Document de lucru – destinat organelor de urmărire penală și procuraturii

NOTĂ INFORMATIVĂ nr. 2

întocmită în baza surselor deschise (OSINT) și a documentelor deținute

privind activitatea SRL „TARBOST” (IDNO 1015600007871)

și indiciile de prejudiciere a bugetului public național prin evaziune fiscală, înstrăinarea activelor, insolvabilitate intenționată și spălare de bani, în interesul grupului coordonat de PALADE Dionisie

Destinatar	Organele de drept competente ale Republicii Moldova (în vederea includerii în sesizarea finală)
Întreprinderea vizată	SRL „TARBOST”, IDNO 1015600007871, mun. Chișinău, com. Grătiești, str. Miron Costin 29 – în procedura falimentului
Prejudiciul estimat pentru buget	38.323.458,37 lei (creanță SFS validată și neachitată)
Persoane vizate	Palade Dionisie, Palade Diana, Darovanîi Vladimir, Uțica Vadim, Topal Ștefan, Mitev Vitalii, Brigalda Ivan, Macovețchi Alexei, Baracu Roman, Blîndescu Gheorghe, Chiriac Vitalie
Infracțiuni prezumate	art. 244, 190, 251, 252 (253), 243, 361, 335, 42, 46 Cod penal – calificare preliminară

Cum se citește nota

Capitolele 1–6 descriu faptele (cine, ce, când, cu ce sumă), capitolul 7 – persoanele, capitolul 8 – infracțiunile care pot fi bănuite, capitolul 9 – probele care trebuie obținute. Fiecare fapt are o trimitere la document de forma [D1], explicată în Anexa 5. Schemele grafice cu fotografiile persoanelor sunt în Anexa 1, iar fotografiile aeriene ale imobilelor – în Anexa 4.

CUPRINS

Rezumat – ce trebuie reținut din această notă

1. Fișa de identificare a întreprinderii

2. Evoluția întreprinderii: fondatori, conducători, sedii, beneficiari

3. Procesul de insolvabilitate (dosarul nr. 2i-538/21)

4. Cum s-a format datoria față de buget

5. Cum s-a evitat plata datoriilor (schemele identificate)

6. Înstrăinarea activelor și cine le-a preluat

7. Persoanele implicate și rolul lor

8. Indicii care justifică o bănuială rezonabilă de infracțiune

9. Probe care trebuie obținute și acțiuni recomandate

10. Concluzii

Anexa 1. Scheme grafice (cu fotografiile persoanelor)

Anexa 2. Cronologia integrală a evenimentelor

Anexa 3. Restanțele la buget ale firmelor din rețea (lista SFS)

Anexa 4. Imobilele vizate – fotografii aeriene și date cadastrale

Anexa 5. Registrul surselor [D1]–[D30]

Anexa 6. Metodologie și limite

REZUMAT – CE TREBUIE REȚINUT DIN ACEASTĂ NOTĂ

SRL „TARBOST” (IDNO 1015600007871) este una dintre întreprinderile prin care, potrivit materialelor analizate, s-a creat o datorie mare față de bugetul public național, după care întreprinderea a fost golită de bunuri și dusă în faliment, iar bunurile au ajuns, prin intermediari, la o firmă înregistrată pe soția lui **Palade Dionisie**. Nota prezintă faptele în ordinea în care s-au produs, cu indicarea documentului din care rezultă fiecare fapt (trimiterile [D1]–[D30] sunt explicate în Anexa 5).

Indicator	Valoare	Sursa
Datoria TARBOST față de buget, validată în procesul de faliment (după micșorare)	**38.323.458,37 lei** (20.215.322,20 lei – impozite de bază; 18.108.136,06 lei – majorări de întârziere și amenzi)	[D6], [D7]
Creanța istorică a SFS față de TARBOST (lista SFS)	41.561,39 mii lei (≈ 41,56 mil. lei)	[D19]
Restanțele la buget ale întreprinderilor din aceeași rețea (TARBOST, AZALEOS, AZALEOS-TRANS, ROMCONSCOM, BIOFRUCT-COM, FLORAPROD LEX, AVIZOR GRUP, BCA FACTORY, ÎI Palade D., ÎI Utica V.)	**≈ 96,57 mil. lei** (96.568,65 mii lei)	[D19]
Suma încasată efectiv de stat din falimentul TARBOST	nu rezultă din materiale vreo sumă distribuită statului	[D7]
TVA restituită TARBOST din buget pe baza unei „datorii compromise” create cu o firmă administrată de Palade D.	674.735 lei (din 1.445.000 lei solicitați)	[D2]
Bunuri sechestrate de SFS care au „dispărut” la control și au fost găsite apoi la GENERAL BUILDING	5.229.900 lei (utilaj mortare uscate + transformator); lipsuri constatate 5.422.816,66 lei	[D3]
Imobile ajunse la GENERAL BUILDING (fondator Palade Diana)	Grătiești, str. Miron Costin 29 (0,25 ha + 1.027,8 m²) și Florești, str. Mihai Viteazul 31 (2,9953 ha, ~20 construcții)	[D16], [D17]
Creanțe „pe hârtie” ale TARBOST față de firme afiliate, folosite pentru a evita răspunderea fostului administrator	75.944.725,03 lei confirmați judiciar, din 234.621.417,89 lei declarați	[D7]

Concluzia principală (pe scurt)

Din documente rezultă un tipar repetat, nu fapte izolate:

- **2015** – imobilul care a devenit sediul TARBOST (Grătiești) este trecut pe TARBOST și, după 3 luni, vândut către SRL „AZALEOS”, administrată de Palade Dionisie; în 2018 AZALEOS îl vinde către SRL „GENERAL BUILDING” (fondator Palade Diana).
- **2016** – TARBOST înregistrează „procurări” de 13,8 mil. lei pe facturi pe care furnizorul (SRL „AVIZOR GRUP”) nu le putea emite la acele date (formularele se aflau la SFS) și deduce TVA de 2,3 mil. lei; apoi „livrează” mărfuri de 4,65 mil. lei către SRL „DAVILAR-COM” (administrator Palade D.), care peste 8 zile se declară insolvabilă, iar TARBOST cere restituirea TVA pe motiv de „datorie compromisă”.
- **2017–2019** – bunurile TARBOST puse sub sechestru de SFS sunt ținute la AZALEOS (Palade D.), lipsesc la controlul SFS din 05.10.2018 și sunt găsite în 2019 pe teritoriul GENERAL BUILDING, care cumpărase între timp platforma de la AZALEOS.
- **2021–2026** – TARBOST se declară singură insolvabilă cu peste 4 ani întârziere, propune ca administrator al insolvabilității pe Topal Ștefan (fost administrator al insolvabilității SRL „AZALEOS-TRANS”, firmă care pretindea 11,85 mil. lei de la TARBOST), iar statul rămâne cu o creanță de 38,3 mil. lei neachitată; răspunderea fostului administrator este respinsă de instanță pe motiv că TARBOST „are” creanțe de zeci de milioane față de alte firme din același grup.

Aceste fapte întrunesc, în opinia autorului, condițiile unei **bănuieli rezonabile** privind comiterea infracțiunilor de evaziune fiscală (art. 244 CP), escrocherie în dauna bugetului (art. 190 CP), însușirea/tăinuirea bunurilor sechestrate (art. 251 CP), insolvabilitate intenționată (art. 252 CP) și spălarea banilor (art. 243 CP), săvârșite prin participație (art. 42 CP), posibil de un grup criminal organizat (art. 46 CP). Calificarea finală aparține organului de urmărire penală.

1. FIȘA DE IDENTIFICARE A ÎNTREPRINDERII

Denumire	Societatea cu Răspundere Limitată „TARBOST”
IDNO / cod fiscal	1015600007871
Data înregistrării	04.03.2015 (Camera Înregistrării de Stat) [D5], [D20]
Capital social	5.400 lei [D5]
Sediul actual (declarat)	MD-2093, mun. Chișinău, com. Grătiești, str. Miron Costin 29 – pe un teren care **nu mai aparține TARBOST din 2015** (proprietar din 2018: SRL „GENERAL BUILDING”) [D16]
Fondator (asociat unic)	Darovanîi Vladimir – 100% [D5], [D20], [D29]
Conducători	Chiriac Vitalie (2015) → Darovanîi Vladimir (14.07.2015–11.10.2021); Uțica Vadim – co-conducător 07.2017–02.2018 [D7], [D20]
Statut actual	În procedura falimentului (dosarul nr. 2i-538/21, Judecătoria Chișinău, sediul Central, judecător Mariana Fondos-Frațman); lichidator Topal Ștefan (autorizația nr. 147 din 19.01.2015) [D5]
Activități declarate	fabricarea elementelor din beton și ipsos, lacuri și vopsele; comerț cu ridicata cu materiale de construcție; depozitare; comerț și închiriere de autovehicule; licență pentru construcții A MMII 050962 (25.02.2016–25.02.2021); import și comercializare fructe, legume, conserve, carne [D5]
Datorii declarate de administrator la intrarea în insolvență (23.09.2021)	61.757.687,78 lei, dintre care față de buget doar 9.377.068,21 lei; restanțe salariale 73.564,75 lei; creditori 51.112.278,48 lei + 11.995,90 EUR + 53.342,50 USD [D5]
Datoria față de buget validată ulterior	41.548.542,37 lei (inițial) → 38.323.458,37 lei (după 16.09.2024) [D6]
E-mail utilizat în instanță (anonimizat în hotărâre)	„vxxd_dxx@mxxl.xx” [D4] – de identificat de organul de urmărire penală

2. EVOLUȚIA ÎNTREPRINDERII: FONDATORI, CONDUCĂTORI, SEDII, BENEFICIARI

2.1. Cronologia modificărilor din registru

Perioada / data	Modificare	Observații pentru anchetă	Sursa
04.03.2015	Înregistrare. Sediu: mun. Chișinău, or. Cricova, str. Moldovița 2. Conducător: **Chiriac Vitalie**	Adresa Cricova, Moldovița 2 este sediul ÎI „FTALI-CHIRIAC”, de la care TARBOST primește imobilul din Grătiești	[D20], [D16]
26.03.2015	TARBOST devine proprietar al imobilului din Grătiești, str. Miron Costin 29 (teren 0,25 ha + clădire industrială 1.027,8 m²), temei: „act adițional f/n” și decizia CÎS din 26.03.2015	Imobilul pare să fi fost adus în societate ca aport; valoarea aportului nu e cunoscută	[D16]
04–07.2015	Sediul se mută la Grătiești, str. Miron Costin 29	Același imobil este vândut la 16.06.2015	[D20]

Perioada / data	Modificare	Observații pentru anchetă	Sursa
14.07.2015	Conducător devine **Darovanîi Vladimir** (și asociat unic)	Conducător până la intentarea insolvenței	[D7], [D20]
08.2015	Sediul se mută în r-nul Ialoveni, s. Alexandrovca	Aceeași localitate cu FLORAPROD LEX (debitorul de 50,22 mil. lei)	[D20], [D22]
05.2016 (aviz CIS 25.01.2017)	Sediul se mută în or. Florești, str. Mihai Viteazul 1	Aceeași adresă cu SRL „CRISTAL FLOR FENIX”; în apropiere – platforma AZALEOS (Mihai Viteazul 31)	[D20], [D25]
07.2017	Conducători: Darovanîi Vladimir și **Uțica Vadim**; sediul revine la Grătiești, Miron Costin 29	Uțica Vadim – administrator autorizat cu biroul la adresa ulterioară a GENERAL BUILDING (str. Acad. S. Rădăuțanu 3, ap. 10)	[D20], [D23], [D17]
02.2018	Rămâne un singur conducător – Darovanîi Vladimir	Coincide cu vânzarea imobilului Grătiești către GENERAL BUILDING (21.02.2018)	[D20], [D16]
23.09.2021	Darovanîi Vladimir depune cererea de intentare a insolvabilității	Propune ca administrator pe Topal Ștefan	[D5]
11.10.2021	Intentarea procesului de insolvabilitate; administrator al insolvabilității – Topal Ștefan	Dreptul de gestiune al lui Darovanîi este ridicat	[D5]
16.02.2022	Trecerea la procedura falimentului; lichidator – Topal Ștefan		[D10]
04.2026	În registru figurează: Topal Ștefan – lichidator; Darovanîi Vladimir – administrator	Societatea nu este radiată	[D20]

2.2. Cine controla de fapt întreprinderea (beneficiarul efectiv real)

Formal, TARBOST a aparținut în întregime lui Darovanîi Vladimir. Totuși, materialele conțin mai multe indicii că deciziile și foloasele erau legate de **Palade Dionisie** și de firmele controlate de el sau de soția lui:

- **Toate activele importante ale TARBOST au ajuns la firme legate de familia Palade**: imobilul din Grătiești – la AZALEOS (2015), apoi la GENERAL BUILDING (2018); bunurile sechestrate – la AZALEOS, apoi la GENERAL BUILDING [D3], [D16], [D17].
- **Palade Dionisie a reprezentat bunurile TARBOST în fața inspectorilor fiscali**: la 02.10.2018, „conducătorul SRL Azaleos, Dionisie Palade” a prezentat inspectorilor SFS bunurile TARBOST aflate la Florești – fapt invocat chiar de TARBOST în instanță [D3].
- **Partenerii comerciali ai TARBOST sunt firme ale lui Palade D.**: DAVILAR-COM (administrator Palade D.) – „cumpărător” de 4,65 mil. lei; AZALEOS (fondator ÎI Palade Dionisie, administrator Palade Dionisie) – depozitar și cumpărător al imobilului și al fabricii de uscat nisip, cu „relații” reciproce de zeci de milioane de lei [D1], [D13], [D25], [D26].
- **Datele de contact coincid**: numărul de mobil 069160483, înscris în Registrul administratorilor autorizați ca fiind al lui Palade Dionisie, apare ca telefon de contact al SRL „GENERAL BUILDING” [D23], [D24].
- **Adrese comune**: str. Studenților 7/10, of. 2 – sediul AZALEOS, BIOFRUCT-COM și BCA FACTORY (debitori/participanți la schemele TARBOST), iar biroul administratorului autorizat Mitev Vitalii (lichidatorul DAVILAR-COM) e la aceeași adresă; str. Bucuriei 18 – sediul GENERAL BUILDING și al FLORAPROD LEX [D19], [D23], [D24], [D12].
- **GENERAL BUILDING a fondat SRL „BCA BUILDING”**, administrată de Palade Dionisie (2021–2025), apoi de Blîndescu Gheorghe [D27], [D28].
- Potrivit informației deținute de autorul notei (Lista complicilor), Palade Dionisie este administrator autorizat (autorizația nr. 109 din 14.01.2015) și **a mai fost condamnat** – faptul condamnării trebuie verificat prin cazierul judiciar [D23], [D30].

Evaluare

Darovanîi Vladimir apare ca **titular formal** (persoană interpusă) al TARBOST, iar beneficiarul real al bunurilor scoase din TARBOST este, cu un grad ridicat de probabilitate, grupul Palade Dionisie – Palade Diana. Pentru confirmare sunt necesare: declarațiile privind beneficiarii efectivi depuse la ASP și la bănci, procurile bancare (cine semna plățile), datele abonaților telefonici și audierea persoanelor (vezi capitolul 9).

3. PROCESUL DE INSOLVABILITATE (dosarul nr. 2i-538/21)

3.1. Date generale

Instanța / judecător	Judecătoria Chișinău (sediul Central), judecător Mariana Fondos-Frațman; grefieri Artur Budăi, Vladislav Blaga, Iulia Moraru
Cine a depus cererea introductivă și când	Debitorul însuși, prin administratorul **Darovanîi Vladimir**, la **23.09.2021** (cerere admisă spre examinare la 28.09.2021) [D5]
Temeiul invocat	incapacitate de plată și supraîndatorare; pierderi 2018 – 2.885.000 lei, 2019 – 115.400 lei; „în 2020–2021 nu a avut activitate” [D5]
Intentarea procesului	**11.10.2021**; sechestru pe bunuri, interdicția înstrăinării; termen creanțe – 22.11.2021; tabel definitiv și raport privind cauzele insolvabilității – până la 03.12.2021 [D5]
Administrator al insolvabilității	**Topal Ștefan**, „candidatura propusă de debitor” [D5]
Reprezentant al debitorului	Darovanîi Vladimir, desemnat la 16.12.2021 [D10]
Procedura falimentului	din **16.02.2022**; lichidator – Topal Ștefan; autorizat să valorifice masa debitoare [D10]
Stadiul la data notei	faliment în curs; ședințele 2025–2026 nu au dus la distribuirea vreunei sume către stat [D7]

3.2. Creditorii și creanțele

Creditor	Suma pretinsă / validată	Soarta creanței	Sursa
Serviciul Fiscal de Stat	cerere 06.01.2022: 41.548.542,37 lei (rang III – 22.318.733,20; rang VI – 19.229.809,06)	Validată integral; la cererea lichidatorului s-a făcut control repetat, iar la **16.09.2024** creanța a fost micșorată la **38.323.458,37 lei** (rang III – 20.215.322,20; rang VI – 18.108.136,06) – minus 3.225.084 lei	[D6]
SFS – creanță suplimentară	12.853 lei (decizia 771/2 din 28.02.2022)	Respinsă ca tardivă (18.05.2022); recursul SFS respins (19.07.2022)	[D14]
SRL „AZALEOS-TRANS” (lichidator Panciuc Adrian)	11.850.960 lei (cesiuni de la AVIZOR GRUP)	Nenotificată de Topal Ș.; repusă în termen 01.02.2023, dar repunerea a fost casată la recursul lui Topal Ș. (28.03.2023)	[D10], [D11]
Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor	340 lei	Nenotificată; repunere în termen respinsă (23.11.2022)	[D15]
SRL „VIRGILIUS”	necunoscută din materiale	A preluat bunuri de 1.293.875,85 lei (lotul 1) ca „creditor cu drept preferențial”	[D7]
Alți creditori (persoane juridice și fizice)	51.112.278,48 lei + 11.995,90 EUR + 53.342,50 USD (declarați de debitor)	Identitatea lor nu rezultă din materiale – trebuie ridicat tabelul definitiv	[D5]

Notă: suma pe ranguri (22.318.733,20 + 19.229.809,06 = 41.548.542,26 lei; 20.215.322,20 + 18.108.136,06 = 38.323.458,26 lei) diferă cu 0,11 lei de totalurile indicate în acte; diferența este nesemnificativă, dar se recomandă clarificarea la SFS.

3.3. Masa debitoare, litigiile și poprirele

Element	Ce s-a întâmplat	De ce contează	Sursa
Bani în conturi	Nu existau la intentare	Banii au ieșit din TARBOST înainte de insolvență	[D5]
Bunuri mobile	Inventariere 21–22.12.2021: materiale de construcție și utilaje – valoare de bilanț **12.161.308 lei**	Valoare mare pe hârtie, dar statul nu a primit nimic	[D7]
Licitația	MO nr. 40-44 din 11.02.2022: 4 loturi, **3.648.989,35 lei** – niciun ofertant	Lotul 1 (1.293.875,85 lei) predat la 17.03.2022 SRL „VIRGILIUS” în contul datoriei; restul bunurilor „cu statut provizoriu”, neînregistrate	[D7]
Construcții accesorii Grătiești	Rampă + 4 depozite (≈ 62.623,26 lei) ale SMC-GANGAN (99,94% TARBOST) trecute pe TARBOST prin proces-verbal din 25.07.2022; dreptul constatat de instanță la 20.10.2022 (irevocabil 24.01.2023)	Construcții pe terenul public al com. Grătiești (0155213.131), parțial pe terenul GENERAL BUILDING; Consiliul Grătiești le-a calificat drept ilegale; GENERAL BUILDING a susținut cererea lichidatorului	[D9]
Poprire FLORAPROD LEX	Creanța TARBOST (cesiunea nr. 134 din 09.01.2020 TARBOST–FLORAPROD–BCA FACTORY) **respinsă în tabelul FLORAPROD (0 lei)**; contestația lui Topal – tardivă (respinsă irevocabil 07.07.2022). Apoi, la **11.04.2023**, instanța TARBOST validează **poprirea de 50.221.177,80 lei** contra FLORAPROD	Creanță respinsă pe o cale, admisă pe alta; FLORAPROD (adm. Brigalda Ivan, sediu Bucuriei 18) nu are bunuri – vezi raportul FLORAPROD [D22]	[D8], [D12], [D22]
Creanța față de AZALEOS	Validată în falimentul AZALEOS la 21.02.2024: **17.374.247,23 lei**; acțiunea AZALEOS contra TARBOST (pretindea că TARBOST îi datorează, după livrări de 23.356.276,48 lei și plăți de 37.877.498,88 lei) a fost **scoasă de pe rol** la 23.10.2024 pentru neprezentarea lichidatorului AZALEOS, Macovețchi Alexei	Firmele aceluiași grup își „validează” reciproc creanțe de zeci de milioane	[D7], [D13]
Creanța față de BIOFRUCT-COM	Validată 02.11.2021: **8.349.300 lei** (2i-504/20)	BIOFRUCT-COM are sediul la Studenților 7/10, of. 2 (= sediul AZALEOS)	[D7], [D19]
Poprirea AZALEOS-TRANS contra TARBOST	11.850.960 lei: admisă la 26.07.2021, casată (09.11.2021), respinsă la rejudecare (26.08.2022), apel respins (13.12.2022)	TARBOST (reprezentat de Topal) a dovedit plăți de 13.382.000 lei către AZALEOS-TRANS în 2016	[D11]
Litigiu GENERAL BUILDING vs Primăria/Consiliul Grătiești	Dosar 2-22115590-12-3-05082022, TARBOST – terț; acțiunea GENERAL BUILDING respinsă la 24.02.2025	Confirmă interesul comun GENERAL BUILDING – TARBOST asupra platformei din Grătiești (de verificat)	[D28]

3.4. Atragerea la răspundere subsidiară a fostului administrator

La **11.09.2025** SFS a cerut ca Darovanîi Vladimir să răspundă cu bunurile proprii pentru 38.323.458,37 lei (art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității: contabilitate contrară legii și nedepunerea la timp a cererii de insolvabilitate – termenul expirase la 30.06.2017). Prin hotărârea din **09.03.2026** (dosar 2i-538-3/21) cererea a fost **respinsă** [D7]. Motivele instanței sunt importante pentru anchetă:

- SFS nu a arătat concret ce documente contabile lipsesc sau sunt false și nici ce datorii au apărut după 30.06.2017;
- TARBOST „nu este lipsită de masă debitoare”: deține creanțe de 234.621.417,89 lei, dintre care 75.944.725,03 lei confirmate judiciar (FLORAPROD 50,22 mil.; AZALEOS 17,37 mil.; BIOFRUCT-COM 8,35 mil.), deci cererea este „prematură”;
- lichidatorul Topal Ștefan, deși intervenient de partea SFS, „a lăsat la discreția instanței” soluția și a declarat că masa debitoare depășește creanțele [D7].

Observație pentru organul de urmărire penală

Creanțele invocate pentru a-l scuti pe administrator de răspundere sunt față de **firme din același grup, ele însele insolvabile** (FLORAPROD – fără bunuri; AZALEOS – în faliment, cu restanță la buget de 27,2 mil. lei; BIOFRUCT-COM – restanță 2,7 mil. lei). Astfel, o „masă debitoare” creată pe hârtie între firme afiliate a blocat recuperarea prejudiciului de la persoana fizică. Hotărârea era susceptibilă de apel în 15 zile la Curtea de Apel Centru – trebuie verificat dacă SFS a declarat apel.

4. CUM S-A FORMAT DATORIA FAȚĂ DE BUGET

Datoria TARBOST provine din două surse: (a) impozitele declarate chiar de TARBOST și neachitate (29.193.293,89 lei, din care 19.111.030,83 lei – sume de bază) și (b) sumele stabilite de SFS în urma controalelor fiscale [D6].

Act / decizie SFS	Ce s-a constatat	Suma	Soarta în instanță	Sursa
Act de control 5-674946 din 27.02.2017 (IFS Florești); decizia nr. 182 din 30.03.2017 (modif. nr. 10 din 20.04.2017)	TVA diminuată în 2016; facturile AVIZOR GRUP (JV 7333005 din 26.02.2016 – 6,6 mil.; JV 7333003 din 31.03.2016 – 5,25 mil.) nu puteau fi emise la datele indicate, formularele fiind la SFS (post fiscal 31.03–05.04.2016, restituite la 08.04.2016)	**1.097.062,37 lei** TVA	Contestarea TARBOST respinsă (Jud. Soroca 06.10.2020; apel inadmisibil 20.01.2021; CSJ 24.03.2021 – irevocabil)	[D4], [D7]
Act de control 5-678116 din 21.12.2016 (IFS Ialoveni); decizia 16/67/T/128 din 27.12.2016	TARBOST a micșorat neîntemeiat TVA cu 775.567 lei („datorie compromisă” DAVILAR-COM); din 1.445.000 lei cerute la restituire s-au acceptat 674.735 lei	refuz 770.265 lei; **restituit 674.735 lei**	Acțiunea TARBOST respinsă (22.03.2018; 10.07.2018; CSJ 28.11.2018)	[D2]
Decizia nr. 157 din 14.06.2018 (modif. nr. 5 din 28.11.2018)	conținutul nu este redat în materiale	—	—	[D6]
Decizia nr. 1 din 31.10.2018	livrare de mărfuri cu factura WI 8528786 **fără informarea postului fiscal** instituit la TARBOST (art. 257 alin. (1) CF)	**amendă 7.963.235 lei**	Necontestată în materiale	[D7], [D5]
Acte de control 1-819474 din 05.10.2018 și 1-819481 din 18.10.2018; decizia 129/2226 din 23.11.2018	lipsă de mijloace fixe (4.469.383,33 lei) și imobilizări în curs (953.433,33 lei) la subdiviziunile din Florești	lipsuri **5.422.816,66 lei**; TVA nedeductibilă **1.084.563,33 lei**	Anulată de Jud. Rîșcani și CA, dar **CSJ 11.11.2020 a casat și a respins acțiunea TARBOST** (decizia SFS rămâne)	[D3]
Control prin metode indirecte (act 3-607641 din 03.12.2021); decizia 655/5289 din 28.12.2021	TARBOST **nu a prezentat documentele contabile**; eschivare de la impozitul pe venit A/2020	12.355.248,37 lei	Micșorată la cererea lichidatorului	[D6], [D14]
Control repetat (act 5-717599 din 13.10.2022, în prezența lui Topal Ș.); decizia 769/5104 din 05.12.2022	Recalculare după „prezentarea documentelor”	9.130.164,37 lei (– 3.225.084 lei)	Baza micșorării creanței SFS la 16.09.2024	[D6], [D7]

Ce rezultă

- Datoria nu este rezultatul unei crize economice, ci al unor **operațiuni fictive și al ascunderii bunurilor**: deduceri de TVA pe facturi antedatate, restituiri de TVA pe „datorii compromise” create cu firme proprii, livrări ascunse de postul fiscal, lipsă de bunuri la inventariere.
- La intrarea în insolvență administratorul a declarat instanței o datorie la buget de doar **9.377.068,21 lei**, deși din propriile dări de seamă rezultau 29,19 mil. lei, iar SFS a validat 41,55 mil. lei [D5], [D6] – indiciu de prezentare a unor informații neveridice instanței.

Act / decizie SFS	Ce s-a constatat	Suma	Soarta în instanță	Sursa

- TARBOST raporta în 2020 active circulante de **203.985.099 lei** (act SFS 5-717599) și active totale de 209–271 mil. lei în 2019–2021 (B2BHint), dar la 23.09.2021 a declarat active de doar 38.001.255,87 lei și nicio activitate în 2020–2021 [D7], [D5], [D22] – contradicție care impune expertiză contabilă.

5. CUM S-A EVITAT PLATA DATORIILOR (SCHEMELE IDENTIFICATE)

Mai jos fiecare schemă este explicată în pași simpli, cu probele aferente. Schemele sunt reprezentate grafic în Anexa 1.

Schema 1. Imobilul-sediu, scos din TARBOST după 3 luni (2015–2018)

Pas	Ce s-a întâmplat	Proba
1	La 26.03.2015 TARBOST devine proprietar al terenului de 0,25 ha și al clădirii industriale de 1.027,8 m² din Grătiești, str. Miron Costin 29 (anterior – ÎI „FTALI-CHIRIAC”, Cricova, Moldovița 2, adresa de înregistrare a TARBOST; primul conducător TARBOST – Chiriac Vitalie).	Informatie RBI 0155213.126 [D16]; istoric IDNO [D20]
2	La 16.06.2015 TARBOST vinde imobilul către **SRL „AZALEOS”** (Palade D.), cu notarea „achitare în rate” în favoarea TARBOST; în aceeași zi AZALEOS îl ipotechează la BC „Comerțbank” pentru 6.800.000 lei.	Contract v-c nr. 1127 și contract de ipotecă nr. 1130 din 16.06.2015 [D16]
3	La 21.02.2018 AZALEOS vinde imobilul către **SRL „GENERAL BUILDING”** (fondator și administrator Palade Diana), cu ipotecă ulterioară la Comerțbank în aceeași zi.	Contract v-c nr. 215 și contract de ipotecă nr. 218 din 21.02.2018 [D16]
4	TARBOST rămâne cu sediul declarat pe imobilul care nu-i mai aparține; GENERAL BUILDING exploatează acolo o secție de producere a mortarelor uscate (silozuri vizibile în fotografia aeriană – Anexa 4).	[D16], [D18], [D28]

De verificat: dacă AZALEOS a plătit vreodată prețul către TARBOST (ratele), din ce bani (creditul Comerțbank?), și la ce preț a cumpărat GENERAL BUILDING în 2018. Lipsa plății sau un preț derizoriu ar confirma scoaterea gratuită a activului.

Schema 2. Facturi fictive AVIZOR GRUP și circuitul „fabricii de uscat nisip” (2016)

Pas	Ce s-a întâmplat	Proba
1	În februarie–aprilie 2016 TARBOST înregistrează „procurări” de la SRL „AVIZOR GRUP” de **13.824.912 lei** (fabrică de uscat nisip – 6.600.000 lei; utilaj de fabricare a mortarelor uscate – 5.250.960 lei; materiale – 1.973.952 lei) și deduce **TVA 2.304.168,66 lei**.	[D7]
2	SFS stabilește că facturile nr. 7333003–7333010 se aflau la SFS până la 08.04.2016, deci tranzacțiile „n-au avut loc la datele indicate” (facturi antedatate).	[D7], [D4]
3	Fabrica de uscat nisip este „vândută” la 25.03.2016 către SRL „LOLAMED” cu 6.720.000 lei, „returnată” la 16.09.2016 și apoi vândută către AZALEOS cu 6.600.000 lei – circuit fără sens economic, care generează doar documente de TVA.	Facturi JV 4372769, AAA 4745149, AAA 4745150 [D7]
4	Creanțele AVIZOR GRUP față de TARBOST (6.600.000 + 5.250.960 = 11.850.960 lei – exact sumele facturilor antedatate) sunt cedate către SRL „AZALEOS-TRANS” prin contractele 035 din 09.03.2016 și 036 din 31.03.2016 (ultimul încheiat chiar în ziua în care AVIZOR GRUP era sub post fiscal).	[D11]
5	TARBOST plătește către AZALEOS-TRANS **13.382.000 lei** în perioada 11.03–09.09.2016 (cu 1.531.040 lei mai mult decât suma cesiunilor), cu destinația „plata pentru utilaj”. AZALEOS-TRANS intră în insolvență (2018) cu o restanță la buget de 16,38 mil. lei; primul ei administrator al insolvabilității a fost Topal Ștefan.	[D11], [D19]

Esența: TVA a fost dedusă din buget pe documente fictive, iar banii TARBOST (13,38 mil. lei) au fost transferați unei alte firme din aceeași rețea, care apoi a ajuns în insolvență cu datorii la buget. Utilajul de mortare uscate

„procurat” astfel este același care, ulterior, a fost pus sub sechestru și a „migrat” la GENERAL BUILDING (Schema 4).

Schema 3. Restituirea TVA prin „vânzări” către DAVILAR-COM (octombrie 2016)

Pas	Ce s-a întâmplat	Proba
1	La 03–04.10.2016 TARBOST emite 11 facturi (JV 8835943–8835955) către SRL „DAVILAR-COM”, administrată de **Palade Dionisie**, de **4.653.401,80 lei** (inclusiv TVA 775.567 lei). AZALEOS emite în aceleași zile (03–11.10.2016) facturi de 3.239.674,86 lei.	[D1], [D2]
2	La 12.10.2016 – peste 8 zile – Palade Dionisie depune cererea de insolvabilitate a DAVILAR-COM. Administrator provizoriu și lichidator – **Mitev Vitalii** (birou la Studenților 7/10, adresa AZALEOS). Faliment simplificat la 28.10.2016.	[D1], [D23]
3	La 17.01.2017 se validează creanțele TARBOST (4.653.401,80) și AZALEOS (3.239.674,86) – 99% din pasivul DAVILAR-COM; statul (IFS Ialoveni) – doar 54.560 lei. SFS a contestat creanțele ca „vădit neveridice/false”, dar contestația a fost respinsă (CA 30.03.2017; CSJ 11.10.2017).	[D1]
4	TARBOST ajustează TVA cu 775.567 lei pe motiv de „datorie compromisă” și cere restituirea a **1.445.000 lei** TVA; SFS restituie **674.735 lei**.	[D2]

Esența: o firmă a lui Palade D. „cumpără” pe datorie, se declară imediat insolvabilă, iar firma „vânzătoare” recuperează TVA de la stat pe motiv că nu a fost plătită. Statul pierde TVA, în timp ce marfa (dacă a existat) rămâne în grup. Faptul că instanțele civile au validat creanțele pe baza facturilor nu exclude caracterul fictiv al operațiunilor, care trebuie verificat penal (documente de transport, depozitare, utilizarea mărfii).

Schema 4. Bunurile sechestrate de SFS, mutate la GENERAL BUILDING (2017–2019)

Pas	Ce s-a întâmplat	Proba
1	SFS sechestrează bunurile TARBOST: transformator 1500 kW (854.100 lei – act AS 0011116 din 11.04.2017) și utilajul de fabricare a mortarelor uscate (4.375.800 lei – act AS 0011117 din 05.05.2017).	[D3]
2	Bunurile sunt ținute la AZALEOS, Florești (contracte de păstrare 02/10-P și 03/10-P din 02.10.2017). La 02.10.2018 Palade Dionisie, „conducătorul SRL Azaleos”, le prezintă inspectorilor.	[D3]
3	La 05.10.2018 SFS face inventarierea: **lipsesc** mijloace fixe și imobilizări de **5.422.816,66 lei**; directorul TARBOST refuză să participe („este ocupat”). La 22.10.2018 alți inspectori constată că bunurile „corespund”.	[D3]
4	La 19.07.2018 AZALEOS vinde platforma de la Florești, str. Mihai Viteazul 31, către GENERAL BUILDING (contract 1370), iar TARBOST semnează **în aceeași zi** contractul de „păstrare” 03/07-P cu GENERAL BUILDING – prezentat doar în instanță, fără factură fiscală de transmitere.	[D17], [D3]
5	La 13.06.2019 executorul judecătoresc Iachim Ion constată transformatorul (nr. 12648 TMZ-1600/10G3) și utilajul de mortare **pe teritoriul GENERAL BUILDING**. CSJ (11.11.2020) menține sancțiunea SFS.	[D3]
6	În prezent GENERAL BUILDING exploatează la Grătiești o secție de mortare uscate, iar la Florești o „uscătorie” (inspectoratul de mediu, 2025) – adică exact tipul de echipamente „procurate” de TARBOST în 2016 (fabrica de uscat nisip și utilajul de mortare).	[D18], [D28]

Schema 5. Insolvabilitatea „dirijată” și creanțele intra-grup (2021–2026)

- **Întârzierea cererii de insolvabilitate:** obligația a apărut cel târziu la 30.06.2017; cererea a fost depusă abia la 23.09.2021, timp în care datoria la buget a crescut, iar bunurile au fost scoase [D7].
- **Alegerea administratorului:** debitorul l-a propus pe Topal Ștefan, care în 2018–2019 fusese administratorul insolvabilității AZALEOS-TRANS (firmă care pretindea 11,85 mil. lei de la TARBOST),

destituit la 05.11.2019; Topal Ș. este și administratorul insolvabilității ROMCONSCOM (fondator Darovanîi V.) [D5], [D11], [D21], [D22].

- **Nenotificarea creditorilor:** Topal Ș. nu a notificat AZALEOS-TRANS și ANSA [D10], [D15].
- **Micșorarea creanței statului:** la solicitarea lui Topal Ș. (09.09.2022) s-a efectuat un control repetat, care a redus creanța SFS cu 3.225.084 lei [D6].
- **Valorificarea bunurilor:** licitație fără ofertanți, apoi predarea lotului 1 (1,29 mil. lei) către SRL „VIRGILIUS”; restul bunurilor nu pot fi vândute („statut provizoriu”) [D7].
- **Creanțe față de firme afiliate:** FLORAPROD (50,22 mil.), AZALEOS (17,37 mil.), BIOFRUCT-COM (8,35 mil.) – validate între firme ale aceluiași grup, practic nerecuperabile, dar invocate cu succes pentru a respinge răspunderea lui Darovanîi V. [D7], [D8].
- **Raportul privind cauzele insolvabilității** (termen 03.12.2021), care trebuia să numească persoanele vinovate, nu apare în materiale – trebuie ridicat din dosar [D5].

6. ÎNSTRĂINAREA ACTIVELOR ȘI CINE LE-A PRELUAT

Activul	Valoare (după acte)	Calea înstrăinării	Destinatarul final	Sursa
Teren 0,25 ha + clădire industrială 1.027,8 m², Grătiești, str. Miron Costin 29 (0155213.126 / .01)	valoare cadastrală estimată 426.178 + 1.361.895 lei (2009); ipotecat pentru 6,8 mil. lei	TARBOST → AZALEOS (16.06.2015) → GENERAL BUILDING (21.02.2018)	**SRL „GENERAL BUILDING”** (Palade Diana)	[D16], [D18]
Utilaj de fabricare a mortarelor uscate	4.375.800 lei (bilanț)	sechestru SFS → păstrare AZALEOS → „păstrare” GENERAL BUILDING (19.07.2018)	**GENERAL BUILDING** (constatat 13.06.2019)	[D3]
Transformator 1500 kW nr. 12648 TMZ-1600/10G3	854.100 lei	idem	**GENERAL BUILDING**	[D3]
Fabrica de uscat nisip	6.600.000 lei (factura)	TARBOST → LOLAMED → TARBOST → AZALEOS (2016)	**SRL „AZALEOS”**; posibil ulterior GENERAL BUILDING („uscătorie” Florești) – de verificat	[D7], [D28]
Mijloace bănești	13.382.000 lei (2016)	plăți către AZALEOS-TRANS pe cesiuni AVIZOR GRUP	**SRL „AZALEOS-TRANS”** (insolvabilă, restanță la buget 16,38 mil. lei)	[D11], [D19]
Mărfuri livrate DAVILAR-COM	4.653.401,80 lei	livrare pe datorie urmată de insolvența cumpărătorului	**SRL „DAVILAR-COM”** (Palade D.) – soarta mărfii necunoscută	[D1]
Mijloace fixe și imobilizări lipsă la inventarierea SFS	5.422.816,66 lei	lipsă la 05.10.2018	necunoscut (probabil GENERAL BUILDING)	[D3]
Stocuri de materiale (cont 211)	6.229.406,78 lei	figurau la Florești (AZALEOS) în 2018 și în activele declarate în 2021	de stabilit	[D3], [D5]
Bunuri din lotul 1 al licitației	1.293.875,85 lei	preluare de creditor după licitație nereușită (17.03.2022)	**SRL „VIRGILIUS”**	[D7]

Platforma din **Florești, str. Mihai Viteazul 31** (2,9953 ha, peste 20 de construcții), pe care au fost ținute bunurile TARBOST, a trecut de la AZALEOS (cumpărată la 27.10.2015) la GENERAL BUILDING (19.07.2018), cu preluarea creditelor AZALEOS la Comerțbank (CR1-1673/OC din 15.06.2015 – 1.960.000 lei; CR1-1692/OC din 17.07.2015 – 4.840.000 lei). GENERAL BUILDING a construit acolo hale noi în 2020–2023 [D17], [D28]. Deși platforma nu a aparținut TARBOST, ea este locul în care au dispărut bunurile sechestrate ale TARBOST și se recomandă includerea ei în măsurile asiguratorii.

7. PERSOANELE IMPLICATE ȘI ROLUL LOR

Tabelul include persoanele din Lista complicilor care apar în materialele privind TARBOST, precum și alte persoane identificate în documente. Rolul indicat reprezintă **ipoteza de lucru** a autorului, bazată pe documente; vinovăția poate fi stabilită doar de organele competente.

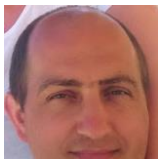
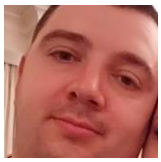
Foto	Persoana / calitatea	Acțiuni sau inacțiuni relevante	Probe
	**PALADE Dionisie** administrator autorizat (aut. nr. 109); potrivit autorului – anterior condamnat **presupus coordonator / beneficiar efectiv**	– administrator al DAVILAR-COM: a cumpărat pe datorie mărfuri TARBOST (4,65 mil.) și a cerut insolvența firmei după 8 zile, generând restituirea TVA către TARBOST; – fondator (prin ÎI) și administrator al AZALEOS: a cumpărat imobilul TARBOST (2015), a primit fabrica de uscat nisip, a păstrat bunurile sechestrate și le-a prezentat inspectorilor (02.10.2018); AZALEOS a vândut ambele imobile către GENERAL BUILDING; – administrator al BCA BUILDING (fondată de GENERAL BUILDING); – telefonul său (069160483) este telefonul de contact al GENERAL BUILDING.	[D1], [D2], [D3], [D16], [D17], [D23]–[D27]
	**PALADE Diana** soția lui Palade D.; fondator 100% și administrator SRL „GENERAL BUILDING” **persoană interpusă – destinatarul final al activelor**	– prin GENERAL BUILDING a dobândit imobilele din Grătiești (21.02.2018) și Florești (19.07.2018); – GENERAL BUILDING a semnat „contractul de păstrare” a bunurilor sechestrate ale TARBOST (19.07.2018), la care aceste bunuri au fost găsite (13.06.2019); – GENERAL BUILDING a susținut în instanță cererile lichidatorului TARBOST (2022).	[D3], [D9], [D16], [D17], [D24]
	**DAROVANÎI Vladimir** fondator 100% și administrator TARBOST (07.2015–10.2021); fondator/administrator ROMCONSCOM **titular formal / executant**	– a semnat operațiunile TARBOST din 2015–2021 (vânzarea imobilului, facturile AVIZOR, livrările DAVILAR-COM, contractele de păstrare); – a refuzat să participe la inventarierea SFS (10.2018); – nu a depus la timp cererea de insolvabilitate (termen 30.06.2017) și a declarat instanței o datorie la buget subevaluată (9,38 mil. lei în loc de 29–41 mil.); – a propus pe Topal Ș. ca administrator; a scăpat de răspunderea subsidiară (09.03.2026).	[D3], [D5], [D7], [D22]
	**UȚICA Vadim** fost administrator autorizat (aut. nr. 78); co-conducător TARBOST 07.2017–02.2018	– a condus TARBOST împreună cu Darovanîi V. exact în perioada în care bunurile sechestrate au fost mutate la AZALEOS (contracte 02.10.2017) și imobilul a fost vândut către GENERAL BUILDING (02.2018); – biroul său declarat (str. Acad. S. Rădăuțanu 3, ap. 10) este adresa înregistrată a GENERAL BUILDING în 2018–2023.	[D17], [D20], [D23]
	**TOPAL Ștefan** administrator autorizat (aut. nr. 147); administrator al insolvabilității / lichidator TARBOST	– propus chiar de debitor; fost administrator al insolvabilității AZALEOS-TRANS (2018–2019), care pretindea o creanță de 11,85 mil. lei de la TARBOST (posibil conflict de interese); – nu a notificat creditorii AZALEOS-TRANS și ANSA; a obținut micșorarea creanței SFS cu 3,23 mil. lei; – a obținut poprirea de 50,22 mil. lei contra FLORAPROD după ce creanța fusese respinsă în tabel; – a predat bunuri de 1,29 mil. lei către VIRGILIUS; nu a susținut activ răspunderea lui Darovanîi V.; – administrator al insolvabilității ROMCONSCOM.	[D5]–[D12], [D15], [D21]
	**MITEV Vitalii** administrator autorizat (aut. nr. 3); administrator provizoriu și lichidator DAVILAR-COM	– a acceptat integral creanțele TARBOST și AZALEOS (99% din pasivul DAVILAR-COM), contestate de SFS ca false; – biroul său declarat este la str. Studenților 7/10 – adresa AZALEOS, BIOFRUCT-COM și BCA FACTORY.	[D1], [D19], [D23]

Foto	Persoana / calitatea	Acțiuni sau inacțiuni relevante	Probe
	**BRIGALDA Ivan** administrator și asociat FLORAPROD LEX **persoană interpusă**	– FLORAPROD (sediu Bucuriei 18, ca GENERAL BUILDING) a devenit „debitor” al TARBOST pentru 50,22 mil. lei prin cesiunea nr. 134 din 09.01.2020, deși avea activitate economică neînsemnată; creanța a servit la evitarea răspunderii lui Darovanîi V.	[D8], [D12], [D22]
	**MACOVEȚCHI Alexei** administrator autorizat (aut. nr. 108); lichidator AZALEOS	– nu s-a prezentat la ședința din 23.10.2024, deși a confirmat telefonic, ceea ce a dus la scoaterea de pe rol a acțiunii AZALEOS contra TARBOST (17,37 mil. lei), la cererea lui Topal Ș.; – a fost și administrator al insolvabilității CRISTAL FLOR FENIX (Florești, Mihai Viteazul 1 – fost sediu TARBOST).	[D13], [D25]
	**BARACU Roman** administrator autorizat; reprezentant AZALEOS în faliment (2023)	– a cerut ca acțiunea AZALEOS contra TARBOST să fie trimisă instanței de insolvabilitate (31.10.2023), ceea ce a întârziat examinarea; potrivit autorului – anterior condamnat, implicat în schemele „Cristal Flor”.	[D13], [D30]
	**BLÎNDESCU Gheorghe** administrator și asociat SRL „BCA BUILDING” (din 01.2025) **persoană interpusă**	– a preluat BCA BUILDING (fondată de GENERAL BUILDING, administrată anterior de Palade D.), care declară la SFS subdiviziuni „TERITORIU” și „IMOBIL” pe platforma din Florești, str. Mihai Viteazul 31.	[D27], [D28]
	**CHIRIAC Vitalie** (fără foto) primul conducător TARBOST (03–07.2015)	– conducea TARBOST când imobilul din Grătiești (de la ÎI „FTALI-CHIRIAC”) a fost adus în societate și vândut către AZALEOS; – o persoană cu numele Chiriac Vitalie Vasile este creditor ipotecar (300.000 USD, 23.02.2016) pe platforma AZALEOS din Florești (identitatea trebuie verificată).	[D16], [D17], [D20]

Alte persoane menționate în acte (rolul lor trebuie clarificat, nu sunt indicate ca suspecți): Hariton Eugeniu (reprezentant SMC-GANGAN), Berco Valerii (reprezentant GENERAL BUILDING), Tarlapan Artur (avocatul lui Darovanîi V.), Panciuc Adrian și Rotaru Valentin (lichidatori AZALEOS-TRANS / AZALEOS, care s-au opus TARBOST), reprezentanții SRL „VIRGILIUS”, „LOLAMED”, „AVIZOR GRUP”, „BCA FACTORY”. Din Lista complicilor, **Palade Mihail, Crețu Andrian, Grejdeanu Vergiliu și Postolachi Gheorghi nu au fost identificați** în materialele privind TARBOST.

8. INDICII CARE JUSTIFICĂ O BĂNUIALĂ REZONABILĂ DE INFRACȚIUNE

Calificarea de mai jos este **preliminară**. Pragurile „proporții mari / deosebit de mari” (art. 126 CP) și textul articolelor trebuie verificate în redacția în vigoare la data fiecărei fapte; sumele implicate (de ordinul milioanelor de lei) depășesc evident pragurile uzuale.

Infracțiunea (Codul penal)	Faptele care o susțin	Probe existente	Persoane vizate (ipoteză)
Evaziunea fiscală a întreprinderilor (art. 244 CP)	deducerea TVA 2.304.168,66 lei pe facturi AVIZOR antedatate; ajustarea TVA 775.567 lei pe „datoria compromisă” DAVILAR; eschivarea de la impozitul pe venit A/2020; lipsa evidenței contabile; datorie totală 38,3 mil. lei	deciziile SFS 182/2017, 16/67/T/128, 655/5289, 769/5104; hotărârile CSJ 3r-84/21, 3ra-1507/18	Darovanîi V., Uțica V., Palade D. (organizator), reprezentanții AVIZOR GRUP și LOLAMED
Escrocheria în dauna bugetului (art. 190 CP) – sau calificare alternativă în raport cu art. 244	obținerea restituirii TVA de 674.735 lei (și tentativa pentru 1.445.000 lei) pe baza unor „vânzări” către DAVILAR-COM, firmă a lui Palade D. declarată insolvabilă după 8 zile	CSJ 2rc-588/17 și 3ra-1507/18; facturile JV 8835943–8835955	Darovanîi V., Palade D., Mitev V. (de verificat)
Însușirea, înstrăinarea, tăinuirea bunurilor sechestrate (art. 251 CP)	utilajul de mortare și transformatorul (5.229.900 lei) sub sechestru SFS, lipsă la 05.10.2018, găsite la GENERAL BUILDING în 2019; contractul de păstrare 03/07-P prezentat doar în instanță	acte AS 0011116, AS 0011117; acte de control 1-819474, 1-819481; actul executorului nr. 076-180/2019; CSJ 3ra-919/20	Darovanîi V., Palade D., Palade Diana (GENERAL BUILDING)

Infracțiunea (Codul penal)	Faptele care o susțin	Probe existente	Persoane vizate (ipoteză)
Insolvabilitatea intenționată (art. 252 CP); de examinat și **insolvabilitatea fictivă** (art. 253 CP)	înstrăinarea imobilului (2015), a fabricii de uscat nisip și a utilajelor; plăți de 13,38 mil. lei către AZALEOS-TRANS; continuarea activității cu datorii din 2017; crearea de creanțe intra-grup (FLORAPROD, AZALEOS, BIOFRUCT) care au blocat recuperarea	Informatie RBI; hotărârile 2i-538/21; încheierea 16.09.2024; hotărârea 09.03.2026	Darovanîi V., Palade D., Topal Ș. (rolul de verificat), Brigalda I.
Spălarea banilor (art. 243 CP)	trecerea activelor obținute în urma evaziunii prin AZALEOS către GENERAL BUILDING (soția lui Palade D.); circuitul banilor TARBOST → AZALEOS-TRANS (13,38 mil.) și AZALEOS → TARBOST (37,88 mil. transferuri); credite bancare garantate cu imobilele preluate	Informatie RBI 0155213.126 și 4501212.180; încheierea 06.11.2023 (2c-403/23); CA 2ai-376/22	Palade D., Palade Diana, Darovanîi V.
Fals / folosirea documentelor false (art. 361 CP – calificarea de verificat)	facturi AVIZOR GRUP antedatate; contractul de păstrare 03/07-P din 19.07.2018 fără factură; actele de cesiune 035 și 036/2016; contractul de cesiune 134/2020	decizia SFS 182/2017; CSJ 3ra-919/20; CA 2rci-220/22	semnatarii documentelor
Abuzul de serviciu de către persoana care gestionează procedura (art. 335 CP) – de verificat	nenotificarea creditorilor; conflictul de interese AZALEOS-TRANS/TARBOST; micșorarea creanței statului; transmiterea bunurilor către VIRGILIUS; poziția pasivă privind răspunderea administratorului	încheierile 01.02.2023, 23.11.2022, 16.09.2024; hotărârea 09.03.2026	Topal Ș.
Participația (art. 42 CP); **grupul criminal organizat** (art. 46 CP) – circumstanță agravantă	roluri distribuite stabil (organizator, titulari formali, administratori autorizați, firme-„tampon”), adrese și telefoane comune, repetarea aceluiași tipar în mai multe firme (TARBOST, DAVILAR-COM, AZALEOS, AZALEOS-TRANS, FLORAPROD, ROMCONSCOM)	ansamblul probelor de mai sus; Anexa 1	toate persoanele de mai sus

9. PROBE CARE TREBUIE OBȚINUTE ȘI ACȚIUNI RECOMANDATE

9.1. Documente de ridicat

- **Dosarul de insolvabilitate 2i-538/21** integral: tabelul definitiv (cu identitatea tuturor creditorilor), raportul administratorului privind cauzele insolvabilității (termen 03.12.2021), rapoartele lichidatorului, extrasele contului de acumulare, actele licitației și actul de predare către VIRGILIUS.
- Dosarele conexe: 2i-538-1/21 (poprire FLORAPROD – cererea, contractul de cesiune 134/2020, facturile BCA FACTORY), 2i-449/21 (AZALEOS), 2i-504/20 (BIOFRUCT-COM), 2i-56/18 (AZALEOS-TRANS), 2i-241/21 (FLORAPROD), dosarul DAVILAR-COM (CA Chișinău 2016–2017), 2c-403/23 și 2-22115590-12-3-05082022.
- **De la SFS:** materialele controalelor 5-674946, 5-678116, 1-819470, 1-819474, 1-819481, 3-607641, 5-717599; deciziile 182, 16/67/T/128, 157, 1, 129/2226, 655/5289, 769/5104; dosarul restituirii TVA (2016); declarațiile TVA și registrele e-Factura 2015–2021 ale TARBOST, AZALEOS, AZALEOS-TRANS, DAVILAR-COM, AVIZOR GRUP, LOLAMED, GENERAL BUILDING; actele postului fiscal la AVIZOR GRUP (2016) și la TARBOST (2018).
- **De la bănci** (MAIB, Comerțbank și altele): extrasele de cont 2015–2022 ale TARBOST, AZALEOS, AZALEOS-TRANS, DAVILAR-COM, GENERAL BUILDING, FLORAPROD, BCA FACTORY, BIOFRUCT-COM, BCA BUILDING; dosarele creditelor CR1-1673/OC, CR1-1692/OC, CR1-3053/OC, CR1-3054/OC; specimenele de semnătură și persoanele cu drept de semnătură.
- **De la IP Cadastrul Bunurilor Imobile:** dosarele bunurilor 0155213.126, 0155213.131 și 4501212.180 – contractele 1127/2015, 215/2018, 12975/2015, 1370/2018, actul adițional din 26.03.2015, prețurile și dovezile de plată.

- **De la ASP:** dosarele de înregistrare ale TARBOST, AZALEOS, GENERAL BUILDING, BCA BUILDING, FLORAPROD LEX, BIOFRUCT-COM, BCA FACTORY, ROMCONSCOM, DAVILAR-COM, SMC-GANGAN, inclusiv declarațiile privind beneficiarii efectivi.
- **Date de telefonie:** titularul și utilizatorul numărului 069160483 (Palade D. / GENERAL BUILDING).

9.2. Acțiuni procesuale recomandate

- **Cercetarea la fața locului / percheziție** la Grătiești, str. Miron Costin 29 și Florești, str. Mihai Viteazul 31, pentru identificarea utilajului de mortare uscate, a transformatorului 1500 kW nr. 12648 TMZ-1600/10G3 și a fabricii de uscat nisip.
- **Audierea** lui Darovanîi V., Uțica V., Chiriac V., Topal Ș., Mitev V., Brigalda I., Macovețchi A., Baracu R., Palade Diana, a inspectorilor fiscali (Railean A., Țurcan V., Istratii D., Bezerdic I., Gadeațcaia E.), a executorului Iachim I. și a reprezentanților VIRGILIUS, LOLAMED, AVIZOR GRUP.
- **Expertiză contabilă judiciară** a TARBOST (2015–2021) și **expertiză economico-financiară** a fluxurilor dintre firmele grupului; **expertiză tehnică** a utilajelor găsite la GENERAL BUILDING.
- **Măsuri asiguratorii** (sechestru) asupra imobilelor GENERAL BUILDING 0155213.126 și 4501212.180 și asupra bunurilor persoanelor vizate, în vederea reparării prejudiciului și a eventualei confiscări speciale/extinse.
- **Verificarea cazierului judiciar** al lui Palade D. și Baracu R. și a legăturilor cu alte dosare penale.
- **Informarea SFS** pentru exercitarea căilor de atac împotriva hotărârii din 09.03.2026 (dacă termenul nu a expirat) sau pentru o nouă cerere de răspundere subsidiară, inclusiv față de Palade D. ca persoană care a influențat de fapt acțiunile debitorului (art. 15 și art. 248 din Legea insolvabilității).

10. CONCLUZII

1. SRL „TARBOST” a acumulat față de bugetul public național o datorie validată de **38.323.458,37 lei**, care nu a fost achitată și, în condițiile actuale, nu poate fi recuperată din falimentul societății.
2. Datoria s-a format prin operațiuni cu caracter fictiv (facturi antedatate, circuite de vânzare-retur, livrări către o firmă afiliată declarată imediat insolvabilă, restituiri de TVA) și prin ascunderea bunurilor de controlul fiscal.
3. Activele TARBOST (imobilul din Grătiești, utilajele, fabrica de uscat nisip, banii) au fost transferate către firme legate de **Palade Dionisie** – AZALEOS, DAVILAR-COM, AZALEOS-TRANS – și, în final, către **GENERAL BUILDING**, înregistrată pe soția acestuia, **Palade Diana**, care le exploatează și în prezent.
4. Procedura de insolvabilitate a fost inițiată de debitor cu mare întârziere și condusă de un administrator propus de debitor, cu un istoric de implicare în firmele aceluiași grup; creanțele intra-grup de zeci de milioane de lei au fost folosite pentru a respinge răspunderea fostului administrator.
5. În ansamblu, faptele formează **o bănuială rezonabilă** de evaziune fiscală, escrocherie în dauna bugetului, tăinuire a bunurilor sechestrate, insolvabilitate intenționată și spălare de bani, comise prin participație, în interesul grupului coordonat, cu probabilitate ridicată, de Palade Dionisie. Se propune ca prezenta notă să fie inclusă în sesizarea finală adresată organelor de drept, împreună cu notele privind celelalte întreprinderi ale grupului (AZALEOS, AZALEOS-TRANS, DAVILAR-COM, FLORAPROD LEX, ROMCONSCOM, GENERAL BUILDING).

ANEXA 1. SCHEME GRAFICE

Legendă: casetă albastru-închis – TARBOST; casete albastre – firme ale grupului; casete portocalii – GENERAL BUILDING / BCA BUILDING (destinatarii finali ai activelor); casete verzi – bugetul de stat; linii roșii – legături cu Palade Dionisie; linii punctate – legături de control / reprezentare.

Schema 1.1. Persoanele și firmele din jurul TARBOST

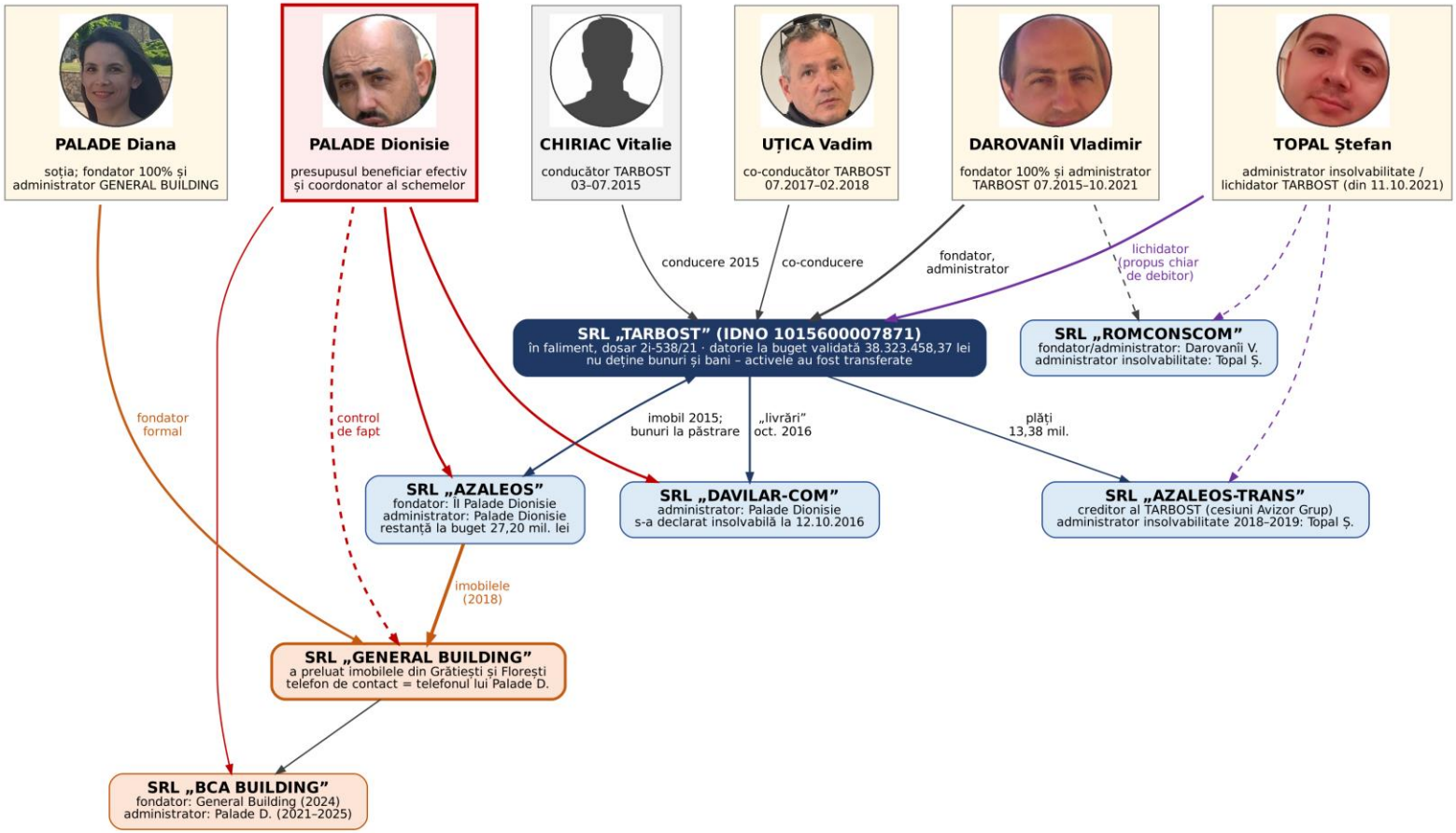


Fig. 1. Structura relațiilor: titulari formali, administratori și beneficiarii activelor.

Schema 1.2. Traseul imobilului-sediu din Grătiești

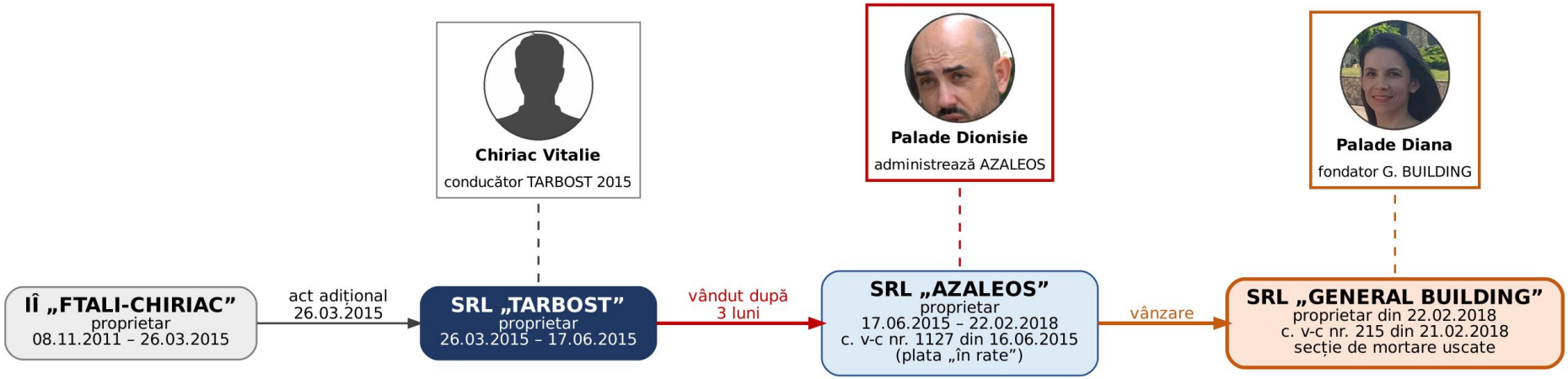


Fig. 2. TARBOST → AZALEOS → GENERAL BUILDING (Informatie RBI 0155213.126).

Schema 1.3. Platforma din Florești și bunurile sechestrate ale TARBOST

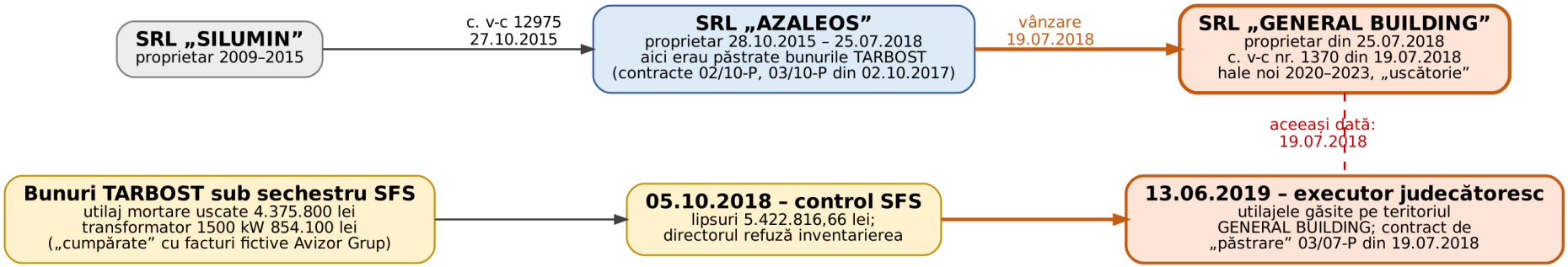


Fig. 3. Vânzarea platformei AZALEOS către GENERAL BUILDING și „migrarea” bunurilor sechestrate în aceeași zi (19.07.2018).

Schema 1.4. Facturile fictive AVIZOR GRUP și circuitul „fabricii de uscat nisip” (2016)

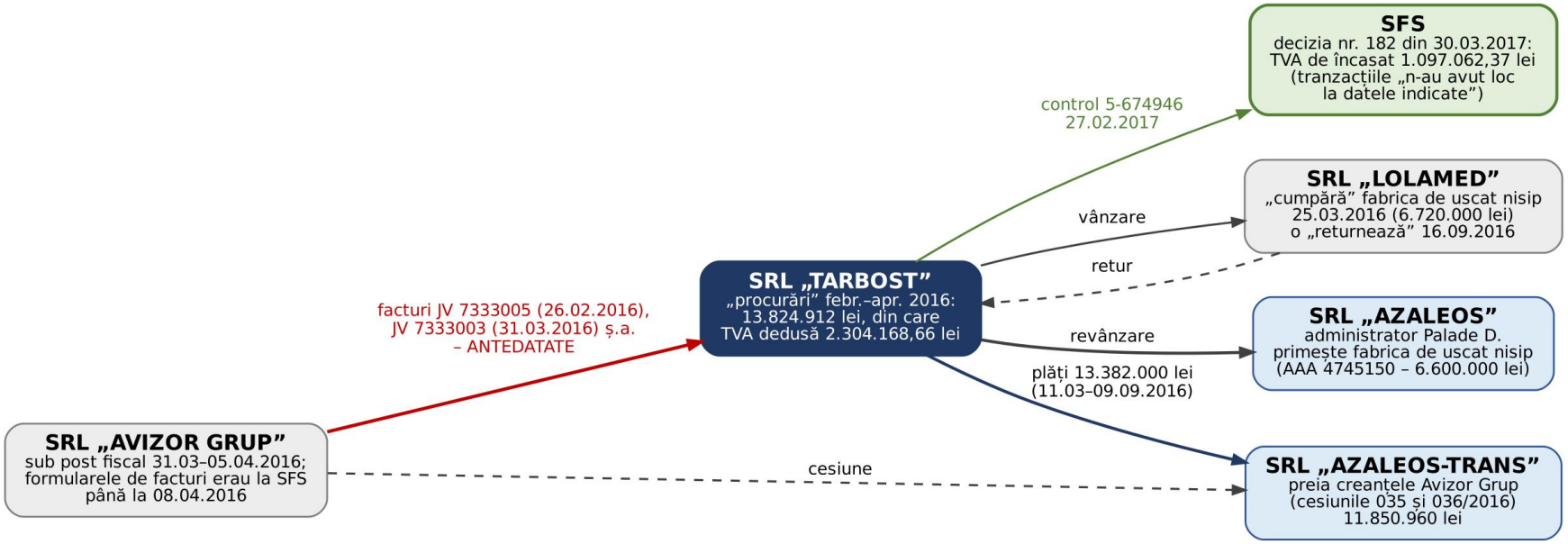


Fig. 4. Deducerea TVA pe facturi antedatate și transferul a 13,38 mil. lei către AZALEOS-TRANS.

Schema 1.5. Restituirea TVA prin DAVILAR-COM (octombrie 2016)

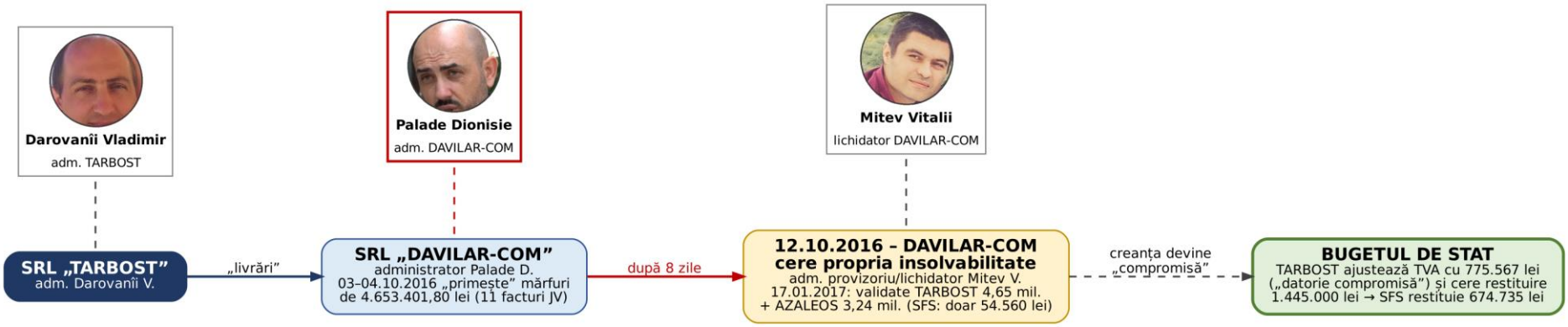


Fig. 5. „Livrare” către o firmă a lui Palade D. → insolvența cumpărătorului după 8 zile → restituire TVA din buget.

Schema 1.6. Insolvabilitatea dirijată și creanțele intra-grup (2021–2026)

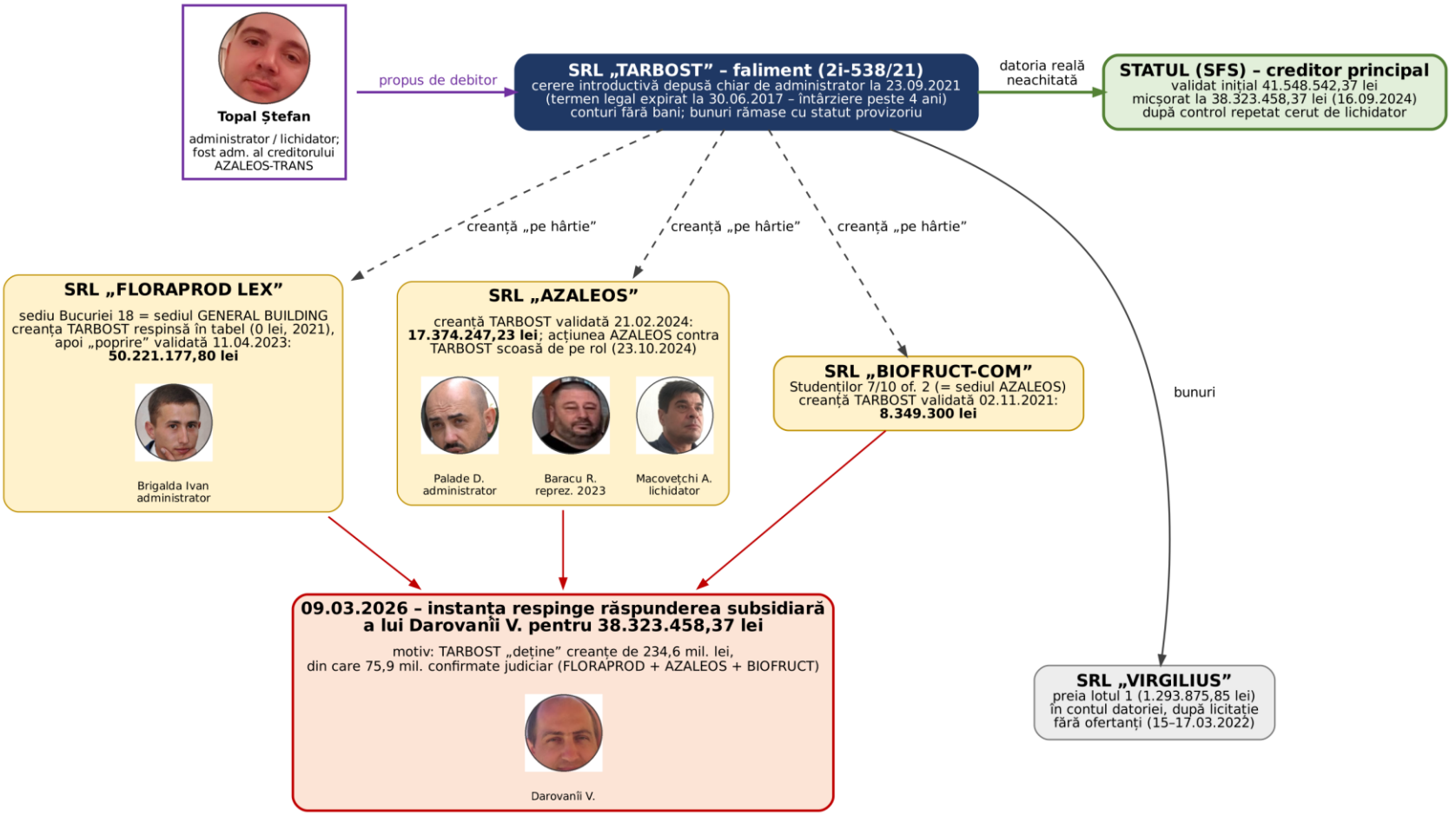


Fig. 6. Cum creanțele „pe hârtie” față de firmele grupului au blocat recuperarea prejudiciului de 38,3 mil. lei.

ANEXA 2. CRONOLOGIA INTEGRALĂ A EVENIMENTELOR

Data	Evenimentul	Sursa
15.01.2010 – 08.11.2011	Imobilul Grătiești 0155213.126: APL → SMC-GANGAN → ÎI FTALI-CHIRIAC	[D16]
04.03.2015	Înregistrarea TARBOST (Cricova, Moldovița 2); conducător Chiriac Vitalie	[D20]
26.03.2015	TARBOST devine proprietarul imobilului din Grătiești (act adițional, decizia CÎS)	[D16]
16.06.2015	TARBOST vinde imobilul către AZALEOS (c. 1127, în rate); AZALEOS îl ipotechează la Comerțbank – 6,8 mil. lei	[D16]
14.07.2015	Darovanîi Vladimir devine conducător TARBOST	[D7]
27.10.2015	AZALEOS cumpără platforma din Florești, str. Mihai Viteazul 31 (c. 12975)	[D17]
26.02 – 04.2016	Facturile AVIZOR GRUP către TARBOST (13,82 mil. lei; TVA 2,30 mil.)	[D7]
09.03 și 31.03.2016	Cesiunile 035 și 036: creanțele AVIZOR GRUP (11,85 mil.) trec la AZALEOS-TRANS	[D11]
11.03 – 09.09.2016	TARBOST plătește AZALEOS-TRANS 13.382.000 lei	[D11]
25.03 / 16.09.2016	Fabrica de uscat nisip: TARBOST → LOLAMED → retur → AZALEOS	[D7]
03–04.10.2016	TARBOST „livrează” DAVILAR-COM mărfuri de 4.653.401,80 lei	[D1]
12.10.2016	Palade D. cere insolvența DAVILAR-COM; Mitev V. – administrator provizoriu	[D1]
13.11 (13.12).2016	TARBOST cere restituirea TVA de 1.445.000 lei	[D2]
27.12.2016	SFS restituie 674.735 lei, refuză 770.265 lei	[D2]
17.01.2017	Validarea creanțelor TARBOST și AZALEOS în falimentul DAVILAR-COM	[D1]
27.02 / 30.03.2017	Act de control 5-674946 și decizia 182: TVA 1.097.062,37 lei	[D4]
11.04 și 05.05.2017	Sechestrul SFS pe transformator și utilajul de mortare	[D3]
30.06.2017	Termenul-limită (după SFS) pentru depunerea cererii de insolvabilitate	[D7]
07.2017 – 02.2018	Uțica Vadim – co-conducător TARBOST	[D20]
02.10.2017	Contractele de păstrare TARBOST – AZALEOS (Florești)	[D3]
21.02.2018	AZALEOS vinde imobilul Grătiești către GENERAL BUILDING (c. 215)	[D16]
06.07.2018	Insolvența AZALEOS-TRANS; administrator Topal Ștefan	[D11]
19.07.2018	AZALEOS vinde platforma Florești către GENERAL BUILDING (c. 1370); în aceeași zi – contractul de „păstrare” TARBOST – GENERAL BUILDING	[D17], [D3]
02 – 22.10.2018	Control SFS: lipsuri de 5.422.816,66 lei; Palade D. prezintă bunurile; amenda de 7.963.235 lei (decizia nr. 1 din 31.10.2018)	[D3], [D7]
13.06.2019	Executorul Iachim I. găsește utilajele la GENERAL BUILDING	[D3]
05.11.2019	Topal Ș. destituit din funcția de administrator al AZALEOS-TRANS	[D11]
09.01.2020	Contractul de cesiune 134: TARBOST – FLORAPROD – BCA FACTORY	[D12]
11.11.2020	CSJ menține decizia SFS privind lipsurile (3ra-919/20)	[D3]
26.07.2021	Faliment FLORAPROD LEX (adm. Brigalda I.)	[D12]
23.09.2021	Darovanîi V. depune cererea de insolvabilitate a TARBOST	[D5]
11.10.2021	Intentarea insolvabilității TARBOST; administrator Topal Ș.	[D5]
18.11 / 09.12.2021	Creanța TARBOST față de FLORAPROD propusă cu 0 lei; contestație tardivă	[D12]
06.01.2022	SFS înaintează creanțe de 41.548.542,37 lei	[D6]

Data	Evenimentul	Sursa
16.02.2022	Procedura falimentului TARBOST; lichidator Topal Ș.	[D10]
15–17.03.2022	Lotul 1 (1,29 mil. lei) predat SRL „VIRGILIUS”	[D7]
25.07 / 20.10.2022	Construcțiile SMC-GANGAN trecute pe TARBOST; dreptul constatat de instanță	[D9]
12.10.2022	Faliment AZALEOS (la cererea SFS)	[D13]
05.12.2022	Decizia SFS 769/5104 micșorează sumele (–3,23 mil. lei)	[D6]
11.04.2023	Validarea popririi de 50.221.177,80 lei contra FLORAPROD	[D8]
21.02.2024	Creanța TARBOST de 17.374.247,23 lei validată în falimentul AZALEOS	[D7]
16.09.2024	Creanța SFS micșorată la 38.323.458,37 lei	[D6]
23.10.2024	Acțiunea AZALEOS contra TARBOST scoasă de pe rol (neprezentarea lui Macovețchi A.)	[D13]
17.01.2025	BCA BUILDING: Palade D. → Blîndescu Gh.	[D27], [D28]
11.09.2025	SFS cere răspunderea subsidiară a lui Darovanîi V.	[D7]
09.03.2026	Instanța respinge răspunderea subsidiară a lui Darovanîi V.	[D7]
	Informatie RBI: ambele imobile – proprietatea GENERAL BUILDING, ipotecate la Comerțbank	[D16], [D17]

ANEXA 3. RESTANȚELE LA BUGET ALE FIRMELOR DIN REȚEA (LISTA SFS)

Nr. în listă	Debitorul	IDNO	Adresa din listă	Creanța istorică, mii lei
1033	SRL „TARBOST”	1015600007871	mun. Chișinău, s. Grătiești, str. Miron Costin 29	**41.561,39**
324	SRL „AZALEOS”	1004600015928	mun. Chișinău, str. Studenților 7/10, of. 2	**27.200,62**
249	SRL „AZALEOS-TRANS”	1013600035049	r-nul Anenii Noi, s. Floreni, str. Chișinăului 4, ap. 32	**16.376,77**
534	SRL „ROMCONSCOM”	1016600010412	mun. Chișinău, str. Studenților 7, bl. 11	7.690,05
1150	SRL „BIOFRUCT-COM”	1017600011612	mun. Chișinău, str. Studenților 7/10, of. 2	2.699,63
1734	SRL „FLORAPROD LEX”	1014600022147	mun. Chișinău, str. Bucuriei 18	772,09
213	SRL „AVIZOR GRUP”	1009607002458	mun. Chișinău, str. Iazului 1/2, ap. 9	161,55
1641	ÎI „Palade Dionisie”	1011600011850	mun. Chișinău, str. Valea Trandafirilor 20, ap. 59	81,81
1167	SRL „BCA FACTORY”	1015600037287	mun. Chișinău, str. Studenților 7/10, of. 2	24,13
1212	ÎI „Uțica Vadim”	1005600000332	mun. Chișinău, bd. Cuza-Vodă 24, ap. 27	0,61
TOTAL				**96.568,65**

Sursa: lista SFS a creanțelor (coloana „Creanța istorică, mii lei”), copie anexată în materialul „Diferite Tarbost” [D19]. De observat: trei debitori (AZALEOS, BIOFRUCT-COM, BCA FACTORY) au același sediu – str. Studenților 7/10, of. 2.

ANEXA 4. IMOBILELE VIZATE – FOTOGRAFII AERIENE ȘI DATE CADASTRALE

4.1. Grătiești, str. Miron Costin 29 – sediul declarat al TARBOST (nr. cad. 0155213.126)

Bun	Date e-Cadastru	Proprietar actual
Teren 0155213.126	0,25 ha, pentru construcții, industrial; valoare estimată 426.178 lei (01.06.2009); 5 tranzacții; alte drepturi reale – există	SRL „GENERAL BUILDING” (din 22.02.2018)
Clădire industrială 0155213.126.01	1.027,8 m², clădiri și edificii de producere; valoare estimată 1.361.895 lei; 3 tranzacții	SRL „GENERAL BUILDING”
Teren 0155213.131 (vecin)	0,15 ha, proprietate publică (APL Grătiești), 0 tranzacții, notări – există; aici se află construcțiile accesorii ale SMC-GANGAN trecute pe TARBOST	Primăria / Consiliul com. Grătiești



Foto 1. Vedere aeriană (dronă). Cu linie roșie – perimetrul utilizat: secție de producere a mortarelor uscate cu silozuri, depozite, transport. Activitatea este desfășurată de GENERAL BUILDING [D18].



Foto 2. e-Cadastru: parcelele 0155213.126 (clădirea) și 0155213.131 (teren public), conturate cu verde [D18].

Observație

Comparând fotografia aeriană cu planul cadastral, perimetrul împrejmuit și betonat utilizat include și parcela publică 0155213.131 (0,15 ha), pe care Consiliul com. Grătiești a declarat-o folosită fără drept și a contestat înregistrarea construcțiilor pe numele TARBOST [D9]. Silozurile și instalația de mortare uscate corespund tipului de utilaj „procurat” de TARBOST în 2016 și sechestrat de SFS în 2017 – identitatea trebuie stabilită prin expertiză tehnică.

4.2. Florești, str. Mihai Viteazul 31 – locul de păstrare a bunurilor TARBOST (nr. cad. 4501212.180)

Bun	Date e-Cadastru / RBI	Proprietar actual
Teren 4501212.180	2,9953 ha, pentru construcții, industrial; valoare estimată 988.457 lei (01.06.2009); privat; 3 tranzacții; alte drepturi reale și interdicții – există	SRL „GENERAL BUILDING” (din 25.07.2018)
Construcții .01–.21	clădire administrativă 333,8 m², clădiri industriale, depozite (până la 951,7 m²), garaj 385,9 m², anexe; .06 demolată (2019); .14–.21 construite de GENERAL BUILDING în 2020–2023	SRL „GENERAL BUILDING”; ipotecate la BC „Comerțbank” (5–8,5 mil. lei)



Foto 3. Vedere aeriană (dronă). Cu linie roșie – platforma 4501212.180: hale noi, instalații, șantier activ [D18].



Foto 4. e-Cadastru: limitele terenului 4501212.180 (verde) și construcțiile înregistrate [D18].

ANEXA 5. REGISTRUL SURSELOR (TRIMITERILE [D1]–[D30])

Cod	Documentul	Unde se găsește
D1	Decizia CSJ nr. 2rc-588/17 din 11.10.2017 (DAVILAR-COM; creanțele TARBOST și AZALEOS)	fișierele „CSJ TARBOST”, „Diferite Tarbost”
D2	Încheierea CSJ nr. 3ra-1507/18 din 28.11.2018 (restituirea TVA – DAVILAR-COM)	fișierul „CSJ TARBOST”; jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=48000
D3	Decizia CSJ nr. 3ra-919/20 din 11.11.2020; hotărârea Jud. Chișinău (Rîșcani) nr. 3-913/2019 din 19.07.2019; decizia CA nr. 3a-1466/19 din 03.06.2020	fișierele „CSJ TARBOST”, „Hot_1”, „Hot_2”
D4	Decizia CSJ nr. 3r-84/21 din 24.03.2021; încheierea CSJ nr. 2ac-207/19 din 11.12.2019	fișierul „CSJ TARBOST”
D5	Hotărârea Jud. Chișinău (sediul Central) nr. 2i-538/21 din 11.10.2021 (intentarea insolvabilității)	fișierul „Hot_1”
D6	Încheierea nr. 2i-538/21 din 16.09.2024 (rectificarea creanței SFS)	fișierul „Inc_1”
D7	Hotărârea nr. 2i-538-3/21 din 09.03.2026 (răspunderea subsidiară a lui Darovanîi V.)	fișierul „Hot_1”
D8	Hotărârea nr. 2i-538-1/21 din 11.04.2023 (poprirea FLORAPROD LEX)	fișierele „Hot_1”, „Diferite Tarbost”
D9	Încheierea nr. 2i-538-2/21 din 20.10.2022; deciziile CA nr. 2ri-530/22 din 24.01.2023	fișierele „Inc_1”, „Inc_2”, „Hot_2”
D10	Încheierea nr. 2i-538/21 din 01.02.2023; decizia CA nr. 2ri-98/23 din 28.03.2023	fișierele „Inc_1”, „Hot_2”
D11	Deciziile CA nr. 2ri-274/21 din 09.11.2021 și nr. 2ai-376/22 din 13.12.2022 (AZALEOS-TRANS vs TARBOST)	fișierul „Hot_2”

Cod	Documentul	Unde se găsește
D12	Decizia CA nr. 2rci-220/22 din 07.07.2022 (FLORAPROD LEX; cesiunea 134/2020)	fișierul „Hot_2”
D13	Încheierile Jud. Chișinău (sediul Centru) nr. 2c-403/23 din 06.11.2023 și 23.10.2024; încheierea CA nr. 2cc-70/23 din 05.12.2023	fișierele „Inc_1”, „Inc_2”
D14	Decizia CA nr. 2rci-257/22 din 19.07.2022 (creanța suplimentară SFS)	fișierul „Hot_2”
D15	Încheierea nr. 2i-538/21 din 23.11.2022 (ANSA)	fișierul „Inc_1”
D16	Informatie RBI nr. 0155213.126	fișierul „0155213.126 total”
D17	Informatie RBI nr. 4501212.180	fișierul „4501212.180 total”
D18	Capturi e-Cadastru și fotografii aeriene	fișierele „IMOBIL Florești”, „IMOBIL_GRATIESTI”
D19	Lista SFS a creanțelor (creanța istorică, mii lei)	fișierul „Diferite Tarbost”, p. 35–170
D20	Istoricul companiei pe IDNO.MD (20.09.2026); avizele CIS privind schimbarea sediului (01.01–03.03.2017)	fișierul „Diferite Tarbost”; idno.md
D21	Lexa.md – dosarele 2i-241/21 (FLORAPROD) și 2i-472-4/21 (ROMCONSCOM vs AZALEOS-TRANS)	lexa.md/dosare/eayieblf-im-miacro-srl-vs-floraprod-lex-srl; lexa.md/dosare/hpjnaol0-romconscom-srl-vs-azaleos-trans-srl
D22	Raportul OSINT consolidat FLORAPROD LEX (Faza I + II)	fișier furnizat
D23	Registrul administratorilor autorizați – Ministerul Justiției	justice.gov.md (registru_administratorilor_autorizai_completat.pdf)
D24	Fișa SRL „GENERAL BUILDING” (fondator/administrator Palade Diana; telefon de contact)	infobiz.md/en/1016600002116/…
D25	Fișa Macovețchi Alexei (AZALEOS – administrator Palade D., lichidator Macovețchi A.; CRISTAL FLOR FENIX)	infobiz.md/en/company/advanced?name=MACOVEȚCHI+ALEXEI
D26	Fișa Î.I. PALADE DIONISIE (fondator AZALEOS)	indice.md/manager/i-i-palade-dionisie/
D27	Fișa SRL „BCA BUILDING” (fondator General Building; administratori Palade D., Blîndescu Gh.)	infodebit.md/1021600053538/…
D28	Materiale OSINT anterioare din fișierele IMOBIL (avize MinInvestiții 2020–2021, Inspectoratul pentru Protecția Mediului 2025, Premier Energy 2025, dosarul 2-22115590-12-3-05082022, istoricul S.A. „Constructorul”, BCA BUILDING) – **necesită verificare primară**	fișierele „IMOBIL Florești”, „IMOBIL_GRATIESTI”
D29	Snapshot date.gov.md (14.08.2015) – SRL TARBOST	companies.casata.md (id=133636)
D30	Lista complicilor și fotografiile persoanelor	fișier furnizat

ANEXA 6. METODOLOGIE ȘI LIMITE

- Nota a fost întocmită prin analiza documentelor furnizate (hotărâri și încheieri judecătorești, extrase cadastrale, liste oficiale) și a surselor publice deschise (registre de stat și agregatoare de date, portaluri judiciare), consultate până la 18.10.2026.
- Faptele sunt separate de interpretări: faptele au trimitere la document; evaluările sunt marcate ca „indiciu”, „ipoteză” sau „de verificat”.
- Datele din agregatoare (infobiz.md, indice.md, infodebit.md, B2BHint) au valoare orientativă și trebuie confirmate prin extrase oficiale de la ASP. Materialele OSINT anterioare din fișierele „IMOBIL” sunt citate doar ca piste ([D28]); unde ele contrazic Informatie RBI (de exemplu, traseul proprietății platformei din Florești), au prioritate Informatie RBI.
- Unele hotărâri sunt anonimizate (adrese și coduri înlocuite cu „*****”); identitatea persoanelor fizice (IDNP) nu a fost stabilită.

- Nu au fost accesibile: tabelul definitiv al creanțelor TARBOST, raportul privind cauzele insolvabilității, extrasele bancare, contractele de vânzare-cumpărare și actele contabile – acestea pot fi obținute doar de organele de urmărire penală.
- Nota nu constituie o expertiză contabilă și nu stabilește vinovăția vreunei persoane; ea are scopul de a sesiza organele competente și de a indica probele care trebuie administrate.