70	1.924,70	INTERNATIONAL GEMS
36520670	Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV			7		17.280,28	
36520680	Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	5000021107	11.10.2004	1	3.486,29	3.486,29	INTERNATIONAL GEMS
36520680	Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	5000020536	30.09.2004	1	3.486,29	3.486,29	INTERNATIONAL GEMS
36520680	Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	5000017151	30.07.2004	2	2.893,72	5.787,43	INTERNATIONAL GEMS
36520680	Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	5000013643	18.05.2004	1	3.046,02	3.046,02	INTERNATIONAL GEMS
36520680	Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04			5		15.806,03	
49094510	Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000007817	30.01.2004	1	3.340,29	3.340,29	CHEMICALS
49094510	Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000020535	30.09.2004	2	5.133,64	10.267,28	INTERNATIONAL GEMS

49094510	Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000013642	17.05.2004	2	4.498,62	8.997,23	INTERNATIONAL GEMS
49094510	Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV			5		22.604,80	
49094540	Bobina JT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	10.236,62	10.236,62	INTERNATIONAL GEMS
49094540	Bobina JT Trafo 1000 KVA 20/04 KV			1		10.236,62	
49094550	Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000007817	30.01.2004	1	5.197,59	5.197,59	CHEMICALS
49094550	Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000020535	30.09.2004	2	7.635,00	15.270,00	INTERNATIONAL GEMS
49094550	Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	5000013642	17.05.2004	2	6.999,98	13.999,95	INTERNATIONAL GEMS
49094550	Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV			5		34.467,54	
49094580	Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000004181	16.10.2003	3	4.900,00	14.700,00	NICOLINA IASI
49094580	Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	13.804,13	13.804,13	INTERNATIONAL GEMS
49094580	Bobina JT Trafo 1600 KVA 6/04 KV/Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV			4		28.504,13	
49094590	Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000004181	16.10.2003	3	6.100,00	18.300,00	NICOLINA IASI
49094590	Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	16.555,31	16.555,31	INTERNATIONAL GEMS
49094590	Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV			4		34.855,31	
49094640	Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000008828	05.02.2004	3	1.100,00	3.300,00	PETRO CHES
49094640	Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000005031	30.10.2003	3	319,60	958,80	CEDRICMAR DARMANESTI
49094640	Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	3.161,06	3.161,06	INTERNATIONAL GEMS
49094640	Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	2	2.599,59	5.199,18	INTERNATIONAL GEMS
49094640	Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV			9		12.619,04	
49094650	Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000008828	05.02.2004	3	1.400,00	4.200,00	PETRO CHES
49094650	Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000005031	30.10.2003	3	1.305,20	3.915,60	CEDRICMAR DARMANESTI
49094650	Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021108	11.10.2004	1	4.612,68	4.612,68	INTERNATIONAL GEMS
49094650	Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	5.821,12	5.821,12	INTERNATIONAL GEMS
49094650	Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	2	4.051,21	8.102,42	INTERNATIONAL GEMS
49094650	Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV			10		26.651,82	
49094660	Bobina MT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	12.279,52	12.279,52	INTERNATIONAL GEMS
49094660	Bobina MT Trafo 1000 KVA 20/04 KV			1		12.279,52	
49094770	Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000021107	11.10.2004	1	4.196,97	4.196,97	INTERNATIONAL GEMS
49094770	Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000020536	30.09.2004	1	4.196,97	4.196,97	INTERNATIONAL GEMS
49094770	Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000017151	30.07.2004	2	3.604,40	7.208,80	INTERNATIONAL GEMS

49094770	Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	1	3.794,10	3.794,10	INTERNATIONAL GEMS
49094770	Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV			5		19.396,84	
49094780	Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000020536	30.09.2004	1	5.821,12	5.821,12	INTERNATIONAL GEMS
49094780	Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000017151	30.07.2004	2	5.228,55	10.457,09	INTERNATIONAL GEMS
49094780	Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	5000013643	18.05.2004	1	5.503,73	5.503,73	INTERNATIONAL GEMS
49094780	Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV			4		21.781,94	
56004390	Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	5000028234	28.02.2005	30	934,72	28.041,62	BACME SA
56004390	Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	5000020392	29.09.2004	10	835,00	8.350,00	ELECTROCERAMICA
56004390	Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	5000018765	02.09.2004	10	847,90	8.479,00	MONSANTO 2000
56004390	Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV			50		44.870,62	
TOTAL GENERAL						436.696,23	

Din compararea preturilor de achizitie ale produselor ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova cu FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS cu preturile produselor achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la AEROSTAR, ELEROM, CHEMICALS, INTERNATIONAL GEMS, NICOLINA IASI, PETRO CHES, CEDRICMAR DARMANESTI, BACME, ELECTROCERAMICA, MONSANTO 2000 a rezultat urmatoarele:

DENUMIRE	FURNIZOR	PRET UNITAR fara TVA -RON-	PRET UNITAR PRODUSE ACHIZITIONATE DE LA CELE 4 SOCIETATI fara TVA -RON-	DIFERENTE DE PRET -RON-
1	2	3	4	5 (4-3)
Ansamblu JP/Acumulator joasa presiune I3-I22	AEROSTAR BACAU	1.523,82	590,50	-933,32
Ansamblu mecanism Carter	ELEROM SA	2.030,70	4748	2.717,30
Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	CEDRICMAR DARMANESTI	1.890,11	2100	209,89
Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	INTERNATIONAL GEMS	3.180,58	2100	-1.080,58
Cuva fara accesorii Trafo 250 KVA 20/04 KV/ Cuva transformator 250 KVA	INTERNATIONAL GEMS	2.545,56	2100	-445,56
Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	CEDRICMAR DARMANESTI	1.491,80	1200	-291,80
Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	PETRO CHES	2.000,00	1200	-800,00
Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.258,80	1200	-1.058,80
Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.258,80	1200	-1.058,80
Cuva cu accesorii Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	1.697,33	1200	-497,33
Cuva cu accesorii Trafo 1000 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	3.665,84	3180	-485,84

Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV	NICOLINA IASI	3.500,00	3500	0,00
Cuva cu accesorii Trafo 1600 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.268,86	3500	-768,86
Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.632,13	1900	-732,13
Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.632,13	1900	-732,13
Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.039,56	1900	-139,56
Cuva cu accesorii Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.146,90	1900	-246,90
Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	CHEMICALS	2.945,80	2200	-745,80
Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.602,35	2200	-2.402,35
Miez Magnetic Trafo 250 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	3.967,33	2200	-1.767,33
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	CHEMICALS	3.483,51		-3.483,51
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	CHEMICALS	3.483,51		-3.483,51
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.860,60		-4.860,60
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.860,60		-4.860,60
Miez Magnetic Trafo 400 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.629,14		-4.629,14
Miez Magnetic Trafo 1000 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	6.113,92	5840	-273,92
Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV	NICOLINA IASI	5.800,00	5860	60,00
Miez Magnetic Trafo 1600 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	7.294,43	5860	-1.434,43
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	PETRO CHES	3.100,00	1600	-1.500,00
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	CEDRICMAR DARMANESTI	1.900,00	1600	-300,00
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.869,63	1600	-1.269,63
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.869,63	1600	-1.269,63
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.308,16	1600	-708,16
Miez Magnetic Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	1.924,70	1600	-324,70
Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	INTERNATIONAL GEMS	3.486,29	2000	-1.486,29
Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	INTERNATIONAL GEMS	3.486,29	2000	-1.486,29
Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	INTERNATIONAL GEMS	2.893,72	2000	-893,72
Miez Magnetic Trafo 160 KVA 20/04	INTERNATIONAL GEMS	3.046,02	2000	-1.046,02
Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	CHEMICALS	3.340,29	1400	-1.940,29
Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	5.133,64	1400	-3.733,64
Bobina JT Trafo 250 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.498,62	1400	-3.098,62
Bobina JT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	10.236,62	3860	-6.376,62
Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	CHEMICALS	5.197,59	1800	-3.397,59
Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	7.635,00	1800	-5.835,00
Bobina MT Trafo 250 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	6.999,98	1800	-5.199,98
Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	NICOLINA IASI	4.900,00	4960	60,00

Bobina JT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	13.804,13	4960	-8.844,13
Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	NICOLINA IASI	6.100,00	6170	70,00
Bobina MT Trafo 1600 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	16.555,31	6170	-10.385,31
Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	PETRO CHES	1.100,00	800	-300,00
Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	CEDRICMAR DARMANESTI	319,60	800	480,40
Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	3.161,06	800	-2.361,06
Bobina JT Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	2.599,59	800	-1.799,59
Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	PETRO CHES	1.400,00	1100	-300,00
Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	CEDRICMAR DARMANESTI	1.305,20	1100	-205,20
Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.612,68	1100	-3.512,68
Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	5.821,12	1100	-4.721,12
Bobina MT Trafo 100 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.051,21	1100	-2.951,21
Bobina MT Trafo 1000 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	12.279,52	5240	-7.039,52
Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.196,97	1200	-2.996,97
Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	4.196,97	1200	-2.996,97
Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	3.604,40	1200	-2.404,40
Bobina JT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	3.794,10	1200	-2.594,10
Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	5.821,12	1500	-4.321,12
Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	5.228,55	1500	-3.728,55
Bobina MT Trafo 160 KVA 20/04 KV	INTERNATIONAL GEMS	5.503,73	1500	-4.003,73
Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	BACME SA	934,72	3730	2.795,28
Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	ELECTROCERAMICA	835,00	3730	2.895,00
Subansamblu Izolator Suport/Izolator 131221 Supcol 110 KV	MONSANTO 2000	847,90	3730	2.882,10

Expertiza retine ca pentru produsele achizitionate de SISEE Electrica Moldova in aceeasi perioada si cu aceleasi caracteristici, **preturile de achizitie ale produselor furnizate de FENE GRUP, LA ROCCA, TEHNOROM, EUROPLUS sunt marea lor majoritate mai mici si chiar mult mai mici decat preturile de achizitie ale produselor livrate de AEROSTAR, ELEROM, CHEMICALS, INTERNATIONAL GEMS, NICOLINA IASI, PETRO CHES, CEDRICMAR DARMANESTI, BACME, ELECTROCERAMICA, MONSANTO 2000.**

Asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, achizitiile efectuate de SISEE Electrica Moldova in aceeasi perioada si de la alti furnizori pentru produsele cu aceeasi caracteristici au fost realizate tot prin selectie de oferte.

Obiectivul nr. 5: Sa se stabileasca daca modalitatea prin care au fost livrate de SC LA ROCCA SRL, SC EUROPLUS SRL, SC TEHNOROM SRL, SC FENE GRUP SA produsele catre SISEE Electrica Moldova a influentat procesul decizional al SISEE Electrica Moldova privind aceste achizitii.

Achizitiile de produse ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova cu FENE GRUP, LA ROCCA, TEHNOROM, EUROPLUS au avut la baza procedura operationala interna elaborata privind aprovizionare.

Asa cum rezulta si din raspunsul formulat la obiectivul nr.1 **singura achizitie de produse ce a depasit pragul valoric de 40.000 Euro a fost realizata in urma derularii unei proceduri de licitatie publica, iar in rest au fost organizate selectii de oferte, respectandu-se astfel, chiar daca nu le sunt incidente, prevederile OG 60/2001, SISEE Electrica Moldova ghidandu-si activitatea dupa prevederile acestui act normativ, cu atat mai mult cu cat sursele fondurilor folosite pentru aceste achizitii sunt proprii SISEE, si nu surse publice.**

Cum fondurile folosite pentru achizitionarea produselor ce au facut obiectul acestor relatii comerciale sunt din surse proprii, si nu din surse bugetare, rezulta ca prin procedura de achizitie aplicata de SISEE Electrica Moldova, respectiv selectia de oferte, au fost indeplinite conditiile pentru a putea fi luate in considerare ofertele, raportul cantitate-pret cel mai avantajos din punct de vedere tehnico-economic, furnizorii fiind considerati astfel eligibili.

Mai mult, urmare derularii acestor operatiuni, sumele rezultate din derularea acestor relatii comerciale reprezinta profit obtinut de societatile FENE GRUP, LA ROCCA, TEHNOROM, EUROPLUS in urma actelor si faptelor de comert licit desfasurate, societatile inregistrand in evidentele contabile toate aceste operatiuni, declarand si virand catre bugetul de stat obligatiile fiscale generate de acestea.

Nu poate fi pusa in discutie influentarea procesului decizional al SISEE Electrica Moldova de catre cele 4 societati, cel putin din urmatoarele considerente:

- ⌚ preturile la care au fost vandute produsele catre SISEE Electrica Moldova au fost mai mici si chiar mult mai mici decat preturile la care au vandut si alti furnizori in aceeasi perioada si cu aceleasi caracteristici;
- ⌚ procedura de achizitie aplicata de SISEE Electrica Moldova s-a derulat cu respectarea criteriilor transparentei si liberei initiative, iar prin analiza ofertelor de catre comisia de evaluare s-a respectat raportul cantitate-pret cel mai avantajos din punct de vedere tehnico-economic in aceleasi conditii de calitate si termene de livrare.
- ⌚ realizarea fiecărei procedurii implica parcurgerea mai multor pasi realizati de o multitudine de angajati SISEE: se intocmeau/primeau si verificau referate de necesitate, se solicitau oferte, se realiza selectia de oferte de catre o comisie, se emiteau comenzi aprobate de toate compartimentele implicate si conducerea societatii si se receptiona marfa de catre o comisie formata din serviciul aprovizionare si gestionari. Astfel fiecare livrare de produse era verificata de foarte multe persoane implicate si aprobata.
- ⌚ produsele au fost receptionate cantitativ si calitativ de o comisie de receptie, au fost insotite de certificate de garantie si calitate, iar in timpul perioadei de garantie nu a existat nicio solicitare de inlocuire/reparare a vreunui produs livrat.

Obiectivul nr. 6: *Sa se stabileasca daca in cazul societatilor EUROPLUS si FENNE GRUP se poate considera ca livrarile sunt intergel bonificate/revandute si pe cale de consecinta daca se poate vorbi despre vreun prejudiciu.*

Din raspunsul formulat la obiectivul nr.2, cat si din datele prezentate in *SITUATIA ACHIZITIILOR DE BUNURI EFECTUATE DE SISEE ELECTRICA MOLDOVA DE LA FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS IN PERIOADA 2002-2004*, anexa nr.6 raport, rezulta ca in perioada supusa expertizarii SISEE Electrica Moldova:

- ⌚ **a achizitionat produse de la EUROPLUS in valoare totala de 85.000 RON fara TVA**
- ⌚ **a achizitionat produse de la FENE GRUP in valoare totala de 1.419.976 RON.**

Referitor la produsele achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la aceste 2 societati, expertiza in vederea urmatoarelor:

- ⌚ **produsele ce au fost achizitionate de SISEE de la FENE GRUP au fost revandute in baza urmatoarelor facturi:**

- ⌚ **factura fiscala nr.6551790/17.12.2004 emisa catre SDFEE Botosani in valoare totala de 137.377,36 RON, inclusiv TVA;**

- ⌚ factura fiscala nr.6551786/17.12.2004 emisa catre SDFEE Botosani in valoare totala de 200.595,42 RON, inclusiv TVA;
- ⌚ factura fiscala nr.5109570/04.08.2005 emisa catre SDFEE Iasi in valoare totala de 1.373.978,12 RON, inclusiv TVA.
- ⌚ **produsele ce au fost achizitionate de SISEE de la EUROPLUS au fost „bonificate”, ele nemaexistand in stocul de la data de 30.04.2013 aferent produselor ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2005 cu aceste societati**

Pe cale de consecinta, avand in vedere ca produsele achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la EUROPLUS si FENE GRUP au fost bonificate integral/ revandute, nu se poate vorbi de producerea vreunui „prejudiciu”.

CAPITOLUL III CONCLUZII

Pe considerentele mai sus prezentate, prin expertiza contabila extrajudiciara se retin urmatoarele:

CONCLUZIE OBIECTIV NR. 1:

⌚ sursa de finantare a activitatii SISEE Electrica Moldova este constituita din **veniturile proprii** realizate in principal venituri din lucrari executate si prestari de servicii de intretinere, reparatii, revizii si verificare a instalatiilor si echipamentelor si venituri din vanzarea marfurilor;

⌚ *activitatea de aprovizionare cu produse* (materii, materiale, piese de schimb, etc.) **a avut ca scop achizitionarea acestora in vederea revanzarii** prin inglobarea in lucrarile si serviciile executate **sau comercializarea lor directa;**

⌚ potrivit Statutului ELECTRICA, **activitatea de reparatii, revizii, intretinere se realizeaza prin „ateliere proprii sau colaborari”**, rezultand in mod indubitabil ca aceasta activitate **nu reprezinta un drept special sau exclusiv si implicit nici activitatea de aprovizionare cu produse** (materii, materiale, piese de schimb),

precum si faptul ca legiutorul a definit in cadrul OG 60/2001:

- ⌚ unul din principiile care stau la baza atribuirii unui contract de achizitie publica ca fiind „eficienta utilizarii fondurilor publice” (art.2 lit.b);
- ⌚ **fondurile publice** ca fiind “*sume alocate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor sociale de sanatate, bugetele fondurilor speciale, bugetul*

trezoreriei statului, bugetele locale, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare, ajutoare financiare externe acordate României sau instituțiilor publice și credite externe contractate sau garantate de stat ori de autorități ale administrației publice locale, precum și împrumuturi interne contractate de autorități ale administrației publice locale” (art.3 lit.h)

Ⓜ autoritate contractanta ca fiind oricare persoană juridică ce desfășoară activități relevante în unul dintre sectoarele de utilități publice apă, energie, transporturi și telecomunicații - și care se află, direct sau indirect, sub influența dominantă a uneia dintre persoanele juridice prevăzute la lit. a), b) sau c) ori care beneficiază de drepturi speciale sau exclusive pentru desfășurarea unor astfel de activități (art.5 alin 1 lit.d)

Ⓜ obligatia de a nu aplica prevederile OG 60/2001 atunci cand autoritatile contractante „achiziționează produse în scopul de a le revinde sau de a le închiria și nu beneficiază de nici un drept special sau exclusiv cu privire la produsele pe care urmează să le vândă sau să le închirieze, oricare alte persoane juridice având și ele dreptul de a vinde sau de a închiria produse similare în aceleași condiții ca și autoritatea contractantă” (art.8 alin 3)

cu privire la achizițiile de produse efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2005 de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS nu le sunt incidente dispozițiile OG 60/2001.

Totusi, SISEE a elaborat o procedura operationala interna privind aprovizionarea in vederea asigurarii transparentei decizionale in cadrul acestui proces, din care rezulta ca procesul de aprovizionare in cadrul SISEE Electrica Muntenia este supus urmatoarelor etape:

1. **identificarea, evaluarea si selectia furnizorilor**, astfel

„5.2.2 Serviciul Aprovizionare Depozite aprovizioneaza produse si servicii energetice consultand in primul rand „Lista furnizorilor agreati de SC ELECTRICA SA Bucuresti”, iar in cazul in care un produs sau serviciu necesar nu este inclus pe aceasta lista, efectueaza evaluari ale altor furnizori

6.2.4 Evaluarea se bazeaza pe urmatoarele criterii de selectie:

- Existenta sistemului de management al calitatii si preocuparii in domeniul protectiei mediului
- Calitatea demonstrata anterior
- Pretul
- Alte facilitati”.

2. **planificarea aprovizionarii**

3. **verificarea (analiza) comenzii inainte de evaluare**

4. **analiza si realizarea aprovizionarii**, respectiv:

„5.5.1 *Analiza aprovizionarii este facuta de catre SAD/BAPAC si consta in:*

- *solicitarea de cereri de oferte de la furnizorii atestati*
- *selectarea castigatorului*
- *emiterea comenzii de achizitie*
- *derularea propriu-zisa a contractului*

5.5.5 *SAD/BAPAC”*

- *Intocmeste comenzile catre furnizorii selectati si le transmite acestora*
- *Asigura receptia, depozitarea si conservarea produselor in depozitele proprii*
- *Livreaza produsul aprovizionat catre clienti*

5.5.6 *Materialele aprovizionate ajung la depozitul central/magazii.*

5.5.7 *SAD urmareste ca derularea livrarilor produselor solicitate sa se faca cu respectarea ceteriilor calitative, de mediu, cantitative si in termenele stabilite prin comenzi/contractele incheiate”.*

5. **eliberarea/ restituirea produselor, echipamentelor din magazii si depozite**

Documentatiile privind achizitiile de produse aflate la dosarul cauzei au fost astfel completate, constatarile Garzii Financiare cat si cele cuprinse in Rechizitoriu prin care s-a retinut ca majoritatea achizitiilor nu au avut la baza niciun fel de procedura fiind astfel infirmate.

Singura achizitie de produse ce a depasit pragul valoric de 40.000 Euro a fost realizata in urma derularii unei proceduri de licitatie publica, iar in rest au fost organizate selectii de oferte, respectandu-se astfel, chiar daca nu le sunt incidente prevederile OG 60/2001, SISEE Electrica Moldova ghidandu-si activitatea dupa normele acestui act normativ, cu atat mai mult cu cat sursele fondurilor folosite pentru aceste achizitii sunt proprii SISEE, si nu surse publice.

CONCLUZIE OBIECTIV NR. 2: urmare solicitarilor FDFEE, SISEE Electrica Moldova a derulat proceduri de achizitie in urma carora a emis comenzi catre diversi furnizori, inclusiv catre cele 4 societati, astfel incat in perioada supusa expertizarii, SISEE Electrica Moldova:

⌚ **a achizitionat produse de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in valoare totala de 5.856.297,44 RON fara TVA, la care se adauga TVA in valoare de 1.112.696,51 RON, din care:**

- | | |
|--------------------|--|
| ▪ 85.000,00 RON | produse achizitionate de la EUROPLUS, fara TVA; |
| ▪ 1.419.976,00 RON | produse achizitionate de la FENE GRUP, fara TVA; |
| ▪ 2.233.383,04 RON | produse achizitionate de la LA ROCCA, fara TVA; |
| ▪ 2.117.938,40 RON | produse achizitionate de la TEHNOROM, fara TVA; |

5.856.297,44 RON

TOTAL produse achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in perioada 16.05.2002-11.12.2004

Prin **Raportul intocmit in data de 21.06.2010 de catre Garda Financiara Sectia Cluj** ce a avut ca obiect efectuarea unui control cu privire la verificarea achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2001-2005, comisarii Garzii Financiare au retinut la pag 8 urmatoarele:

„In perioada 31.05.2004-07.04.2005 SC TEHNOROM SRL a livrat catre SC SISEE MOLDOVA SA diverse componente necesare sistemului energetic avand o valoare fara TVA in suma totala de 2.668.618,40 lei, la care se adauga TVA in suma totala de 507.037,49 lei”

Constatarea Garzii financiare potrivit careia TEHNOROM ar fi livrat catre SISEE Electrica Moldova produse in valoare totala de 2.668.618,40 RON este eronata intrucat in baza de calcul a acestei valori comisarii Garzii au cuprins un numar de 4 facturi ce au fost emise de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud si SISEE Banat, respectiv:

- ⌚ factura nr.1851431/20.12.2004 in valoare de 138.340,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.284,60 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Banat;
- ⌚ factura nr.9727751/24.01.2005 in valoare de 138.340,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.284,60 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Banat;
- ⌚ factura nr.5594021/08.03.2005 in valoare de 137.000,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.030,00 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud;
- ⌚ factura nr.9727757/07.04.2005 in valoare de 137.000,00 RON, la care se adauga TVA in suma de 26.030,00 RON emisa de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud.

Pe cale de consecinta **nu se poate retine suma de 2.668.618,40 RON fara TVA consemnata in cadrul Raportului intocmit la data de 21.06.2010 de Garda Financiara avand in vedere stabilirea valorii totale a achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova de la TEHNOROM a fost eronata prin includerea in baza de calcul a sumei de 550.680 RON fara TVA aferenta unui numar de 4 facturi emise de TEHNOROM catre SISEE Muntenia Sud si SISEE Banat.**

In realitate, asa cum rezulta din documente, cat si din constatarile prezentei expertizei contabile extrajudiciare, **valoarea totala a achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova este de 2.117.938,40 RON, fara TVA.**

⌚ **a intocmit Note de intrare receptie pentru produsele achizitionate** asa cum rezulta din documentele puse la dispozitia expertizei, in care sunt cuprinse urmatoarele:

- ⌚ felul si numarul documentului de achizitie al produselor receptionate;
- ⌚ data, respectiv ziua/luna/anul documentului de achizitie;

- ⌚ date de identificare ale furnizorului;
 - ⌚ denumirea produselor receptionate;
 - ⌚ unitatea de masura;
 - ⌚ cantitatea receptionata;
 - ⌚ pretul de achizitie a produselor receptionate;
 - ⌚ valoarea produselor la pret de achizitie.
- ⌚ **a receptionat conform notelor de intrare receptie intocmite de comisiile de receptie si gestionari produsele achizitionate de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS in valoare totala de 5.856.297,44 RON fara TVA,**

Cu privire la aspectele retinute atat in cadrul rapoartelor intocmite de Garda Financiara, cat si in rechizitoriu, referitor la provenienta produselor achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la cele 4 societati comerciale, respectiv FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS, in vederea faptului ca acestea **nu sunt sustenabile**, cel putin din urmatoarele considerente:

- ⌚ **afere**nt perioadei 2002-2005 **activitatea societatilor FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS a facut obiectul inspectiilor fiscale in cadrul carora nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare la buget cu titlu de impozit pe profit si TVA suplimentar** urmare derularii tranzactiilor comerciale (achizitii/vanzari) cu aceste produse.
- ⌚ **societatile FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS au intreprins toate diligentele uzuale in procesul de achizitie a acestor produse, in sensul solicitarii furnizorilor dovada de platitor de TVA si platii pretului produselor prin virament bancar**
- ⌚ **societatile FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS au inregistrat in evidentele contabile si au declarat toate operatiunile, achitand obligatiile fiscale generate de acestea;**
- ⌚ **chiar din investigatiile Parchetului a rezultat ca societatile de la care FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS au cumparat s-au achizitionat cu aceste produse de la fostele intreprinderi care se aflau in proces de reorganizare sau in procedura de lichidare, astfel incat rezulta ca aceste produse fusesera integrate in sistemul national energetic, fiind astfel compatibile cu necesitatile FDFEE ce au fost concretizate in comenzile emise de SISEE Electrica Moldova emisa catre cele 4 societati.**

Produsele astfel achizitionate de SISEE Electrica Moldova au fost atat integrate in lucrarile si serviciile de intretinere, reparatii – pentru care SISEE a primit pretul lor de

la beneficiarii acestora in baza facturilor fiscale emise insotite de devizele de lucrari -, cat si comercializate direct.

Pe cale de consecinta, nu se poate pune in discutie provenienta si utilitatea acestor produse, achizitiile efectuate de SISEE Electrica Moldova de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS privind bunuri compatibile cu cele reparate la SISEE, ce au corespuns din punct de vedere calitativ si cantitativ solicitarilor din comenzi (fiind receptionate de comisia constituita in acest sens si gestionari) si au fost utile, fiind in scopul realizarii de venituri.

CONCLUZIE OBIECTIV NR. 3: valoarea totala produselor achizitionate de la FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS si care au fost utilizate de catre SISEE Electrica Moldova pentru realizarea de venituri din activitati de lucrari si servicii de intretinere, reparatii, cat si comercializare este in suma 4.310.421,86 RON, fara TVA, respectiv in procent de 73,60% din totalul achizitiilor de la aceste 4 societati.

Prin Raportul intocmit in data de 07.10.2008 de catre Garda Financiara Sectia Cluj, ce a avut ca obiect efectuarea unui control cu privire la verificarea achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2001-2005, comisarii Garzii Financiare au retinut la pag 4:

„...din documentele existente in posesia echipei de control, rezulta faptul ca din totalul achizitiilor efectuate de SISEE MOLDOVA in perioada 2002-2005 de la cele patru societati comerciale...au fost „bonificate” componente in suma totala de 79.586 lei.. ”

Constatarea Garzii financiare potrivit careia SISEE Electrica ar fi „bonificat” din produsele achizitionate de la cele 4 societati doar suma de 79.586,00 RON este eronata si nu are la baza verificarea in integralitatea lor a documentelor financiar-contabile tehnico-operative, lucru retinut chiar in cadrul acestui raport:

„Mentionam faptul ca aceasta situatie este putin probabila sa fie cea reala, respectiv din totalul achizitiilor efectuate sa fie bonificate doar instalatii si componente avand o valoare atat de mica (n.n. 79.586 RON), motiv pentru care aceste sume vor fi recalulate in momentul in care echipa de control va intra in posesia unor situatii intocmite corespunzator...”

Mai mult, inconsecventa constatarilor Garzii Financiare precum si interpretarea lapidara a documentelor rezulta si din Procesul Verbal intocmit la data de 04.12.2008 potrivit caruia:

„...din documentele existente la aceasta data in posesia echipei de control, a rezultat faptul ca din totalul achizitiilor efectuate de SISEE MOLDOVA in perioada 2002-2005 de la cele patru societati comerciale...au fost „bonificate” in perioada 2002-2004 componente in suma totala de 504.735,60 lei... ” (pag 6).

Fata de aceste aspecte, firesc se naste intrebarea: Care din cele doua sume stabilite de aceeasi entitate cu titlu de „bonificari”, respectiv 504.735,60 RON fara TVA si 79.586,00 RON fara TVA, poate fi luata in considerare in stabilirea unui presupus prejudiciu?

Totodata, comisarii Garzii Financiare nu au luat in calcul si posibilitatea revanzarii de SISEE Electrica Moldova a acestor produse, lucru confirmat si prin documentele existente la dosar.

Pe cale de consecinta nu se poate retine suma de 79.586,00 RON fara TVA consemnata in cadrul Raportului intocmit la data de 07.10.2008, ale caror constatari au fost preluate si in cadrul Raportului intocmit la data de 21.06.2010 de Garda Financiara, cat si in Rechizitoriu, avand in vedere ca stabilirea valorii totale a „bonificarilor” din totalul achizitiilor efectuate de SISEE Electrica Moldova de la cele 4 societati nu are la baza verificarea in integralitatea lor a documentelor financiar contabile tehnico-operative, nefiind indeplinite conditiile ca aceasta suma stabilita sa fie certa.

CONCLUZIE OBIECTIV NR. 4: in perioada 2002-2004 SISEE Electrica Moldova a efectuat achizitii de produse si de la alti furnizori cu aceleasi caracteristici cu produsele ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova cu FENE GRUP, TEHNOROM, LA ROCCA, EUROPLUS, respectiv de la AEROSTAR, ELEROM, CHEMICALS, INTERNATIONAL GEMS, NICOLINA IASI, PETRO CHES, CEDRICMAR DARMANESTI, BACME, ELECTROCERAMICA, MONSANTO 2000.

Din compararea preturilor de achizitie a rezultat ca pentru produsele achizitionate de SISEE Electrica Moldova in aceeasi perioada si cu aceleasi caracteristici, preturile de achizitie ale produselor furnizate de FENE GRUP, LA ROCCA, TEHNOROM, EUROPLUS sunt in marea lor majoritate mai mici si chiar mult mai mici decat preturile de achizitie ale produselor livrate de AEROSTAR, ELEROM, CHEMICALS, INTERNATIONAL GEMS, NICOLINA IASI,

PETRO CHES, CEDRICMAR DARMANESTI, BACME, ELECTROCERAMICA, MONSANTO 2000.

Asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, achizitiile efectuate de SISEE Electrica Moldova in aceeasi perioada si de la alti furnizori pentru produsele cu aceleasi caracteristici au fost realizate tot prin selectie de oferte.

CONCLUZIE OBIECTIV NR. 5: achizitiile de produse ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova cu FENE GRUP, LA ROCCA, TEHNOROM, EUROPLUS au avut la baza procedura operationala interna elaborata privind aprovizionare.

Asa cum rezulta si din raspunsul formulat la obiectivul nr.1 singura achizitie de produse ce a depasit pragul valoric de 40.000 Euro a fost realizata in urma derularii unei proceduri de licitatie publica, iar in rest au fost organizate selectii de oferte, respectandu-se astfel, chiar daca nu le sunt incidente, prevederile OG 60/2001, SISEE Electrica Moldova ghidandu-si activitatea dupa prevederile acestui act normativ, cu atat mai mult cu cat sursele fondurilor folosite pentru aceste achizitii sunt proprii SISEE, si nu surse publice.

Cum fondurile folosite pentru achizitionarea produselor ce au facut obiectul acestor relatii comerciale sunt din surse proprii, si nu din surse bugetare, rezulta ca prin procedura de achizitie aplicata de SISEE Electrica Moldova, respectiv selectia de oferte, au fost indeplinite conditiile pentru a putea fi luate in considerare ofertele, raportul cantitate-pret cel mai avantajos din punct de vedere tehnico-economic, furnizorii fiind considerati astfel eligibili.

Mai mult, urmare derularii acestor operatiuni, sumele rezultate din derularea acestor relatii comerciale reprezinta profit obtinut de societatile FENE GRUP, LA ROCCA, TEHNOROM, EUROPLUS in urma actelor si faptelor de comert licit desfasurate, societatile inregistrand in evidentele contabile toate aceste operatiuni, declarand si virand catre bugetul de stat obligatiile fiscale generate de acestea.

Nu poate fi pusa in discutie influentarea procesului decizional al SISEE Electrica Moldova de catre cele 4 societati, cel putin din urmatoarele considerente:

- ⌚ preturile la care au fost vandute produsele catre SISEE Electrica Moldova au fost mai mici si chiar mult mai mici decat preturile la care au vandut si alti furnizori in aceeasi perioada si cu aceleasi caracteristici;
- ⌚ procedura de achizitie aplicata de SISEE Electrica Moldova s-a derulat cu respectarea criteriilor transparentei si liberei initiative, iar prin analiza ofertelor de catre comisia de evaluare s-a respectat raportul cantitate-pret cel mai avantajos din punct de vedere tehnico-economic in aceleasi conditii de calitate si termene de livrare.
- ⌚ realizarea fiecărei procedurii implica parcurgerea mai multor pasi realizati de o multitudine de angajati SISEE: se intocmeau/primeau si verificau referate de necesitate, se solicitau oferte, se realiza selectia de oferte de catre o comisie, se emiteau comenzi aprobate de toate compartimentele implicate si conducerea societatii si se receptiona marfa de catre o comisie formata din serviciul aprovizionare si gestionari. Astfel fiecare livrare de produse era verificata de foarte multe persoane implicate si aprobata.
- ⌚ produsele au fost receptionate cantitativ si calitativ de o comisie de receptie, au fost insotite de certificate de garantie si calitate, iar in timpul perioadei de garantie nu a existat nicio solicitare de inlocuire/reparare a vreunui produs livrat.

CONCLUZIE OBIECTIV NR. 6: in perioada supusa expertizarii SISEE Electrica Moldova:

- ⌚ a achizitionat produse de la EUROPLUS in valoare totala de 85.000 RON fara TVA
- ⌚ a achizitionat produse de la FENE GRUP in valoare totala de 1.419.976 RON.

Referitor la produsele achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la aceste 2 societati, expertiza in vederea urmatoarelor:

- ⌚ produsele ce au fost achizitionate de SISEE de la FENE GRUP au fost revandute in baza urmatoarelor facturi:
 - ⌚ factura fiscala nr.6551790/17.12.2004 emisa catre SDFEE Botosani in valoare totala de 137.377,36 RON, inclusiv TVA;
 - ⌚ factura fiscala nr.6551786/17.12.2004 emisa catre SDFEE Botosani in valoare totala de 200.595,42 RON, inclusiv TVA;
 - ⌚ factura fiscala nr.5109570/04.08.2005 emisa catre SDFEE Iasi in valoare totala de 1.373.978,12 RON, inclusiv TVA.

⌚ produsele ce au fost achizitionate de SISEE de la EUROPLUS au fost „bonificate”, ele nemaexistand in stocul de la data de 30.04.2013 aferent produselor ce au facut obiectul relatiilor comerciale derulate de SISEE Electrica Moldova in perioada 2002-2005 cu aceste societati.

Pe cale de consecinta, avand in vedere ca produsele achizitionate de SISEE Electrica Moldova de la EUROPLUS si FENE GRUP au fost bonificate integral/ revandute, nu se poate vorbi de producerea vreunui „prejudiciu”.

Prezentul Raport de expertiza contabila extrajudiciara a fost intocmit astazi 03.07.2013 in doua exemplare a 45 file fiecare, la care se adauga 14 anexe ce fac parte integranta din raport, din care un exemplar se preda beneficiarului, iar un exemplar ramane prestatorului.

EXPERT CONTABIL JUDICIAR
Valentina Musuroiu

LUMEA JUSTITIERO