NOTĂ INFORMATIVĂ nr. 1

privind Societatea cu Răspundere Limitată „AZALEOS” (IDNO 1004600015928)

și indiciile de comitere a unor infracțiuni economice în dauna bugetului public național

Destinatar	Organul de urmărire penală / procuratura competentă (prin sesizarea finală)
Obiectul notei	Evoluția S.R.L. „Azaleos”, formarea datoriilor față de buget, procesul de insolvabilitate, căile de înstrăinare a activelor, persoanele implicate și indiciile de infracțiune
Metoda	Analiza documentelor deținute (hotărâri și încheieri judecătorești, extrase cadastrale, liste SFS, BOPI AGEPI) și verificarea în surse publice deschise (OSINT) – registre de companii, registrele administratorilor autorizați
Persoana-cheie	PALADE Dionisie – fondator, beneficiar efectiv și administrator al S.R.L. „Azaleos”
Prejudiciul direct (creanța statului validată)	**27.200.629,06 lei** – neacoperită

Cum se citește nota. Fiecare afirmație indică sursa. Faptele confirmate prin acte judecătorești sau registre oficiale sunt redate ca atare. Concluziile autorului sunt formulate ca **indicii** sau **bănuieli**, nu ca vinovăție stabilită – vinovăția poate fi constatată doar de instanță (prezumția nevinovăției). Datele personale anonimizate în actele publicate (*****) nu au fost completate prin presupuneri; acolo unde identitatea rezultă din alte acte publice, sursa este indicată.

Nivelul de certitudine: [A] – act judecătoresc sau registru oficial; [B] – registru public agregat (Infodebit, UAAM, B2BHint); [C] – deducție a autorului, care trebuie verificată prin acțiuni procesuale.

Cuprins

0. Rezumat pentru organul de urmărire penală
1. Evoluția întreprinderii: fondatori, administratori, beneficiari, sedii
2. Procesul de insolvabilitate
3. Modul de formare a datoriilor față de buget
4. Căile de eschivare de la stingerea datoriilor
5. Înstrăinarea activelor şi destinatarii
6. Persoanele implicate şi rolul lor (cu fotografii)
7. Indicii de bănuială rezonabilă şi încadrarea juridică posibilă
8. Estimarea prejudiciului
9. Acțiuni procesuale propuse
10. Limitele notei şi informațiile care lipsesc
11. Sursele utilizate
Anexa 1. Rețeaua persoanelor şi entităților (schemă cu fotografii)
Anexa 2. Căile de ieşire a activelor
Anexa 3. Preluarea controlului asupra procedurii de insolvabilitate
Anexa 4. Formarea şi diminuarea obligațiilor fiscale
Anexa 5. Adresele comune
Anexa 6. Complexul de la Floreşti – fişă, plan cadastral, fotografie aeriană
Anexa 7. Imobilul de la Grătieşti şi terenul public alăturat – fişe, planuri, fotografie aeriană

0. Rezumat pentru organul de urmărire penală

S.R.L. „Azaleos” este o societate controlată integral de **PALADE Dionisie** (66,97% direct și 33,03% prin propria întreprindere individuală). Societatea a acumulat datorii față de buget de **23,9 mil. lei** (cererea SFS din 23.08.2021), validate definitiv în procedura de insolvabilitate la **27.200.629,06 lei**, care nu pot fi recuperate, deoarece la data intentării insolvabilității societatea nu mai deținea niciun bun. Faptele esențiale:

1. **Activele imobile au fost transferate în 2018 către S.R.L. „General Building”, al cărei unic fondator și administrator este soția, PALADE Diana** – complexul de la Florești (2,99 ha și 11 construcții) și imobilul de la Grătiești. Transferurile au avut loc imediat după pornirea unei cauze penale privind evaziunea fiscală (03.01.2018) și după controlul fiscal dispus de PCCOCS (martie–aprilie 2018). Pe ambele platforme General Building desfășoară astăzi activitate de producție și construiește clădiri noi (fotografiile aeriene din **Anexele 6–7**), iar la Grătiești platforma pare să cuprindă și un teren **public** alăturat (0155213.131). [A/C]
2. Palade Dionisie a fost **lichidatorul S.A. „Constructorul”**, fostul proprietar al platformei de la Florești; vânzătorul platformei către Azaleos (S.R.L. „Silumin”) are astăzi ca lichidator pe **Topal Ștefan**. În 2021 General Building a fondat **S.R.L. „BCA Building”** (administrator Palade D., din 2025 – Blîndescu Gheorghe), care declară subdiviziuni fiscale chiar la Florești – posibilă verigă următoare de transfer. [B/C]
3. **Au fost create artificial „creditori” afiliați**, cu creanțe totale de **52.856.112,21 lei**: S.R.L. „Virgilius” (22 mil. lei, printr-o cesiune neachitată din 30.03.2021, cu 5 luni înainte de cererea SFS), S.R.L. „Tarbost” (17,37 mil. lei, fondator persoana interpusă DAROVANÎI Vladimir), S.R.L. „Simple Agriculture” (6,11 mil. lei, fondator fratele PALADE Mihail) și Î.I. „Palade Dionisie” (7,37 mil. lei). [A]
4. Cu ajutorul acestor creanțe, creditorii afiliați au obținut **52,6% din voturi** față de 47,4% ale statului, au convocat adunarea creditorilor la adresa biroului lui Palade Dionisie (str. Bucuriei 18 – sediul S.R.L. „General Building”) și l-au **destituit pe lichidatorul propus de stat**, care contestase creanțele lor și acționase în judecată societățile afiliate și pe Palade Dionisie. [A]
5. Lichidatorul numit ulterior (MACOVEȚCHI Alexei) **a recunoscut în instanță creanțele afiliate**, a încheiat o **tranzacție de împăcare cu Palade Dionisie** în acțiunea pentru un prejudiciu de 7,6 mil. lei și **nu s-a prezentat** la judecarea acțiunii împotriva S.R.L. „Tarbost” (scoasă de pe rol) și la judecarea acțiunii de răspundere subsidiară (respinsă la 09.04.2026). [A]
6. În 2015–2017 S.R.L. „Azaleos” a transferat către S.R.L. „Tarbost” mărfuri și bani în sumă totală de **61.233.775,36 lei** (potrivit primului lichidator). [A – ca afirmație într-un act de procedură; suma trebuie verificată contabil]
7. Stocuri și mijloace fixe de **5.996.491 lei** din evidența contabilă **lipsesc fizic** (act de control SFS din 17.11.2023). [A]
8. În 2016, cu o săptămână înainte ca Palade Dionisie să depună cerere de insolvabilitate față de propria firmă S.R.L. „Davilar-Com”, S.R.L. „Azaleos” și S.R.L. „Tarbost” au emis acesteia facturi de 7,9 mil. lei, iar Azaleos și-a micșorat ulterior TVA cu 646.022 lei pe motiv de „datorie compromisă”. [A]
9. Controlul fiscal din 2018 a stabilit nereținerea impozitului la sursă pentru plăți de 4,2 mil. lei către transportatori turci, pe baza unor acte de rezidență cu **ștampile care nu corespund specimenelor oficiale**; decizia SFS de 1.409.637 lei a fost menținută definitiv. [A]
10. Toate entitățile implicate împart aceleași câteva adrese (Studenților 7/10, 7/11, 3/2; Bucuriei 18; Grătiești, Miron Costin 29), iar administratorii autorizați implicați au sau au avut birourile la aceleași adrese. [A/B]
11. Există o cauză penală mai veche a PCCOCS (nr. 2018670003, conexată la nr. 2017970101, art. 46 și art. 244 alin. (2) lit. b) Cod penal), al cărei rezultat nu este cunoscut. [A]

Cifre-cheie

Indicator	Suma (lei)	Sursa
Datoria față de buget la depunerea cererii SFS (23.08.2021)	23.896.244,08	Hotărârea din 12.10.2022, dosar 2i-449/21
Creanța statului validată definitiv (rangul III + rangul VI)	**27.200.629,06**	Hotărârea din 09.04.2026, dosar 2i-449-4/21
Creanțe ale entităților afiliate validate	52.856.112,21	Încheierile din 21.02.2024
Pasivul neacoperit de masa debitoare (estimarea lichidatorului)	79.975.312,00	Hotărârea din 09.04.2026
Transferuri și livrări către S.R.L. „Tarbost” (2015–2017)	61.233.775,36	Încheierea din 06.11.2023, dosar 2c-403/23
Stocuri și mijloace fixe lipsă	5.996.491,00	Act de control SFS nr. 5-728585/17.11.2023
Pretenția Azaleos față de Palade D. (soluționată prin tranzacție)	7.605.150,00	Încheierea din 24.04.2024, dosar 2-2236/2024
Datorii SFS ale grupului de societăți afiliate (listă SFS)	≈ 124,78 mil.	Lista SFS „Creanța istorică actuală” (Anexa „Diferite”)

Notă: suma de 124,78 mil. lei însumează valorile din lista SFS pentru Azaleos (50,64 mil.), Tarbost (41,55 mil.), Azaleos Trans (16,38 mil.), Simple Agriculture (8,47 mil.), Romconscom (7,64 mil.), Î.I. Palade Dionisie (0,08 mil.) și BCA Factory (0,02 mil.). Pentru Azaleos, valoarea a fost ulterior redusă la 27,2 mil. lei, de aceea suma are caracter orientativ și va fi tratată în sesizarea finală.

1. Evoluția întreprinderii: fondatori, administratori, beneficiari, sedii

1.1. Date de identificare

Denumirea	Societatea cu Răspundere Limitată „AZALEOS” (până la 06.10.2014 – S.C. „AZALEOS-FARM” S.R.L.) [A – ASP, BOPI]
IDNO	1004600015928
Data înregistrării	26.02.2004
Statut actual	În proces de lichidare (faliment simplificat din 12.10.2022); neradiată [B – Infodebit, 12.10.2026]
Lichidator actual	MACOVEȚCHI Alexei, administrator autorizat nr. 108 din 14.01.2015 [A]
Cod TVA	nr. 6700778, înregistrat 01.07.2006, anulat 08.11.2019 [B – B2BHint, conform raportului OSINT anterior]
Activitate declarată	Consultanță în afaceri și management (principală); alte 15 genuri: consultanță juridică, contabilitate, curierat, transport, comerț cu materiale de construcție [B]. Activitate reală, potrivit actelor fiscale: import de fructe și legume din Turcia (2015–2016), comerț [A]
Marcă înregistrată	nr. 26682 din 27.05.2014 (pe numele „Azaleos-Farm”), sechestrată la 03.09.2021 [A – BOPI nr. 11/2021, p. 222]

1.2. Fondatori (asociați) și beneficiarul efectiv

Asociat	Cota	Perioada / observații	Sursa
PALADE Dionisie	66,97% (anterior 50%)	La data intentării insolvabilității: 50%; după normalizarea registrului (09.06.2025 / 11.05.2026): 66,97%	[A] încheierea 21.02.2024; [B] Infodebit
Î.I. „Palade Dionisie” (IDNO 1011600011850)	33,03% (anterior 50%)	Întreprindere individuală a aceleiași persoane; lichidată; adm. al insolvabilității – TOPAL Ștefan	[A] încheierea 21.02.2024; [B] Infodebit
Beneficiar efectiv	**100%**	**PALADE Dionisie** – deține direct și prin întreprinderea sa individuală întregul capital	Deducție din [A] și [B]

1.3. Administratori, administratori provizorii și lichidatori

Perioada	Persoana	Calitatea	Cine a propus / observații	Sursa
cel puțin 2016 – 12.10.2022	PALADE Dionisie	Administrator (director)	Prezent la controalele fiscale din 2018; a reprezentat societatea în instanțe; e-mail paladedenis@mail.ru (identic cu cel al adm. autorizat Palade D.)	[A]
03.09.2021 – 12.10.2022	PANCIUC Adrian (aut. nr. 98)	Administrator provizoriu	A raportat lipsa bunurilor; același administrator conduce insolvabilitatea S.R.L. „Azaleos Trans”	[A] hotărârea 12.10.2022; [B]
12.10.2022 – 29.09.2023	ROTARU Valentin (aut. nr. 5)	Lichidator	Propus de SFS; nu a admis creanțele afiliate; a acționat în judecată Tarbost, Î.I. Palade, Palade D.; **destituit** la cererea creditorilor afiliați	[A]
29.09.2023 – 17.11.2023	BARACU Roman (aut. nr. 202)	Lichidator	Propus de creditorii afiliați (adunarea din 15.03.2023); a demisionat după ~6 săptămâni	[A]
17.11.2023 –	MACOVEȚCHI	Lichidator	Desemnat de instanță fără citarea	[A]

Perioada	Persoana	Calitatea	Cine a propus / observații	Sursa
prezent	Alexei (aut. nr. 108)		creditorilor; recursul SFS – restituit	
Formal în registru (2024–2026)	PALADE Dionisie	Administrator	Figurează în registru concomitent cu lichidatorul (drepturile de administrare au fost ridicate prin hotărârea din 12.10.2022)	[B]

1.4. Sediile

Perioada	Adresa	Observații
până în 2014 (cel puțin)	s. Puhoi, r-nul Ialoveni	Adresa din înregistrarea mărcii nr. 26682 [A – BOPI]
2015 – 08.04.2019	s. Văratic, r-nul Ialoveni	Aceeași localitate cu sediul S.R.L. „Simple Agriculture” (PALADE Mihail) [A – extrase cadastrale; B]
din 08.04.2019	mun. Chișinău, str. Studenților 7/10, of. 2	Aceeași adresă: S.R.L. „BCA Factory”; biroul adm. autorizați Palade Dionisie, Mitev Vitalii, Uțica Vadim (registrul MJ, 2016) [A/B]

1.5. Capital, indicatori economici

An	Venit din vânzări (lei)	Profit net (lei)	Total active (lei)	Sursa
2015	43.902.578	–	–	[A] CSJ 3ra-873/19
2016	71.516.100	1.338.000	82.384.200	[B] B2BHint
2017	49.352.300	1.230.400	108.807.100	[B] B2BHint
2018	23.571.700	−1.870.200	80.962.200	[B] B2BHint

Capitalul social ar fi fost redus la **15.02.2019 de la 14.943.600 lei la 15.000 lei** [B – B2BHint, de confirmat prin extras ASP]. O reducere de capital de aproape 15 mil. lei, efectuată după înstrăinarea imobilelor și în perioada în care societatea avea deja datorii fiscale constatate, poate echivala cu retragerea de valori de către asociat în dauna creditorilor [C].

1.6. Cronologia generală

Data	Evenimentul	Sursa
26.02.2004	Înregistrarea S.C. „Azaleos-Farm” S.R.L.	[B]
06.10.2014	Schimbarea denumirii în S.R.L. „Azaleos”	[A] ASP
06.02.2015	Aviz de reorganizare prin absorbția S.R.L. „Leasing Rapid” (IDNO indicat 1013600035049)*	[A] ASP, potrivit raportului OSINT anterior
16.06.2015	Cumpără de la S.R.L. „Tarbost” imobilul de la Grătiești; ipotecă Comerțbank 6,8 mil. lei	[A] cadastru
27.10.2015	Cumpără de la S.R.L. „Silumin” complexul de la Florești	[A] cadastru
2015–2017	Livrări (23,36 mil.) și transferuri (37,88 mil.) către S.R.L. „Tarbost”	[A] 2c-403/23
03–11.10.2016	Facturi către S.R.L. „Davilar-Com” (adm. Palade D.) – 3,24 mil. lei; 12.10.2016 – Davilar-Com cere propria insolvabilitate	[A] CSJ 2rc-588/17
L/10/2016	Ajustarea TVA cu −646.022 lei („datorii compromise”)	[A] CSJ 3ra-873/19

Data	Evenimentul	Sursa
03.01.2018	PCCOCS pornește urmărirea penală nr. 2018670003 (art. 46, 244 alin. (2) lit. b) CP), conexată la nr. 2017970101	[A] CA 3a-733/19
21.02.2018	**Vânzarea imobilului de la Grătiești către S.R.L. „General Building” (Palade Diana)**	[A] cadastru
14.03–20.04.2018	Control fiscal repetat la cererea PCCOCS	[A]
16.05.2018	Decizia SFS nr. 113 – 1.409.637 lei	[A]
19.07.2018	**Vânzarea complexului de la Florești către S.R.L. „General Building”**	[A] cadastru
15.02.2019	Reducerea capitalului social de la 14.943.600 la 15.000 lei	[B]
08.04.2019	Mutarea sediului la str. Studenților 7/10	[B]
08.11.2019	Anularea înregistrării TVA	[B]
11.11.2020	SFS somează debitorul; nicio plată	[A]
30.03.2021	Cesiunea creanței de 22 mil. lei de la S.R.L. „Virgilius”	[A]
22.07.2021	Validarea popririi de 6.107.500 lei în favoarea S.R.L. „Simple Agriculture”	[A]
23.08.2021	SFS depune cererea de insolvabilitate (23.896.244,08 lei)	[A]
12.10.2022	Intentarea procedurii simplificate a falimentului	[A]
15.03.2023	Adunarea creditorilor de la str. Bucuriei 18 – destituirea lichidatorului	[A]
17.11.2023	Numirea lichidatorului Macovețchi A.; act de control SFS (lipsă de bunuri 5,99 mil.)	[A]
21.02.2024	Validarea creanțelor afiliate	[A]
24.04.2024	Tranzacția cu Palade Dionisie	[A]
23.10.2024	Acțiunea împotriva Tarbost – scoasă de pe rol	[A]
09.04.2026	Respingerea acțiunilor de răspundere subsidiară împotriva lui Palade D.	[A]

** Neconcordanță de verificat: în registrul public IDNO 1013600035049 aparține S.R.L. „Azaleos Trans” (înregistrată 05.11.2013, în lichidare, fondator CREȚU Andrian). Fie „Leasing Rapid” este denumirea anterioară a „Azaleos Trans” și nu a fost absorbită, fie avizul de reorganizare nu a fost realizat. Este necesar extrasul istoric ASP pentru ambele IDNO.*

2. Procesul de insolvabilitate (dosarul nr. 2i-449/21, identificator 2-21126357)

2.1. Date generale

Instanța / judecătorul	Judecătoria Chișinău, sediul Central (instanța de insolvabilitate), judecător Gheorghe Mîțu
Cererea introductivă	**23.08.2021**, depusă de **Serviciul Fiscal de Stat**; datoria – 23.896.244,08 lei; executarea silită – fără rezultat
Admiterea spre examinare	03.09.2021, cu aplicarea sechestrului asupra bunurilor debitorului (inclusiv marca nr. 26682)
Cereri de alăturare	creditor persoană fizică (01.10.2021, 196.701,39 lei, titlu executoriu Bălți 2019); S.R.L. „Simple Agriculture” (30.09.2022, 6.107.500 lei); S.R.L. „Tarbost” (03.10.2022, 17.374.247,23 lei)
Intentarea procedurii	**12.10.2022** – constatarea insolvabilității, procedura simplificată a falimentului, dizolvarea societății; reprezentantul debitorului a recunoscut starea de insolvabilitate
Constatarea patrimoniului	„Debitorul nu are înregistrate careva active materiale pe teritoriul RM”; datorii față de creditori la acel moment – 18.083.080,91 lei (raportul administratorului provizoriu)
Termen creanțe / validare	Creanțe până la 28.11.2022; tabel definitiv înregistrat 08.12.2022; ședința de validare – 20.02.2023
Răspundere subsidiară	Dosar 2i-449-4/21: cererea SFS (06.06.2025, 27.200.629,06 lei) și cererea lichidatorului (17.06.2025, 79.975.312 lei) – **respinse la 09.04.2026**, hotărâre cu drept de apel
Stadiul actual	Procedura nu este încetată; societatea nu este radiată [B]

2.2. Creditorii și creanțele

Creditor	Suma cerută (lei)	Poziția lichidatorului	Soluția instanței	Legătura cu Palade D.
Serviciul Fiscal de Stat	14.553.933 (III) + 8.469.424 (VI) + 17.965.390,91 (III, provizoriu); final 27.200.629,06	Admisă	Validată: 17.537.936,31 (III) + 9.662.692,75 (VI)	Victimă – statul
S.R.L. „Virgilius” (IDNO 1002600021237)	22.000.000,00	Rotaru – neadmisă; Macovețchi – nerecunoscută	Validată 21.02.2024, rangul V (cesiune 30.03.2021 neachitată)	Sediu pe aceeași stradă (Studenților 3/2); activitate farmaceutică licențiată, iar debitorul s-a numit inițial „Azaleos-Farm” – afiliere de verificat [C]
S.R.L. „Tarbost” (IDNO 1015600007871)	17.374.247,23	Rotaru – neadmisă; **Macovețchi – recunoscută**	Validată 21.02.2024, rangul V	Fondator Darovanîi V. (persoană interpusă); lichidator Topal Ș.
Î.I. „Palade Dionisie”	7.374.364,98	Rotaru – neadmisă; **Macovețchi – recunoscută**	Validată 21.02.2024, **rangul VI** (persoană afiliată)	Întreprinderea proprie a lui Palade D.
S.R.L. „Simple Agriculture” (IDNO 1014600009270)	6.107.500,00	Rotaru – neadmisă; **Macovețchi – recunoscută**	Validată 21.02.2024, rangul V	Fondator/ administrator Palade Mihail (fratele)
Creditor persoană fizică	196.701,39	Admisă	170.780 (V) + 25.921,39	Fără legătură

Creditor	Suma cerută (lei)	Poziția lichidatorului	Soluția instanței	Legătura cu Palade D.
			(VI); contestația Î.I. Palade – admisă parțial	

Observație. Trei dintre creanțele afiliate au fost validate pentru că lichidatorul Macovețchi A. le-a **recunoscut** (art. 211 alin. (3) CPC), astfel încât instanța nu a mai cercetat probele. Creanța S.R.L. „Tarbost" a fost recunoscută deși primul lichidator susținea că, dimpotrivă, Tarbost datora bani Azaleos (după livrări și transferuri de 61,2 mil. lei), iar acțiunea în acest sens era pe rol. [A/C]

2.3. Schimbarea lichidatorilor – mecanismul

Mecanismul este redat pas cu pas în **Anexa 3**. Pe scurt: la ședința de validare din 20.02.2023 creanțele afiliate au fost înscrise cu titlu provizoriu (45.481.747,23 lei), ceea ce le-a dat majoritatea voturilor (52,6%). La 07.03.2023 S.R.L. „Tarbost" a convocat adunarea creditorilor pentru 15.03.2023, **la adresa str. Bucuriei 18, et. 2** – adresa biroului administratorului autorizat Palade Dionisie (registrul UAAM) și sediul S.R.L. „General Building" (Palade Diana). Adunarea, prezidată de lichidatorul Tarbost, **TOPAL Ștefan**, a respins raportul lichidatorului Rotaru V., a votat destituirea lui și l-a propus pe **BARACU Roman**. Instanța l-a destituit pe Rotaru V. la 29.09.2023, deși la 24.10.2023 Curtea de Apel a anulat hotărârile adunării din 15.03.2023. Baracu R. a demisionat după 6 săptămâni, iar la 17.11.2023, fără citarea creditorilor, a fost numit Macovețchi A.

Avocatul primului lichidator a declarat în cererea de strămutare din 11.04.2023 că suspendarea convocării adunării creditorilor fusese cerută „cu scopul de a nu admite din start o hotărâre a adunării creditorilor privind răspunderea civilă a administratorului statutar SRL «Azaleos» – Palade Dionisie" (dosar 24r-88/23). [A]

2.4. Litigii relevante

Dosarul / data	Obiectul	Soluția	Relevanța
2i-449/21, 15.05.2023	Contestațiile SFS și ale lichidatorului împotriva adunării din 15.03.2023	Respinse (casate de CA la 24.10.2023, 2ri-425/23)	Afiliații obțin destituirea lichidatorului
2i-449/21, 29.09.2023	Nulitatea adunării convocate de SFS (19.05.2023); destituirea lui Rotaru V.	Admise; recursurile – respinse (2ri-600/23 din 12.12.2023; 2ri-640/23 din 05.03.2024)	SFS pierde controlul procedurii
2ri-71/24, 26.03.2024	Recursul SFS împotriva numirii lui Macovețchi A.	Restituit (SFS nu are drept de recurs)	–
2i-449/21, 21.02.2024 (4 încheieri)	Contestațiile Tarbost, Virgilius, Simple Agriculture, Î.I. Palade	Admise, creanțe validate	Masa credală majorată cu 52,86 mil. lei
2c-403/23 (strămutat; 2cc-70/23)	Azaleos c. Tarbost – restituirea îmbogățirii nejustificate (17,37 mil. lei)	Scoasă de pe rol 23.10.2024 – lichidatorul nu s-a prezentat	Recuperare abandonată
2cc-78/23, 19.12.2023	Azaleos c. Î.I. „Palade Dionisie" – încasare sumă	Competența stabilită la Jud. Chișinău, sediul Centru; rezultat necunoscut	De verificat
2-2236/2024 (2cc-83/23), 24.04.2024	Azaleos c. Palade D. – prejudiciu 7.605.150 lei	Încetat prin tranzacție de împăcare; suma convenită – anonimizată	De verificat plata efectivă
2i-449-4/21, 09.04.2026	Răspunderea subsidiară a lui Palade D.	Respinsă; lichidatorul absent	Statul rămâne neacoperit
2ri-265/21 (Hîncești 2i-27-6/18)	Validarea popririi Simple Agriculture – 6.107.500 lei	Admisă; recursul lui Palade D. restituit (taxa neachitată)	Creanță afiliată „consolidată"
2i-588-4/19, 25.01.2022	Poprire Invest International Imobiliare – 690.000 lei	Admisă	Plăți/datorii către terți de verificat

Dosarul / data	Obiectul	Soluția	Relevanța
2i-431/19	Azaleos (Palade D.) cere insolvabilitatea S.R.L. „Marvit Service”, propune adm. provizoriu Postolachi G.	Admisă 24.01.2020; radiată 11.12.2025	Legătura anterioară Palade D. – Postolachi G.

3. Modul de formare a datoriilor față de buget

Datoria față de buget s-a format în principal din obligații fiscale stabilite la controale și menținute în instanță, nu din pierderi comerciale obișnuite. Schemele sunt redate în **Anexa 4**.

Controlul / decizia	Ce s-a constatat	Suma (lei)	Soarta în instanță
Act 5-675489/10.04.2017; decizia 247/C/P1 din 31.05.2017 (perioada 2013–2016)	Ajustarea neîntemeiată a TVA cu 646.022 lei pentru livrările către Davilar-Com și Antrarius-Prim; TVA pentru cadouri	TVA 518.559 + majorări 56.245,59 + amenzi 157.568 = 732.372,59	Anulată în favoarea Azaleos; recursul SFS – inadmisibil (termen omis), CSJ 04.12.2019
Act 3-511243/20.04.2018; decizia 113 din 16.05.2018 (control repetat dispus de PCCOCS)	Impozit la sursă nereținut pentru plăți de 4.213.176 lei către transportatori turci; certificate de rezidență neconforme; impozit pe venit, TVA, contribuții	**1.409.637** (inclusiv amenzi 81.115)	**Menținută definitiv** – CA Chișinău 21.10.2020, după casarea de CSJ (26.02.2020)
Decizia 327/2116 din 07.11.2018; 180 din 14.08.2019; 2 din 30.09.2019	Abateri fiscale (nereținere la sursă, deduceri nejustificate, TVA neajustată, contribuții)	Sumele – de obținut de la SFS	Parțial contestate
Act 5-728585/17.11.2023; decizia 772/3418 din 12.12.2023 (perioada 01.01.2018–31.10.2022)	Stocuri și mijloace fixe de 5.996.491 lei lipsă; datorii față de Tarbost, Virgilius, Î.I. Palade reflectate în contabilitate	De obținut de la SFS	–

Evoluția creanței: 23.896.244,08 lei (23.08.2021) → 23.023.357 lei validat + 17.965.390,91 lei provizoriu (20.02.2023) → 50.641,99 mii lei în lista SFS din 19.01.2024 → 27.200,62 mii lei în listele din iulie și octombrie 2024 → **27.200.629,06 lei** validat (17.537.936,31 lei rangul III; 9.662.692,75 lei rangul VI). Suma finală validată în procedură coincide cu valoarea din listele SFS din 2024, ceea ce explică în mare parte diferența de 23,44 mil. lei semnalată în raportul OSINT anterior; actul exact de rectificare trebuie totuși solicitat de la SFS. [A]

Ce rezultă: (1) Societatea a folosit în mod repetat mecanisme de diminuare a obligațiilor fiscale prin intermediul unor societăți legate (Davilar-Com, Tarbost) și prin documente străine neconforme; (2) după ce statul a început urmărirea (ianuarie 2018), averea a fost scoasă din societate; (3) obligațiile au rămas neachitate, iar societatea a fost lăsată fără bunuri. [C]

4. Căile de eschivare de la stingerea datoriilor

Nr.	Calea	Cum s-a realizat	Sursa
1	Golirea patrimoniului	Vânzarea imobilelor către societatea soției (2018); stocuri lipsă (5,99 mil.); cesionarea contractelor de leasing către terți; reducerea capitalului social (2019)	[A]/[B]
2	Transferuri către societăți afiliate	61,23 mil. lei livrări și transferuri către Tarbost (2015–2017)	[A]
3	Crearea de creanțe fictive sau artificiale	Cesiunea Virgilius (22 mil.), poprirea Simple Agriculture (6,1 mil.), creanța Tarbost (17,37 mil.), creanța Î.I. Palade (7,37 mil.)	[A]
4	Preluarea controlului asupra procedurii de insolvabilitate	Majoritatea voturilor prin creanțe afiliate; adunare la biroul lui Palade D.; destituirea lichidatorului incomod; numirea unor lichidatori favorabili	[A]
5	Neutralizarea acțiunilor de	Recunoașterea creanțelor afiliate; tranzacția cu Palade D.;	[A]

Nr.	Calea	Cum s-a realizat	Sursa
	recuperare	neprezentarea lichidatorului (acțiunea vs Tarbost; răspunderea subsidiară)	
6	Lăsarea fără efect a căilor de atac	Recursul împotriva popririi Simple Agriculture lăsat fără taxă de stat (restituit) – poprirea a devenit definitivă	[A]
7	Lipsa documentelor contabile	Lichidatorul a invocat netransmiterea actelor și documentelor contabile de către conducerea debitorului	[A]
8	Depășirea termenului de anulare a actelor	Activele au fost înstrăinate cu peste 3 ani înainte de intentarea procedurii, ceea ce a împiedicat anularea lor prin mecanismul Legii insolvabilității	[C]

5. Înstrăinarea activelor și destinatarii

Detaliile sunt prezentate grafic în **Anexa 2**.

Activul	Dobândit de Azaleos	Înstrăinat	Destinatarul	Observații
Teren 0,25 ha și clădire industrială 1.027,8 m², s. Grătiești, str. Miron Costin 29 (nr. cad. 0155213.126)	c. v-c nr. 1127 din 16.06.2015, de la S.R.L. „Tarbost”	**c. v-c nr. 215 din 21.02.2018**	**S.R.L. „General Building”** (Palade Diana)	Aceeași zi – ipotecă ulterioară nr. 218 la Comerțbank; Tarbost își păstrează sediul aici; recepție finală 30.10.2020
Teren 2,9953 ha și 11 construcții + 2 construite în 2017–2018, or. Florești, str. Mihai Viteazul 31 (nr. cad. 4501212.180)	c. v-c nr. 12975 din 27.10.2015, de la S.R.L. „Silumin”	**c. v-c nr. 1370 din 19.07.2018**	**S.R.L. „General Building”**	Aceeași zi – ipotecă nr. 1373 Comerțbank pentru **creditele Azaleos** CR1-1673/OC (1,96 mil.) și CR1-1692/OC (4,84 mil.); General Building construiește aici în 2020–2023
Stocuri și mijloace fixe (conturile 121, 123, 217)	–	Necunoscut	Necunoscut	5.996.491 lei lipsă la control (17.11.2023)
Bunuri deținute în leasing financiar	–	Acorduri de cesiune a drepturilor de locatar	Terți – de identificat (dosar 2i-449-4/21, f.d. 142–191)	Valoarea și beneficiarii – de stabilit
Bani și mărfuri	–	2015–2017	S.R.L. „Tarbost”	61.233.775,36 lei

Elemente care indică un transfer în cadrul aceleiași familii, nu o vânzare reală: cumpărătorul este firma soției; tranzacțiile au fost încheiate imediat după pornirea urmăririi penale și a controlului fiscal; în aceeași zi cu fiecare vânzare, imobilele au fost ipotecate în favoarea aceleiași bănci, pentru **creditele Azaleos** – ceea ce sugerează că „prețul” a constat, cel puțin parțial, în preluarea datoriei bancare a Azaleos, lăsând bugetul fără acoperire; activitatea economică a continuat pe aceleași terenuri prin General Building. Prețul contractelor nu este indicat în extrasele cadastrale și trebuie obținut de la notar / IP „Cadastrul Bunurilor Imobile”. [A/C]

Alte persoane de verificat în istoria imobilelor: Î.I. „Ftali-Chiriac” (IDNO 1003600033941), proprietar al imobilului de la Grătiești în 2011–2015, cu sediul la aceeași adresă (Cricova, Moldovița 2) ca S.R.L. „Tarbost” în 2015; CHIRIAC Vitalie Vasile – titularul unei ipoteci de 300.000 USD asupra complexului de la Florești (2016–2017). [A]

5.1. Complexul de la Florești (nr. cad. 4501212.180) – detalii

Date e-Cadastru	Teren pentru construcții, utilizare industrială, proprietate privată, 2,9953 ha; valoare estimată (01.06.2009) – 988.457 lei (numai terenul); 3 tranzacții; alte drepturi reale și interdicții – există [A – captură e-Cadastru]
Lanțul proprietarilor	S.A. „Constructorul” (IDNO 1004607001065; adm. Paladii Valeriu; **lichidator Palade Dionisie**; lichidată prin hotărârea CA Bălți din 08.10.2012) → S.R.L. „Silumin” (contractele

	din 31.12.2008 și 21.10.2010) → **S.R.L. „Azaleos”** (27.10.2015) → **S.R.L. „General Building”** (19.07.2018) [A – Informatie RBI; B – Infodebit]
Persoane legate de lanț	S.R.L. „Silumin” (IDNO 1003600022183) – în prezent în lichidare, **lichidator Topal Ștefan** (din 2025–2026). La aceeași adresă a funcționat S.R.L. „Pal-Siliciu” (IDNO 1010607000717; 2010–2016; fondator Paladii Valeriu, administrator Paladii Ludmila) – lichidată cu 18 zile înainte de înregistrarea General Building (01.02.2016) [B]
Folosința actuală	General Building – beneficiar al proiectelor avizate pe nr. cad. 4501212.180: „Clădirea punctului de trecere și control” și „Clădire pentru moară cu depozit de materie primă” (20.07.2020); „Depozit de produse finite 24×18 m” (01–05.04.2021); obiectul „Uscătorie” în graficul de control al Inspectoratului pentru Protecția Mediului pe 2025 [B – potrivit fișierului „IMOBIL Florești”, de confirmat]. Construcții noi .14–.21 înregistrate pe General Building (2020–2023) [A]. Fotografia aeriană arată lucrări de construcție în curs [A – foto]
Posibilă verigă următoare	S.R.L. „BCA Building” (IDNO 1021600053538): fondată 30.12.2021 la str. Bucuriei 18; fondator General Building (2024), administrator Palade Dionisie; din 2025 fondator și administrator **Blîndescu Gheorghe**, sediu s. Risipeni (Fălești); subdiviziuni fiscale „TERITORIU” și „IMOBIL” la Florești, Mihai Viteazul 31 [B – Infodebit; captura SFS din fișierul autorului]

Fișa obiectului, planul cadastral și fotografia aeriană sunt în **Anexa 6**.

5.2. Imobilul de la Grătiești (nr. cad. 0155213.126) – detalii

Date e-Cadastru	Teren 0,25 ha, utilizare industrială, proprietate privată, valoare estimată 426.178 lei, 5 tranzacții; clădirea .01 – 1.027,8 m², „clădiri și edificii de producere”, valoare estimată 1.361.895 lei, 3 tranzacții (estimări din 01.06.2009) [A – captură e-Cadastru]
Terenul public alăturat	**0155213.131** – 0,15 ha, pentru construcții, utilizare industrială, **proprietate publică**, 0 tranzacții, notări – există. Comparând planul cu fotografia aeriană, platforma împrejmuită a General Building pare să includă și acest teren [A – e-Cadastru; C – comparație vizuală]
Sediul S.R.L. „Tarbost”	Cricova, Moldovița 2 → Grătiești, Miron Costin 29 (14.07.2015) → Florești, Mihai Viteazul 1 (2017) → **înapoi la Miron Costin 29 la 23.01.2018 – cu o lună înainte de vânzarea imobilului către General Building** [B – ASP, potrivit fișierului „IMOBIL Grătiești”]
Folosința actuală	Secție de producție a General Building (silozuri, depozite – foto aeriană); punctul comercial „BUILDING.MD”; aviz de racordare electrică din 12.02.2025 (114 kW); subdiviziuni fiscale „TEREN” și „SECȚIE DE PRODUCERE” [B – fișierul autorului, de confirmat]
Litigiu	Dosar nr. 2-22115590-12-3-05082022 (Judecătoria Chișinău): **General Building c. Primăria și Consiliul comunal Grătiești**, terț **S.R.L. „Tarbost” (în faliment)** – contestarea unor acte administrative și obligarea emiterii unui act; acțiunea respinsă la 24.02.2025 [B – Lexa, potrivit fișierului autorului]. Obiectul exact (posibil terenul public 0155213.131) trebuie stabilit din dosar

Fișele, planurile cadastrale și fotografia aeriană sunt în **Anexa 7**.

6. Persoanele implicate și rolul lor

Tabelul cuprinde persoanele din lista furnizată de autor pentru care s-a identificat un rol sau o legătură cu S.R.L. „Azaleos”. Pentru BRIGALDA Ivan și GREJDEANU Vergiliu nu s-a identificat, în materialele examinate, un rol în privința Azaleos – aceștia vor fi tratați în notele privind celelalte întreprinderi. Schema relațiilor este redată în **Anexa 1**, iar adresele comune în **Anexa 5**.

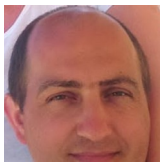
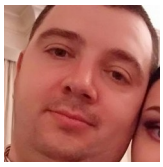
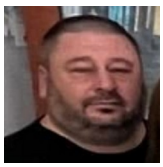
Foto	Persoana / calitatea	Faptele / rolul identificat (cu sursa)	Calitate procesuală posibilă
	**PALADE Dionisie** Fondator, beneficiar efectiv, administrator Azaleos; adm. autorizat nr. 109	Administrator în toată perioada formării datoriilor și a înstrăinării activelor [A] Administrator al Davilar-Com când aceasta a primit facturi de la Azaleos și și-a cerut insolvabilitatea (2016) [A] Titular al Î.I. creditoare (7,37 mil.) [A]; datornic al Azaleos – 7,6 mil., tranzacție 24.04.2024 [A] Biroul său (Bucuriei 18) – locul adunării creditorilor 15.03.2023 [A/B] Recurs fără taxă – poprirea Simple Agriculture devine definitivă [A] Lichidator al S.A. „Constructorul” – fostul proprietar al platformei Florești; administrator inițial al „BCA Building” [B]	Bănuit principal (autor/organizator)
	**PALADE Diana** Soția; fondator și administrator S.R.L. „General Building”	Firma sa a dobândit ambele imobile ale Azaleos în 2018 [A] Sediul firmei – locul adunării creditorilor din 15.03.2023 [A/B] General Building a ipotecat imobilele pentru creditele Azaleos [A]	Persoană interpusă / posibil complice; beneficiar al bunurilor (art. 243 CP)
	**PALADE Mihail** Fratele; fondator/administrator „Simple Agriculture”; administrator „BCA Factory”	Simple Agriculture – creditor de 6,1 mil. lei prin poprire [A] BCA Factory (același sediu cu Azaleos) – debitorul creanței de 22 mil. lei cesionate de Virgilius [A/B]	Persoană interpusă / posibil complice
	**DAROVANÎI Vladimir** Fondator 100% „Tarbost” și „Romconscom”	Tarbost – creditor 17,37 mil.; a primit 61,23 mil. lei de la Azaleos; a convocat adunarea din 15.03.2023 [A] Tarbost – datorie SFS 41,55 mil. lei (listă SFS) [A]	Persoană interpusă; martor/bănuit (de stabilit)
	**TOPAL Ștefan** Adm. autorizat nr. 147; lichidator Tarbost, Romconscom, BCA Factory; adm. insolvabilitate Î.I. Palade	A prezidat adunarea din 15.03.2023 la biroul lui Palade D. și a cerut destituirea lichidatorului propus de stat [A] A susținut în instanță creanța Tarbost și contestațiile împotriva lichidatorului Rotaru V. [A] Birou (2016): str. Socoleni 31 – aceeași adresă ca biroul lui Baracu R. [A/B] Lichidator al S.R.L. „Silumin” – vânzătorul platformei Florești către Azaleos [B]	Posibil complice (art. 42, 252, 335 CP) – conflict de interese
	**BARACU Roman** Adm. autorizat nr. 202; lichidator Azaleos 29.09–17.11.2023	Propus de creditorii afiliați; a demisionat după 6 săptămâni [A] Birou: str. Socoleni 31, of. 211 [B] Potrivit autorului, anterior condamnat și implicat în schemele „Cristal Flor” – neverificat în prezenta notă [C]	De audiat; posibil complice

Foto	Persoana / calitatea	Faptele / rolul identificat (cu sursa)	Calitate procesuală posibilă
	**MACOVEȚCHI Alexei** Adm. autorizat nr. 108; lichidator Azaleos din 17.11.2023	A recunoscut creanțele Tarbost, Simple Agriculture, Î.I. Palade [A] Tranzacție cu Palade D. în acțiunea de 7,6 mil. [A] Nu s-a prezentat: acțiunea vs Tarbost (scoasă de pe rol, 23.10.2024) și răspunderea subsidiară (09.04.2026) [A]	Bănuit (art. 335, 252 CP) – de verificat interesul
	**POSTOLACHI Gheorghi** Adm. autorizat nr. 197; lichidator „Simple Agriculture” și „Marvit Service”	A obținut poprirea de 6,1 mil. lei împotriva Azaleos [A] A fost propus chiar de Palade D. ca administrator provizoriu al Marvit Service (2019) [A]	Martor / posibil complice
	**MITEV Vitalii** Adm. autorizat nr. 3	Administrator provizoriu al Davilar-Com (2016), societate administrată de Palade D. [A] Birou (2016) la aceeași adresă cu Palade D. – Studenților 7/10 [A]	Martor / de verificat
	**CREȚU Andrian** Fondator 100% și administrator „Azaleos Trans”	Azaleos Trans – datorie SFS 16,38 mil. lei; în lichidare [A/B] Poartă denumirea Azaleos; IDNO identic cu cel indicat pentru „Leasing Rapid” [C]	Persoană interpusă (de verificat în nota privind Azaleos Trans)
	**BLÎNDESCU Gheorghe** Fondator 100% și administrator S.R.L. „BCA Building” (din 2025)	BCA Building a fost fondată de General Building și administrată de Palade D. [B] Societatea declară subdiviziuni „TERITORIU” și „IMOBIL” la platforma Florești [B]	Persoană interpusă (de verificat)
	**UȚICA Vadim** Fost adm. autorizat nr. 78	Birou (2016) la str. Studenților 7/10, aceeași adresă cu Azaleos și Palade D. [A] Rol direct în dosarul Azaleos – neidentificat în materialele examinate	De verificat

Alte persoane relevante (fără fotografie): ROTARU Valentin (adm. autorizat nr. 5, lichidator destituit – **martor-cheie**); avocații Dorian PÎNZARU și Gheorghe MACOVEI (reprezentanții lui Rotaru V.); PANCIUC Adrian (adm. autorizat nr. 98 – adm. provizoriu Azaleos; lichidator Azaleos Trans); PLĂCINTĂ Iurie (fondatorul S.R.L. „Virgilius”); SLIVCA Nicolae (fondatorul S.R.L. „BCA Factory”); CHIRIAC Vitalie (ipotecar 2016); PALADII Valeriu și PALADII Ludmila (S.A. „Constructorul”, S.R.L. „Pal-Siliciu”); reprezentanții SFS în procedură.

7. Indicii care justifică o bănuială rezonabilă de comitere a infracțiunilor

Încadrarea juridică de mai jos este **orientativă** și se face în baza Codului penal al Republicii Moldova; calificarea definitivă revine organului de urmărire penală, în funcție de redacția legii în vigoare la data faptei și de rezultatul acțiunilor procesuale.

Nr.	Indiciul (fapta)	Probe existente	Infracțiunea posibilă	Persoane vizate
1	Diminuarea obligațiilor fiscale prin facturi către firma proprie aflată în pragul falimentului (Davilar-Com, 2016) și ajustarea TVA cu 646.022 lei	CSJ 3ra-873/19; CSJ 2rc-588/17 (IFS: creanțe „neveridice”)	art. 244 CP – evaziunea fiscală a întreprinderilor	Palade D.; Mitev V. (de verificat)

Nr.	Indiciul (fapta)	Probe existente	Infracțiunea posibilă	Persoane vizate
2	Folosirea unor acte de rezidență turcești cu ștampile neconforme pentru a nu reține impozitul la sursă (1,19 mil. lei)	CA 3a-415/20 din 21.10.2020	art. 244 CP; art. 361 CP – folosirea documentelor false	Palade D.
3	Înstrăinarea imobilelor către firma soției după pornirea urmăririi penale și a controlului fiscal	Extrase cadastrale; CA 3a-733/19 (data cauzei penale)	art. 252 CP – insolvabilitatea intenționată; art. 243 CP – spălarea banilor	Palade D., Palade Diana
4	Transferuri și livrări de 61,23 mil. lei către Tarbost, care ulterior pretinde o creanță	Încheierea 06.11.2023 (2c-403/23)	art. 243 CP; art. 252 CP; art. 191 CP – delapidarea (de verificat)	Palade D., Darovanîi V.
5	Lipsa stocurilor și mijloacelor fixe de 5,99 mil. lei; cesionarea leasingurilor	Act SFS 5-728585/17.11.2023; hotărârea 09.04.2026	art. 252 CP; art. 251 CP (dacă bunurile erau sechestrate din 03.09.2021)	Palade D.
6	Crearea creanței Virgilius de 22 mil. lei printr-o cesiune neachitată asupra unei firme falimentare administrate de fratele lui Palade D., cu 5 luni înainte de cererea SFS	Încheierea 21.02.2024 (Virgilius); Infodebit (BCA Factory)	art. 252 CP (majorarea fictivă a pasivului); art. 190 CP – escrocheria în dauna creditorilor (de examinat)	Palade D., Palade M., reprezentanții Virgilius
7	Poprirea Simple Agriculture de 6,1 mil. lei, lăsată să devină definitivă prin neachitarea taxei de recurs	CA 2ri-265/21; încheierea 21.02.2024	art. 252 CP; art. 42 CP (complicitate)	Palade D., Palade M., Postolachi G.
8	Preluarea controlului adunării creditorilor cu creanțe afiliate; ședința la biroul lui Palade D.; destituirea lichidatorului	Încheierile din 15.05.2023, 29.09.2023; CA 2ri-640/23	art. 252 CP; art. 42 CP; art. 46 CP (grup criminal organizat – de examinat)	Palade D., Topal Ș., Darovanîi V., Baracu R.
9	Recunoașterea creanțelor afiliate, tranzacția cu Palade D. și neprezentarea în instanță de către lichidator	Încheierile 21.02.2024; 2-2236/2024; 2c-403/23 (23.10.2024); 2i-449-4/21	art. 335 CP – abuzul de serviciu (persoana care gestionează debitorul); art. 42 CP	Macovețchi A.
10	Pretinsa existență a unui grup coordonat (rude, persoane interpuse, administratori autorizați cu aceleași adrese) și repetarea schemei la mai multe societăți (Tarbost, Romconscom, Azaleos Trans, Simple Agriculture, BCA Factory)	Anexele 1 și 5; lista SFS	art. 46–47 CP; art. 244 alin. (2) lit. b) CP – proporții deosebit de mari	Toate persoanele de mai sus
11	Posibila transmitere în continuare a platformei Florești către S.R.L. „BCA Building” (fondată de General Building, administrată de Palade D., apoi de Blîndescu G.) – îndepărtarea bunurilor de orice urmărire	Infodebit; captura SFS; Anexa 6	art. 243 CP – spălarea banilor (de verificat)	Palade D., Palade Diana, Blîndescu G.
12	Folosirea terenului public 0155213.131 de către General Building; litigiul cu Primăria Grătiești	e-Cadastru; foto aeriană; dosar 2-22115590-12-3-05082022	De verificat titlul de folosință (regimul funciar; eventual prejudiciu adus bugetului local)	General Building (Palade Diana)

Concluzia autorului. Faptele confirmate prin acte judecătorești, puse cap la cap, descriu un tipar repetat: (1) diminuarea obligațiilor fiscale prin firme afiliate; (2) scoaterea activelor din societate în familie, imediat ce statul a început verificările; (3) crearea unor datorii artificiale față de firme controlate de rude și persoane interpuse; (4) folosirea acestor datorii pentru a controla procedura de insolvabilitate și a bloca recuperarea prejudiciului. Acest tipar justifică, în opinia autorului, existența unei **bănuieli rezonabile** de evaziune fiscală, insolvabilitate intenționată și spălare a banilor, care trebuie verificată prin urmărire penală.

8. Estimarea prejudiciului

Componenta	Suma (lei)	Natura
Creanța statului validată și neacoperită	**27.200.629,06**	Prejudiciu direct cauzat bugetului
din care obligații fiscale de bază (rangul III)	17.537.936,31	Impozite și taxe
din care penalități și amenzi (rangul VI)	9.662.692,75	Sancțiuni
Valoarea activelor înstrăinate (imobile Florești și Grătiești)	De stabilit prin expertiză	Bunuri ce puteau acoperi creanța
Stocuri și mijloace fixe lipsă	5.996.491,00	Bunuri ascunse/înstrăinate
Fluxuri către Tarbost	61.233.775,36	Sume de urmărit (posibil spălate)
Creanțe afiliate care diluează statul	52.856.112,21	Pasiv majorat artificial (de verificat)

Prejudiciul de 27,2 mil. lei depășește cu mult pragul „proporțiilor deosebit de mari” prevăzut de Codul penal (art. 126). [A/C]

9. Acțiuni procesuale propuse

1. Solicitarea de la Procuratura Generală / PCCOCS a informației privind **cauzele penale nr. 2018670003 și nr. 2017970101** (stadiul, soluția, persoanele vizate) și, după caz, reluarea sau conexarea.
2. Ridicarea copiei integrale a dosarului de insolvabilitate **nr. 2i-449/21** (inclusiv rapoartele administratorului provizoriu și ale lichidatorilor, tabelele de creanțe, procesele-verbale ale adunărilor creditorilor din 15.03.2023 și 19.05.2023, contractul de cesiune Virgilius nr. 30/03-V-AZ-BCAF/2021) și a dosarului **2i-449-4/21** (cu acordurile de cesiune a leasingurilor, f.d. 142–191, și explicația din 17.11.2023).
3. Ridicarea de la notar / IP „Cadastrul Bunurilor Imobile” a **contractelor nr. 215 din 21.02.2018 și nr. 1370 din 19.07.2018**, a dovezilor de plată a prețului și a rapoartelor de evaluare; efectuarea unei expertize de evaluare la data vânzării.
4. Ridicarea de la **B.C. „Comerţbank” S.A.** a dosarelor de credit CR1-1673/OC, CR1-1692/OC, CR1-3053/OC, CR1-3054/OC și a contractelor de ipotecă nr. 1130, 1181, 218, 1373 și a acordurilor adiționale – pentru a stabili dacă General Building a preluat datoria Azaleos ca preț.
5. Solicitarea extraselor de cont ale S.R.L. „Azaleos” (2015–2022) din toate băncile și **urmărirea fluxurilor de 61,23 mil. lei către S.R.L. „Tarbost”** și mai departe; extrase de cont Tarbost, General Building, Virgilius, Simple Agriculture, Î.I. Palade.
6. Solicitarea de la SFS a actelor de control din 2017, 2018, 2019 și 17.11.2023, a fișei contului personal al contribuabilului și a actului care explică trecerea creanței de la 50,64 la 27,20 mil. lei.
7. Solicitarea extraselor istorice ASP pentru Azaleos, General Building, Tarbost, Romconscom, BCA Factory, Virgilius, Simple Agriculture, Azaleos Trans și „Leasing Rapid” (asociați, administratori, capital, sedii, reorganizări, reducerea capitalului din 15.02.2019).
8. Audierea în calitate de martori a lui **Rotaru Valentin**, a avocaților Dorian Pînzaru și Gheorghe Macovei, a reprezentanților SFS din procedură și a administratorului provizoriu Panciuc Adrian.
9. Dispunerea unei **expertize contabile judiciare** privind cauzele insolvabilității, realitatea creanțelor afiliate și destinația stocurilor de 5,99 mil. lei.
10. Verificarea efectuării plății în baza tranzacției din 24.04.2024 (suma convenită și data intrării banilor în contul Azaleos) și a eventualei compensări cu creanța Î.I. „Palade Dionisie”.

11. Ridicarea dosarelor de insolvabilitate ale S.R.L. „BCA Factory” (validarea creanței Virgilius din 04.03.2021), „Davilar-Com” (2i-854/16), „Simple Agriculture” (2i-27/18, Hîncești), „Tarbost” și „Romconscom”.
12. Aplicarea **sechestrului** (art. 203–210 CPP) asupra imobilelor nr. cad. 4501212.180 și 0155213.126 aflate în proprietatea S.R.L. „General Building”, pentru asigurarea recuperării prejudiciului; verificarea posibilității unei acțiuni revocatorii (pauliene) în temeiul Codului civil.
13. Verificarea dacă hotărârea din 09.04.2026 (răspunderea subsidiară) a fost atacată cu apel de SFS și, după caz, informarea SFS despre probele din prezenta notă.
14. Solicitarea de la IP „Cadastrul Bunurilor Imobile” a **certificatului privind toate înscrierile istorice și a copiilor actelor din dosarele cadastrale** 4501212.180 (inclusiv construcțiile .01–.21) și 0155213.126; Informatie RBI pentru terenul public 0155213.131 și actele Primăriei Grătiești privind folosința acestuia; copia dosarului nr. 2-22115590-12-3-05082022.
15. Ridicarea dosarului de lichidare a S.A. „Constructorul” (CA Bălți, 08.10.2012; lichidator Palade D.) – pentru a stabili în ce condiții platforma de la Florești a ajuns la S.R.L. „Silumin” și apoi la Azaleos; informații ASP și SFS despre S.R.L. „BCA Building” (subdiviziuni, contracte de locațiune/vânzare cu General Building).
16. Sesizarea Ministerului Justiției / comisiei de disciplină a administratorilor autorizați cu privire la conduita lichidatorilor (conflict de interese, neprezentări, recunoașteri de creanțe).

10. Limitele notei și informațiile care lipsesc

- Numele anonimizate (*****) din actele publicate au fost atribuite unei persoane doar când rezultă clar din alte acte publice (de ex. decizia CA 2ri-640/23 îi numește pe Rotaru V., Topal Ș., Baracu R.; registrul UAAM confirmă numerele autorizațiilor).
- Prețul contractelor de vânzare a imobilelor, extrasele bancare și conținutul exact al tranzacției cu Palade D. nu sunt publice.
- Rezultatul cauzei penale PCCOCS nr. 2017970101 și al acțiunii împotriva Î.I. „Palade Dionisie” (2cc-78/23) nu este cunoscut.
- Afirmațiile privind condamnări anterioare (Palade D., Baracu R.) și implicarea în alte scheme provin de la autor și nu au fost verificate în prezenta notă.
- Datele financiare 2016–2018 și reducerea capitalului provin dintr-un agregator (B2BHint) și trebuie confirmate prin rapoartele financiare și extrasul ASP.
- Informațiile din fișierele „IMOBIL Florești” și „IMOBIL Grătiești” provenite din registre publice (avizele de proiect 2020–2021, graficul IPM 2025, istoricul sediului Tarbost, dosarul General Building c. Primăria Grătiești, BUILDING.MD, avizul de racordare) au fost preluate ca atare și sunt marcate [B]; datele firmelor BCA Building, Constructorul, Pal-Siliciu și Silumin au fost verificate separat în Infodebit (18.10.2026).
- Neconcordanța privind IDNO 1013600035049 („Leasing Rapid” / „Azaleos Trans”) trebuie lămurită la ASP.

11. Sursele utilizate

11.1. Documente deținute de autor (se anexează la sesizare)

Nr.	Documentul	Conținutul relevant
1	Informatie RBI nr. 0155213.126	Imobilul Grătiești: Tarbost → Azaleos → General Building; ipoteci Comerțbank
2	Informatie RBI nr. 4501212.180	Complexul Florești: Silumin → Azaleos → General Building; ipoteci
3	„Inc_1 inst Azaleos” – încheieri Jud. Chișinău (2i-449/21, 2i-431/19, 2c-403/23, 2-2236/2024)	Creditori, adunări, destituiri, validări, tranzacția cu Palade D.

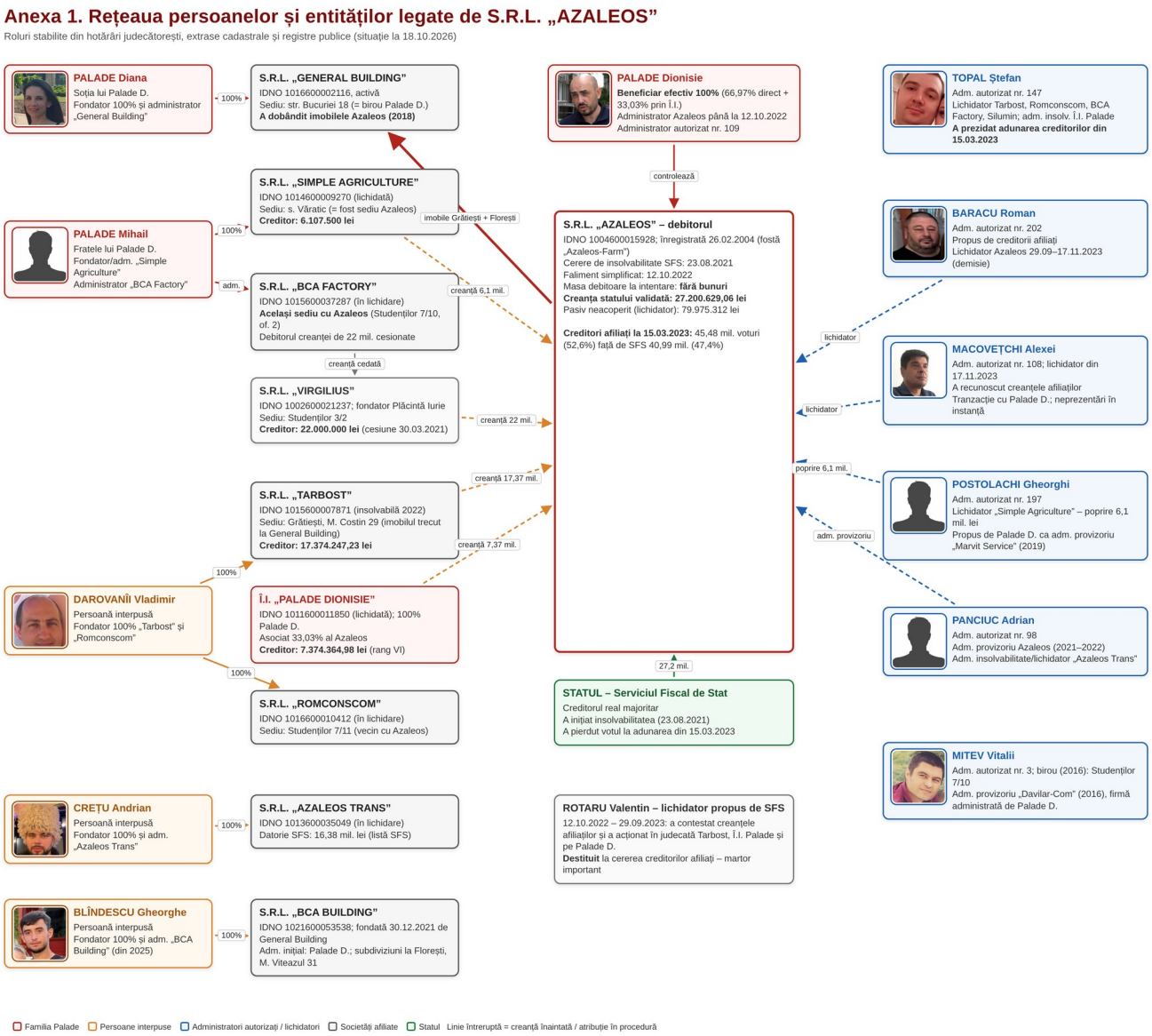
Nr.	Documentul	Conținutul relevant
4	„Inc_2 inst Azaleos” – încheieri CA Chișinău (2ri-265/21, 2cc-70/23, 24r-88/23, 2cc-78/23, 2ri-71/24, 2cc-83/23)	Poprirea Simple Agriculture, competențe, strămutare, recursul SFS
5	„HOT_1 inst Azaleos” – hotărâri (2i-449/21, 2i-449-4/21, 2i-431/19, 2i-472-2/21, 2i-588-4/19)	Intentarea insolvabilității, răspunderea subsidiară, Marvit Service, Romconscom
6	„Hot_2 inst Azaleos” – decizii CA (3a-733/19, 3a-415/20, 2ri-640/23, 2ri-424/23, 2ri-600/23, 2ri-425/23)	Litigiile fiscale; destituirea lichidatorului
7	„CSJ AZALEOS” – CSJ (3ra-56/20, 3ra-873/19, 2r-21/20, 2rc-588/17)	Litigiile fiscale; schema Davilar-Com
8	„Diferite Azaleos” – BOPI AGEPI nr. 11/2021; Lexa (2i-588-4/19); lista SFS a creanțelor istorice	Sechestrul mărcii; poprirea de 690.000 lei; datoriile SFS ale grupului
9	Raportul OSINT „5. AZALEOS SRL” (18.09.2026)	Istoric registral, indicatori, liste SFS
10	„Lista complici și foto”	Fotografiile persoanelor
11	„IMOBIL Florești” (cercetare OSINT, capturi e-Cadastru, foto aeriană)	Fișa terenului 4501212.180, planul cadastral, istoricul platformei, proiectele General Building
12	„IMOBIL Grătiești” (cercetare OSINT, capturi e-Cadastru, foto aeriană)	Fișele 0155213.126, .126.01 și 0155213.131, istoricul sediului Tarbost, litigiul cu Primăria Grătiești

11.2. Surse publice consultate (18.10.2026)

- Infodebit – profilurile S.R.L. Azaleos (1004600015928), Tarbost (1015600007871), General Building (1016600002116), Simple Agriculture (1014600009270), BCA Factory (1015600037287), Azaleos Trans (1013600035049), Romconscom (1016600010412), Virgilius (1002600021237), Marvit Service (1009600035981), Î.I. Palade Dionisie (1011600011850), BCA Building (1021600053538), S.A. Constructorul (1004607001065), Pal-Siliciu (1010607000717), Silumin (1003600022183): https://infodebit.md/company/details/<IDNO>
- UAAM – Registrul administratorilor autorizați: https://www.uaam.md/administratori-autorizati
- Ministerul Justiției – Registrul administratorilor autorizați (14.07.2016): https://www.justice.gov.md/public/files/file/persoane_autorizate/administratori_autorizai/2016/registru_administratorilor_autorizai_completat_la_data_de_14072016.pdf
- Data2B – S.R.L. Virgilius: https://www.data2b.md/ro/companies/1002600021237/srl-virgilius
- Sursele raportului OSINT anterior (ASP, SFS, AGEPI, Lexa, CSJ), indicate în raportul respectiv.

Data: 18.10.2026

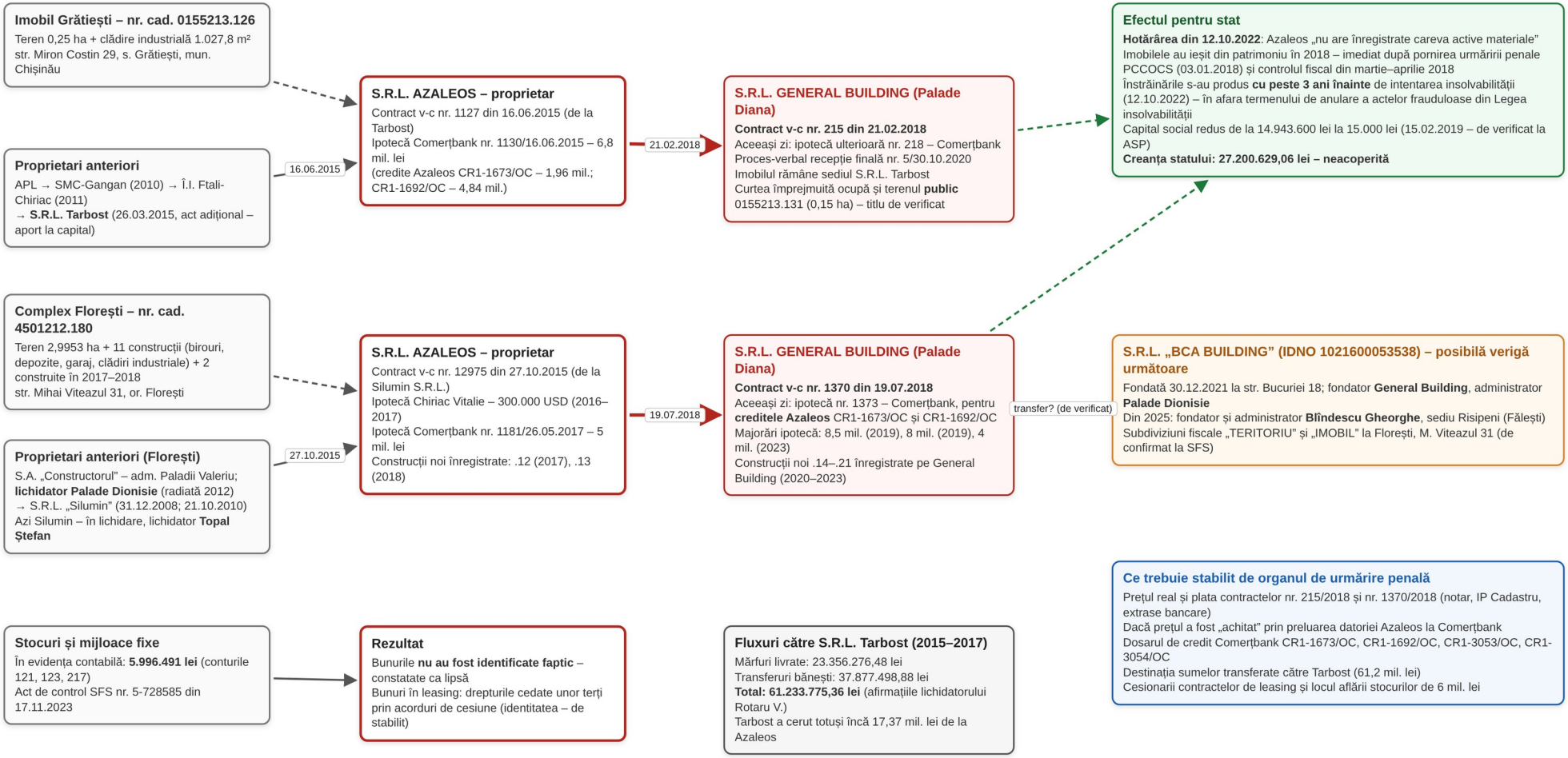
Anexa 1. Rețeaua persoanelor și entităților



Anexa 2. Căile de ieşire a activelor

Anexa 2. Căile de ieșire a activelor din patrimoniul S.R.L. „AZALEOS”

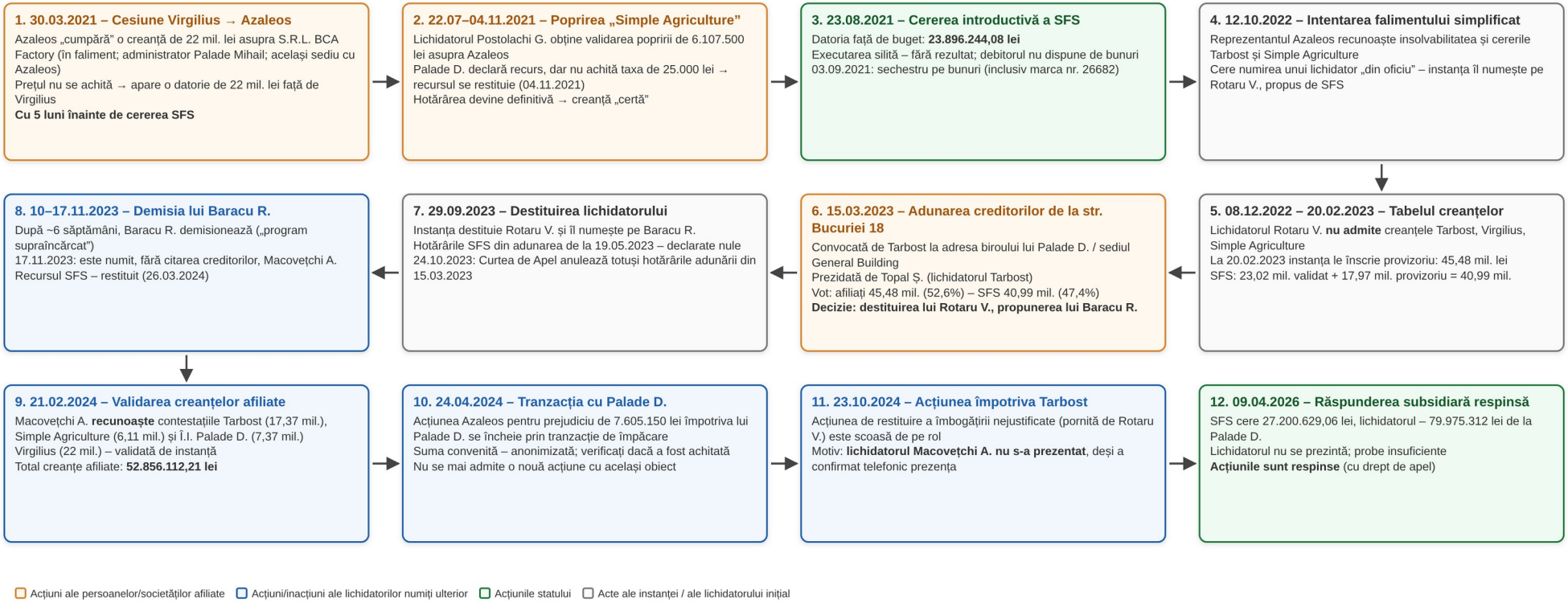
Sursa: extrasele din Registrul bunurilor imobile nr. 0155213.126 și 4501212.180 (05.10.2026), hotărârile din dosarele 2i-449/21, 2i-449-4/21, 2c-403/23



Anexa 3. Preluarea controlului asupra procedurii de insolvabilitate

Anexa 3. Mecanismul de preluare a controlului asupra procedurii de insolvabilitate

Ordinea cronologică a evenimentelor din dosarul nr. 2i-449/21 și dosarele conexe (sursa: încheierile și hotărârile anexate)



Anexa 4. Formarea şi diminuarea obligaţiilor fiscale

Anexa 4. Modul de formare și de diminuare a obligațiilor fiscale ale S.R.L. „AZALEOS”

Sursa: dosarele CSJ 3ra-873/19, 3ra-56/20, 2rc-588/17; CA Chișinău 3a-733/19, 3a-415/20; 2i-449/21; 2i-449-4/21

A. Schema „Davilar-Com” (2016): livrări către o firmă proprie aflată în pragul falimentului → ajustarea TVA ca „datorie compromisă”

03–11.10.2016
S.R.L. Azaleos emite 29 facturi fiscale către S.R.L. Davilar-Com: **3.239.674,86 lei** (TVA 539.945 lei)
S.R.L. Tarbost emite 11 facturi: **4.653.401,80 lei**

→

12–28.10.2016
12.10.2016: **Palade Dionisie, administratorul Davilar-Com**, depune cerere de insolvabilitate față de propria firmă
13.10.2016: adm. provizoriu – Mitev Vitalii (același birou, Studenților 7/10)
28.10.2016: faliment simplificat

→

Declarația TVA L/10/2016
Azaleos micșorează TVA datorată cu **646.022 lei** (Davilar-Com 539.945 + Antrarius-Prim 106.055 lei)
Creanțele Azaleos și Tarbost sunt înscrise în tabelul Davilar-Com (17.01.2017)

→

Reacția statului
SFS (31.05.2017): TVA 518.559 lei + majorări 56.245,59 + amenzi 157.568 lei
Instanțele anulează decizia; recursul SFS – inadmisibil pe motiv de termen (CSJ, 04.12.2019)
IFS Ialoveni a calificat creanțele drept „neveridice/false” – contestația respinsă (CSJ 2rc-588/17)

B. Plăți către transportatori din Turcia (2015–2016): impozit la sursa de plată nereținut, pe baza unor certificate de rezidență neconforme

Fapte constatate (control repetat la cererea PCCOCS, 14.03–20.04.2018)
Servicii de transport de 4.213.176 lei de la GUL KAR, OZ KARA, OZ ASLANLAR, AHMED RENDE, ORSAK
CMR-uri cu preț „zero”, condiții EXW
Actele turcești prezentate aveau **ștampile care nu corespund specimenelor oficiale**

→

Decizia SFS nr. 113 din 16.05.2018
Impozit la sursă 1.188.407 lei; impozit pe venit 83.939 lei; TVA 19.631 + 11.721 lei; contribuții 4.370 lei
Majorări 20.454 lei; amenzi 81.115 lei → **total 1.409.637 lei**
Menținută definitiv: CA Chișinău 21.10.2020 (după casarea de către CSJ, 26.02.2020)

⇢

Contextul penal
Ordonanța PCCOCS din 12.01.2018 în cauza penală nr. 2018670003 (pornită 03.01.2018), conexată la nr. **2017970101**
Încadrare: art. 46, art. 244 alin. (2) lit. b) Cod penal (evaziune fiscală în proporții deosebit de mari, grup criminal organizat)
Soarta cauzei penale – necunoscută; urmează a fi solicitată

C. Acumularea datoriei față de buget

Decizii SFS ulterioare
nr. 327/2116 din 07.11.2018; nr. 180 din 14.08.2019; nr. 2 din 30.09.2019; nr. 772/3418 din 12.12.2023
Nerețineri la sursă, cheltuieli nedeductibile, TVA neajustată, contribuții diminuate

→

Evoluția creanței statului
23.08.2021 – cererea SFS: **23.896.244,08 lei**
20.02.2023 – validat 23.023.357 lei + provizoriu 17.965.390,91 lei
Liste SFS: 50.641,99 mii lei (19.01.2024) → 27.200,62 mii lei (07/10.2024)

→

Creanța finală
27.200.629,06 lei validată: 17.537.936,31 lei (rangul III) + 9.662.692,75 lei (rangul VI)
Neacoperită – patrimoniul debitorului lipsește
Mai rămâne de lămurit, documentar, diferența de 23,44 mil. lei din listele SFS

Anexa 5. Adresele comune

Anexa 5. Adresele comune ale persoanelor și entităților implicate

Sursa: registrele administratorilor autorizați (MJ 2016; UAAM 2026), Infodebit (12.10.2026), extrasele cadastrale, încheierile din dosarul 2i-449/21

mun. Chișinău, str. Studenților 7/10 (of. 2)
S.R.L. Azaleos – sediu din 08.04.2019
S.R.L. BCA Factory – sediu (adm. Palade Mihail; debitorul creanței cesionate de 22 mil.)
Biroul adm. autorizat **Palade Dionisie** (registrul MJ, 2016)
Biroul adm. autorizat **Mitev Vitalii** (2016) – adm. provizoriu Davilar-Com
Biroul adm. autorizat **Uțica Vadim** (2016)

str. Studenților 7/11 și 3/2
7/11: **S.R.L. Romconscom** (Darovanîi V.)
3/2, of. 52: **S.R.L. Virgilius** (creditor 22 mil. lei)
Aceeași stradă și sector (Rîșcani), MD-2045

mun. Chișinău, str. Bucuriei 18, et. 2
S.R.L. General Building (Palade Diana) – sediu
Biroul actual al adm. autorizat **Palade Dionisie** (UAAM)
Locul adunării creditorilor Azaleos din **15.03.2023**, convocată de Tarbost și prezidată de Topal Ș., la care a fost destituit lichidatorul propus de stat

s. Văratic (Ialoveni) / s. Puhoi
S.R.L. Azaleos (Azaleos-Farm) – sediu până în aprilie 2019
S.R.L. Simple Agriculture (Palade Mihail) – sediu
S.R.L. Davilar-Com – contribuabil al IFS Ialoveni (adm. Palade D., 2016)

s. Grătiești, str. Miron Costin 29
Imobilul 0155213.126 – trecut de la Tarbost la Azaleos (2015) și apoi la **General Building** (2018)
S.R.L. Tarbost (Darovanîi V.) își are și astăzi sediul aici

str. Socoleni 31
Biroul adm. autorizat **Topal Ștefan** (registrul MJ, 2016)
Biroul actual al adm. autorizat **Baracu Roman** (of. 211, UAAM)
Baracu R. a fost propus lichidator al Azaleos de creditorii afiliați prezidați de Topal Ș.

Concluzie
Societățile care au jucat rolul de „creditori” ai Azaleos, societatea care a preluat activele și administratorii autorizați implicați împart aceleași adrese ca Azaleos și biroul lui Palade Dionisie. Coincidența adreselor, alături de legăturile de rudenie și de rolurile din procedură, constituie un indiciu serios de **afiliere și acțiune coordonată**. Se recomandă verificarea contractelor de locațiune / comodat pentru aceste adrese și a adreselor IP de pe care au fost depuse declarațiile fiscale și actele procesuale.

Anexa 6. Complexul industrial de la Florești

Anexa 6. Complexul industrial din or. Florești, str. Mihai Viteazul 31 (nr. cad. 4501212.180)

Plan e-Cadastru (limita terenului – cu verde) și fotografie aeriană (limita – cu roșu). Materiale furnizate de autor, fișierul „IMOBIL Florești”



Planul cadastral: terenul 4501212.180 (2,9953 ha) și construcțiile înregistrate .01–.21



Fotografie aeriană (2026): platforma exploatată de S.R.L. „General Building”; se observă lucrări noi de construcție (fundații, săpături)

Tipul obiectului:	Teren
Numărul cadastral:	4501212.180
Adresa:	r-nul Florești, or. Florești, str. Mihai Viteazul 31
Modul de folosință:	Pentru construcții
Suprafața:	2.99530 ha
Tipul hotarelor:	Generale
Utilizarea terenului:	Industrial
Valoarea estimată a bunului imobil, lei:	988 457
Data ultimei estimări:	01.06.2009
Tipul de proprietate:	Privată
Numărul tranzacțiilor:	3
Alte drepturi reale:	Există
Notări:	Nu există
Interdicții:	Există

Date e-Cadastru: teren pentru construcții, utilizare industrială, proprietate privată; valoarea estimată (01.06.2009) – **988.457 lei** (doar terenul); 3 tranzacții; alte drepturi reale și interdicții – **există** (ipotecile și restricțiile Comerțbank).
Lanț de proprietari (extras RBI): S.A. „Constructorul” (lichidator Palade D.) → S.R.L. „Silumin” (2008–2010) → **S.R.L. „Azaleos”** (27.10.2015) → **S.R.L. „General Building”** (19.07.2018). Construcții noi .14–.21 înregistrate pe General Building în 2020–2023; proiecte avizate în 2020–2021 (moară cu depozit, punct de trecere, depozit 24×18 m).

Anexa 7. Imobilul de la Grătiești și terenul public alăturat

Anexa 7. Imobilul din s. Grătiești, str. Miron Costin 29 (nr. cad. 0155213.126) și terenul public alăturat 0155213.131

Planuri e-Cadastru (terenul selectat – cu verde) și fotografie aeriană (limita utilizată efectiv – cu roșu). Materiale furnizate de autor, fișierul „IMOBIL Grătiești”



Terenul 0155213.126 (0,25 ha) cu clădirea industrială .01 (1.027,8 m²)



Terenul 0155213.131 (0,15 ha) – **proprietate publică**, alăturat, folosit ca platformă/curte



Fotografie aeriană (2026): secția de producție „General Building” (silozuri, depozite, platformă împrejmuită)

Tipul obiectului:	Teren
Numărul cadastral:	0155213.126
Adresa:	mun. Chișinău, com. Grătiești, sat. Grătiești str. Miron Costin, 29
Modul de folosință:	Pentru construcții
Suprafața:	0.25000 ha
Tipul hotarelor:	Generale
Utilizarea terenului:	Industrial
Valoarea estimată a bunului imobil, lei:	426 178
Data ultimei estimări:	01.06.2009
Tipul de proprietate:	Privată
Numărul tranzacțiilor:	5
Alte drepturi reale:	Există
Notări:	Nu există
Interdicții:	Nu există

Tipul obiectului:	Teren
Numărul cadastral:	0155213.131
Adresa:	mun. Chișinău, com. Grătiești, sat. Grătiești
Modul de folosință:	Pentru construcții
Suprafața:	0.15000 ha
Tipul hotarelor:	Generale
Utilizarea terenului:	Industrial
Valoarea estimată a bunului imobil, lei:	253 699
Data ultimei estimări:	01.06.2009
Tipul de proprietate:	Publică
Numărul tranzacțiilor:	0
Alte drepturi reale:	Nu există
Notări:	Există
Interdicții:	Nu există

Date e-Cadastru: 0155213.126 – teren 0,25 ha, valoare estimată 426.178 lei, 5 tranzacții; clădirea .01 – 1.027,8 m², valoare estimată 1.361.895 lei, 3 tranzacții (estimări din 01.06.2009). 0155213.131 – teren 0,15 ha, **proprietate publică**, 0 tranzacții, notări – există. **Constatare:** comparând planurile cu fotografia aeriană, platforma împrejmuită a „General Building” pare să cuprindă și terenul public 0155213.131. Titlul de folosință (arendă, locațiune etc.) trebuie verificat la Primăria Grătiești și IP Cadastru; de reținut și litigiul „General Building” c. Primăria/Consiliul Grătiești, cu S.R.L. „Tarbost” ca terț.