

Destinatar: organele de drept competente ale Republicii Moldova (Procuratura Generală / Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, Procuratura Anticorupție, Centrul Național Anticorupție, Inspectoratul Național de Investigații, Serviciul Fiscal de Stat)

Calitatea documentului: anexă la sesizarea finală unică privind activitatea lui PALADE Dionisie și a persoanelor afiliate

NOTĂ INFORMATIVĂ nr. 10

privind SRL „DAVILAR-COM” (IDNO 1010600009320)

insolvabilitatea provocată în octombrie 2016, stingerea datoriilor și indiciile de comitere a unor infracțiuni economice

	Metoda	Sursele utilizate
	Analiză OSINT (surse deschise) + analiza documentelor deținute de sesizant	Hotărâri și încheieri judecătorești (dosar 2i-854/16), decizii CSJ, extrase din Registrul bunurilor imobile, liste SFS, registre publice — lista completă în Capitolul 10

FIȘA RAPIDĂ A ÎNTREPRINDERII

Element	Date
Denumire / formă	Societatea cu Răspundere Limitată „DAVILAR-COM”
IDNO / cod fiscal	1010600009320; cod TVA 6701035 (înregistrat 01.04.2010)
Înregistrare	18.03.2010
Sediu	r-nul Ialoveni, s. Văratice (cod poștal MD-7731 / MD-6800 în surse diferite)
Activitate	Comerț cu ridicata al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun; activități declarate de morărit, comerț cu cereale, alcool
Fondator și beneficiar efectiv	PALADE Dionisie – 100% (pe toată durata existenței identificate)
Administrator	PALADE Dionisie (până la 28.10.2016, când instanța i-a ridicat dreptul de administrare)
Administrator provizoriu / lichidator	MITEV Vitalii (autorizația nr. 3 din 14.01.2015) – numit 13.10.2016 / 28.10.2016
Procedura de insolvabilitate	Dosar nr. 2i-854/16 , Curtea de Apel Chișinău, judecător Eugeniu Clim. Cerere proprie din 12.10.2016; faliment simplificat 28.10.2016; lichidare 16.11.2017
Statut actual	Radiată (hotărârea din 16.11.2017, publicată în M.O. nr. 429-433 din 08.12.2017; data lichidării în registre: 06.12.2017)
Datorii validate	7.947.636,66 lei , din care 99,31% către AZALEOS și TARBOST
Datorii stinse fără plată	7.444.443,41 lei
Creanța bugetului (SFS)	54.560 lei validați (395 lei rang III + 54.165 lei rang VI); recuperat estimativ ≈395 lei

0. SINTEZA – CE S-A ÎNTÂMPLAT, PE SCURT

În limbaj simplu, faptele care rezultă din documentele analizate sunt următoarele:

1. **Firma era integral a lui PALADE Dionisie** (fondator 100% și administrator). Același PALADE Dionisie controla și SRL AZALEOS, care avea să devină unul dintre cei doi mari „creditori” ai DAVILAR-COM.
2. **Insolvabilitatea a fost pregătită din timp.** La **14.09.2016** și repetat la **23.09.2016** DAVILAR-COM a cerut Serviciului Fiscal un aviz privind *intenția* de a depune cerere de insolvabilitate.
3. **După ce își anunțase intenția de insolvabilitate**, în doar 9 zile (**03–11.10.2016**) firma „a cumpărat” pe datorie marfă de **7.893.076,66 lei**: 29 de facturi de la AZALEOS (3.239.674,86 lei) și 11 facturi de la TARBOST (4.653.401,80 lei). Nu s-a plătit nimic.
4. **A doua zi după ultima factură** (12.10.2016) PALADE a cerut insolvabilitatea propriei firme. La controlul fiscal din **14.10.2016** a declarat că **nu deține documentele contabile pentru perioada 01.01.2012–14.10.2016**.
5. La **28.10.2016**, în depozit s-a găsit marfă de doar **186.651 lei** (2,4% din cea „cumpărată”). **Circa 7,7 milioane lei de marfă nu se mai regăsesc.** Firma nu avea imobile și nici mijloace de transport.
6. **În aceeași lună**, furnizorii au „anulat” fiscal TVA aferentă acestor vânzări, trecând-o drept „datorie compromisă”: AZALEOS a redus TVA cu 646.022 lei (din care **539.945 lei** – DAVILAR), iar TARBOST a ajustat **775.567 lei** și a cerut de la buget restituirea a **770.265 lei** (cerere respinsă de SFS și de instanțe).
7. Cei doi creditori (99,31% din voturi) au controlat procedura: au aprobat raportul lichidatorului **MITEV Vitalii** (propus chiar de PALADE), iar **nimeni nu a cerut răspunderea personală (subsidiară) a lui PALADE**, deși SFS a obiectat expres.
8. La **16.11.2017** datoriile de **7.444.443,41 lei** au fost declarate stinse, iar firma radiată. Din banii obținuți, circa **99,9% au ajuns la AZALEOS și TARBOST**; bugetul a primit circa **395 lei** din 54.560 lei.
9. **AZALEOS și TARBOST nu sunt parteneri „independenți”**: la **16.06.2015** TARBOST i-a vândut lui AZALEOS imobilul din Grătiești, str. Miron Costin 29. Ulterior (2018) AZALEOS a transmis acest imobil și imobilul din Florești către SRL **GENERAL BUILDING**, firma soției lui PALADE (**PALADE Diana**). Astăzi AZALEOS figurează cu restanță față de buget de circa **27,2 mil. lei**, iar TARBOST – de circa **41,5 mil. lei**, TARBOST având ca lichidator pe **TOPAL Ștefan**, asociat profesional al lui PALADE.

CONCLUZIA NOTEI

Ansamblul faptelor indică, la nivel de **bănuială rezonabilă**, că insolvabilitatea SRL DAVILAR-COM nu a fost rezultatul unui eșec comercial, ci un **mecanism planificat**: crearea în câteva zile a unor datorii artificiale sau neacoperite față de firme afiliate, dispariția mărfii, neutralizarea TVA la furnizori și stingerea datoriilor prin lichidare, fără răspunderea administratorului.

Faptele pot întruni elementele infracțiunilor de **insolvabilitate intenționată (art. 252 CP)**, **insolvabilitate fictivă (art. 253 CP)**, **evaziune fiscală (art. 244 CP)**, **escrocherie / tentativă de escrocherie în dauna bugetului (art. 190 CP, art. 27 CP)** și **spălarea banilor (art. 243 CP)**, săvârșite prin **participație (art. 42 CP)**, cu verificarea existenței unui **grup criminal organizat (art. 46 CP)**. Calificarea definitivă revine organului de urmărire penală.

Notă: prezenta notă nu stabilește vinovăția nimănui. Persoanele menționate beneficiază de prezumția nevinovăției. Datele sunt prezentate pe niveluri de certitudine (confirmat / indiciu / ipoteză de verificat).

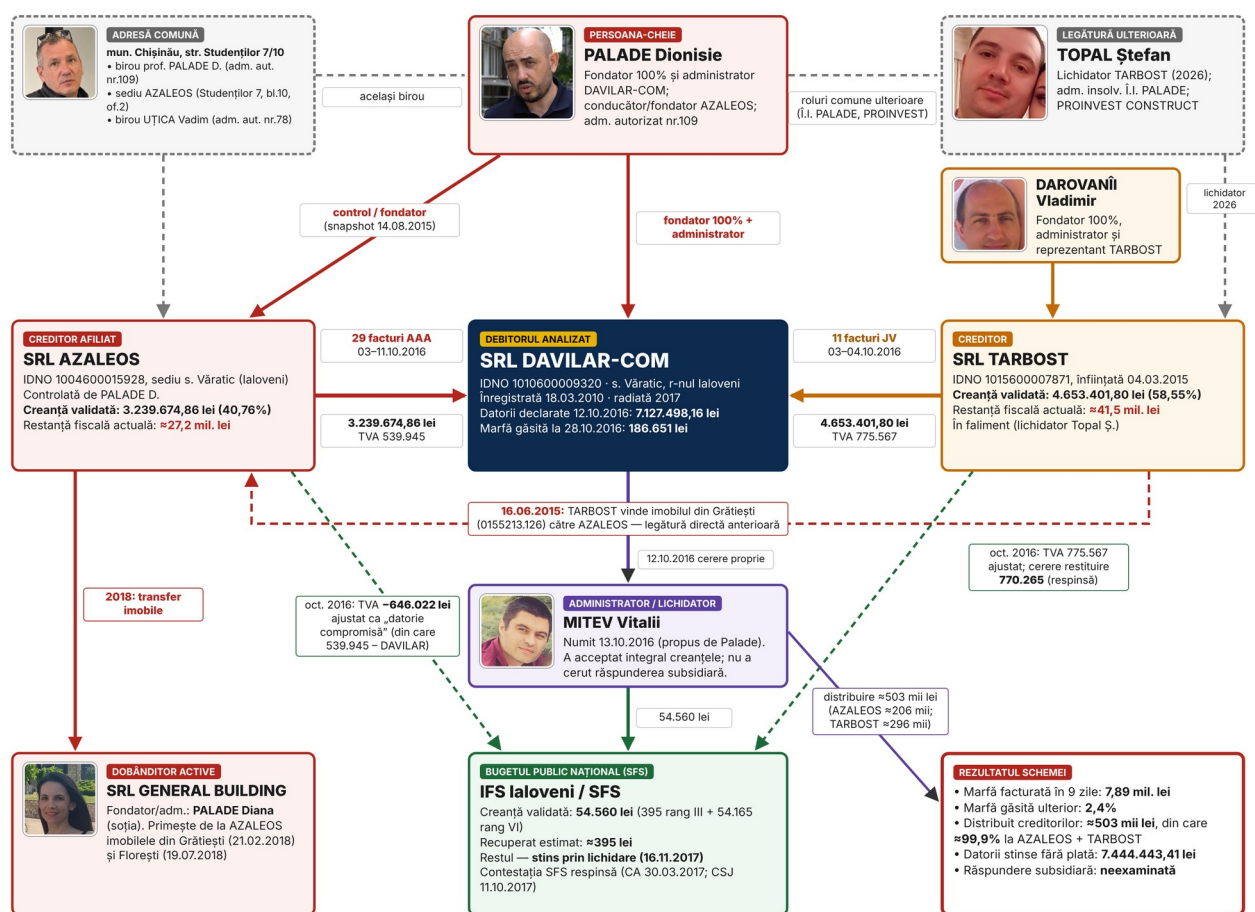


Figura 1. Schema relațională a SRL DAVILAR-COM: persoane, entități, fluxuri documentare și efectele asupra bugetului. Liniile punctate gri – legături ulterioare/contextuale; „≈” – calcul estimativ.

1. EVOLUȚIA ÎNTREPRINDERII: FONDARE, MODIFICĂRI, CONDUCERE, BENEFICIARI, SEDII

1.1. Istoricul documentat

Data	Eveniment	Persoana / detalii	Sursa (nivel)
18.03.2010	Înregistrarea SRL DAVILAR-COM	Fondator 100%: PALADE Dionisie	Registre derivate din RSUD (Datero, eData, Infodebit) – B
01.04.2010	Înregistrarea ca plătitor de TVA	Cod TVA 6701035	eData – B
14.08.2015	Firma activă; conducere neschimbată	PALADE Dionisie – conducător și fondator	Set date.gov.md (Casata) – B
14.09.2016 și 23.09.2016	Cereri la SFS privind avizul despre intenția de a depune cerere de insolabilitate	DAVILAR-COM (administrator PALADE D.)	Încheierea CA Chișinău din 30.03.2017 – A
12.10.2016	Cerere introductivă de insolabilitate față de sine	Depusă de administratorul PALADE D.; datorii declarate 7.127.498,16 lei	Hotărârea CA Chișinău din 28.10.2016 – A
28.10.2016	Ridicarea dreptului de administrare; numirea lichidatorului	PALADE D. pierde dreptul de administrare; lichidator MITEV Vitalii	Hotărârea CA Chișinău din 28.10.2016 – A
16.11.2017	Aprobarea raportului final; radierea; stingerea creanțelor	—	Hotărârea CA Chișinău din 16.11.2017 – A
06.12.2017 / 08.12.2017	Radiere în registre / publicare în M.O. nr. 429-433	Statut: lichidată	Registre derivate; decizia CSJ 3ra-873/19 – A/B

Nivel A = document oficial/judiciar; B = registru sau bază publică derivată (necesită confirmare prin extras ASP certificat).

1.2. Fondatori, administratori, beneficiari efectivi

În toate sursele identificate, **PALADE Dionisie** apare ca **unic fondator (100%)**, **administrator** și, implicit, **beneficiar efectiv** al DAVILAR-COM. Nu au fost identificate schimbări de asociat sau de administrator până la deschiderea procedurii. După 28.10.2016 gestiunea a trecut la lichidatorul MITEV Vitalii.

Beneficiar real al operațiunilor din octombrie 2016: din moment ce PALADE Dionisie controla atât debitorul (DAVILAR-COM), cât și creditorul AZALEOS, el se afla de ambele părți ale tranzacțiilor de 3,24 mil. lei. Pentru TARBOST (fondator formal DAROVANÎI Vladimir) există legături documentate cu grupul PALADE (vezi Cap. 6 și Figura 5), astfel încât beneficiarul real al operațiunilor TARBOST trebuie stabilit prin urmărire penală.

1.3. Sedii și adrese relevante

Adresa	Cine o folosește	Relevanța
r-nul Ialoveni, s. Văratice	DAVILAR-COM (sediu); AZALEOS (sediu înscris în Registrul bunurilor imobile)	Debitorul și creditorul afiliat au același sediu declarat (aceeași localitate) – control comun
mun. Chișinău, str. Studenților 7/10	Biroul profesional al lui PALADE D. (administrator autorizat nr. 109); AZALEOS (str. Studenților 7, bl. 10, of. 2 – în lista SFS); biroul lui UȚICA Vadim (administrator autorizat nr. 78)	Adresă comună a persoanei-cheie, a creditorului afiliat și a unui alt administrator autorizat

Adresa	Cine o folosește	Relevanța
mun. Chișinău, com. Grătiești, str. Miron Costin 29	TARBOST (sediu din 14.07.2015); imobilul a fost proprietatea TARBOST (26.03.2015), apoi AZALEOS (17.06.2015), apoi GENERAL BUILDING (22.02.2018)	Legătura directă TARBOST – AZALEOS – familia PALADE
r-nul Ialoveni, s. Alexandrovca → or. Florești, str. Mihai Viteazul 1	TARBOST și-a mutat sediul din Alexandrovca (Ialoveni) la Florești la 25.01.2017	În perioada faptelor TARBOST avea sediul tot în raionul Ialoveni

1.4. Entitățile legate (de tratat în note separate)

Entitatea	IDNO	Legătura cu PALADE D. / cu DAVILAR-COM
SRL AZALEOS	1004600015928	Conducător și fondator PALADE D. (împreună cu Î.I. PALADE DIONISIE – snapshot 14.08.2015). Creditor DAVILAR: 3.239.674,86 lei. Restanță BPN ≈ 27.200,62 mii lei. Lichidator actual: MACOVEȚCHI Alexei
SRL TARBOST	1015600007871	Înființată 04.03.2015; fondator/administrator DAROVANÎI Vladimir; creditor DAVILAR: 4.653.401,80 lei. Restanță BPN ≈ 41.548,54 mii lei. Lichidator TOPAL Ștefan
SRL GENERAL BUILDING	1016600002116	Înregistrată 01.02.2016; fondator/administrator PALADE Diana (soția). A dobândit în 2018 imobilele AZALEOS din Grătiești și Florești
Î.I. PALADE DIONISIE	—	Cofondator AZALEOS (2015); în insolabilitate, administrator TOPAL Ștefan
SRL PROINVEST CONSTRUCT	—	TOPAL Ștefan – fondator/administrator; PALADE D. – lichidator
SRL BCA BUILDING	1021600053538	Înregistrată 30.12.2021, administrator PALADE D., sediu str. Bucuriei 18 (ca GENERAL BUILDING); din 17.01.2025 administrator BLÎNDESCU Gheorghe; subdiviziuni la Florești, Mihai Viteazul 31

2. PROCESUL DE INSOLVABILITATE (DOSAR nr. 2i-854/16)

2.1. Datele procedurii

Element	Date	Sursa
Instanța / judecător	Curtea de Apel Chișinău (Colegiul civil); judecător Eugeniu Clim; grefier Daniela Cernat	Hotărârile din 28.10.2016, 30.03.2017, 16.11.2017
Cine a depus cererea introductivă	Debitorul însuși , prin administratorul PALADE Dionisie, la 12.10.2016. Motiv invocat: datorii scadente de 7.127.498,16 lei	Hotărârea din 28.10.2016
Admiterea spre examinare	13.10.2016; MITEV Vitalii – administrator provizoriu	Decizia CSJ 2rc-588/17
Intrarea în procedură	28.10.2016 – insolabilitate constatată; procedura simplificată a falimentului (art. 134 din Legea nr. 149/2012) cu dizolvare	Hotărârea din 28.10.2016
Lichidator	MITEV Vitalii – candidatura propusă de PALADE Dionisie în ședința din 28.10.2016	Hotărârea din 28.10.2016
Obligația lichidatorului	Raport amănunțit asupra cauzelor insolabilității, cu indicarea persoanelor vinovate și a premiselor răspunderii lor , până la 29.12.2016	Dispozitivul hotărârii din 28.10.2016
Termen declarare creanțe	12.12.2016; ședința de validare – 17.01.2017	Idem
Cereri de creanță	TARBOST – 08.11.2016 (4.653.401,80 lei); AZALEOS – 06.12.2016 (3.239.674,86 lei); IFS Ialoveni	Decizia CSJ 2rc-588/17
Adunarea creditorilor	02.02.2017 – toți creditorii prezenți; cu vot majoritar (AZALEOS + TARBOST) s-au aprobat raportul final, planul de distribuire, salariul și onorariul lichidatorului	Hotărârea din 16.11.2017
Raport final	Depus de MITEV la 08.02.2017: debitorul nu dispune de mijloace pentru datoriile rămase de 7.444.443,41 lei	Idem
Finalizare	16.11.2017 – raport final și bilanț de lichidare aprobate; procesul încetat; creanțele neexecutate considerate stinse ; radiere	Hotărârea din 16.11.2017
Popriri / sechestre	Nu au fost identificate în sursele deschise popriri sau sechestre asupra bunurilor DAVILAR-COM. ÎS „Cadastru” (nr. 01-34/3/25293) – fără imobile; ÎS „CRIS Registru” (nr. 03/1-6050 din 22.10.2016) – fără transport (2013–2016)	Hotărârile din 28.10.2016 și 16.11.2017

2.2. Creditorii și creanțele validate (ședința din 17.01.2017)

Creditor	Suma validată (lei)	Rang	Pondere	Observație
IFS r-nul Ialoveni	395,00	III	0,005%	Creanță bugetară; singura plătită (estimativ)
SRL AZALEOS	3.239.674,86	V	40,76%	Controlată de PALADE D. – parte afiliată debitorului
SRL TARBOST	4.653.401,80	V	58,55%	Vânzătorul imobilului din Grățiești către AZALEOS (2015)
IFS r-nul Ialoveni	54.165,00	VI	0,68%	Rang inferior – nu se plătește înaintea rangului V; natura (probabil sancțiuni) de verificat
TOTAL	7.947.636,66		100%	AZALEOS + TARBOST = 7.893.076,66 lei (99,31%)

Nu a fost identificată CNAS printre creditorii. **Atenție:** la 28.10.2016 datoria față de buget comunicată de IFS era de doar **240 lei**; suma de 54.165 lei (rang VI) a apărut ulterior – probabil sancțiuni aplicate după controlul din 14.10.2016 (de verificat în cererea IFS).

2.3. Litigiile din procedură

Data	Act	Conținut	Rezultat
24.02.2017	Contestația IFS Ialoveni (art. 144 alin. (8) Legea 149/2012)	Creanțele AZALEOS și TARBOST au fost incluse „fals”; lichidatorul nu le-a verificat; TARBOST ar fi livrat după inițierea procedurii; PALADE nu a prezentat documente contabile	Respinsă – încheierea CA Chișinău din 30.03.2017 (jud. E. Clim)
30.03.2017	Ședința de judecată	IFS – reprezentant Rusu Elena; AZALEOS – reprezentant BERCO Valerii ; TARBOST – reprezentant DAROVANÎI Vladimir ; lichidatorul MITEV – toți au cerut respingerea contestației	Instanța: creanțele sunt confirmate de facturi; SFS nu a prezentat expertiză care să constate falsul
11.10.2017	Recursul SFS – CSJ, dosar 2rc-588/17 (V. Doagă, T. Chișca-Doneva, I. Druță)	Creanțele „vădit neveridice/false”	Respins; încheierea menținută (irevocabil)
16.11.2017	Obiecția SFS la raportul final (reprezentant Botnari Natalia)	Nu s-au luat toate măsurile pentru stabilirea masei debitoare; nu s-a pus în discuție răspunderea subsidiară a persoanelor vinovate	Respinsă: lichidatorul „nu a găsit temeiuri”, iar creditorii (AZALEOS, TARBOST) nu au cerut

2.4. Anomalii constatate în documentele procedurii

Nr.	Anomalie	De ce contează
1	La 14.10.2016 PALADE declară SFS că nu are documente contabile din 2012 , dar la 28.10.2016 administratorul provizoriu prezintă sume exacte ale creanțelor AZALEOS și TARBOST și o valoare de bilanț a stocului (186.651 lei).	Contabilitatea exista, dar a fost ascunsă organului fiscal. Indiciu de tănuire a documentelor (art. 244 CP).
2	Creanța AZALEOS (3.239.674,86 lei) apare în raportul administratorului provizoriu din 28.10.2016, deși AZALEOS a depus cererea de creanță abia la 06.12.2016.	Informația provine de la debitor (PALADE), adică de la persoana care controla și creditorul.
3	Datoria declarată de PALADE la 12.10.2016 – 7.127.498,16 lei ; creanțele validate ale celor doi furnizori – 7.893.076,66 lei . Diferență: 765.578,50 lei .	Datoriile au fost „majorate” după depunerea cererii sau cererea a fost întocmită înaintea unor facturi. Trebuie explicat.
4	Numerotarea facturilor AZALEOS nu este cronologică: seria AAA 1932135–1932140 (03–04.10) este urmată de numere mai mici, AAA 1931604–1931627 (05–11.10). Numărul AAA 1931606 apare la două date (05.10 și 06.10); lipsesc nr. 1931609 și 1931623.	Indiciu de întocmire ulterioară / retroactivă a facturilor. De verificat registrul formularelor tipizate (SFS).
5	Facturile TARBOST JV 8835943–8835955 (03–04.10): lipsesc nr. 8835947 și 8835953.	De verificat dacă formularele lipsă au fost anulate sau utilizate pentru alți cumpărători.
6	Stocul cu valoarea de bilanț 186.651 lei a fost vândut de administratorul provizoriu cu 559.873,30 lei (de 3 ori mai mult).	Cumpărătorul și documentele vânzării nu sunt cunoscute. Valoarea de bilanț poate fi subevaluată.

Nr.	Anomalie	De ce contează
7	Bani obținuți: 559.873,30 lei; distribuiți creditorilor (calcul 7.947.636,66 – 7.444.443,41): 503.193,25 lei; cheltuieli aprobate: 39.883,85 lei. Diferență neexplicată ≈16.796,20 lei. Onorariul de succes 26.483,85 lei = 5% din 529.677 lei, nu din 503.193,25 lei.	Neconcordanță în raportul final – de verificat planul de distribuire și extrasul contului lichidatorului.
8	Lichidatorul a acceptat integral ambele creanțe pe baza facturilor; actul de control nr. 5-675495 din 28.03.2017 confirmă creanțele „numai prin facturile fiscale”.	Nu au fost verificate livrarea reală, transportul, depozitarea, revânzarea.

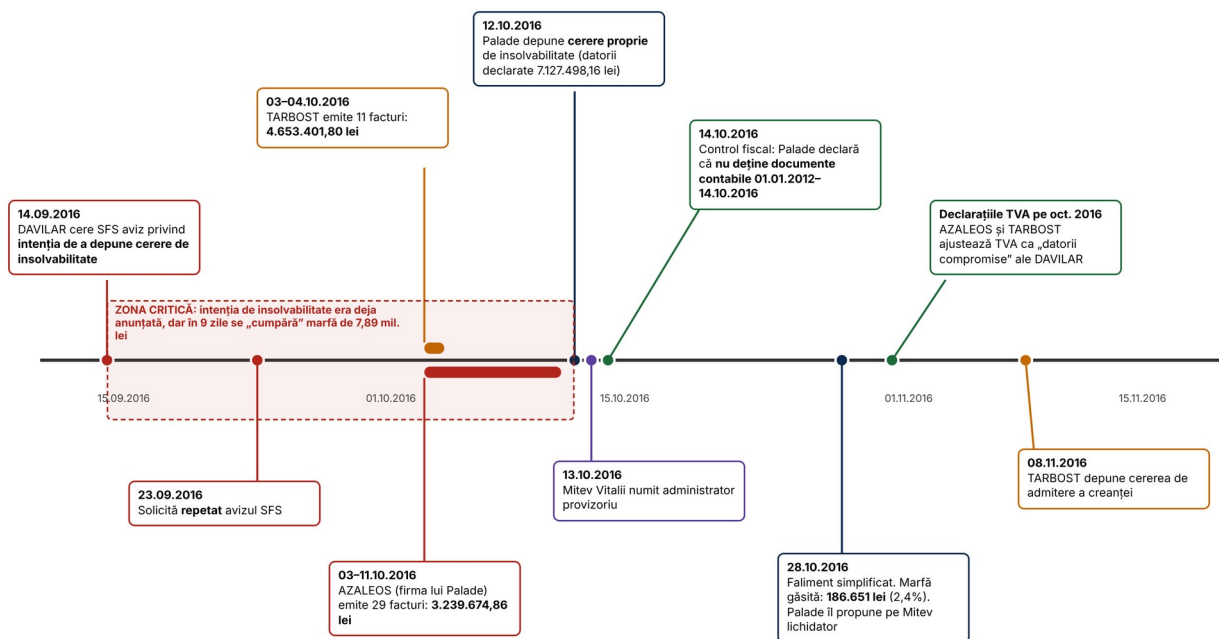


Figura 2. Cronologia perioadei critice 10.09–20.11.2016 (scară reală a timpului). Surse: hotărârile CA Chișinău din 28.10.2016 și 30.03.2017; deciziile CSJ 2rc-588/17, 3ra-873/19, 3ra-1507/18.

3. CUM S-AU FORMAT DATORIILE FAȚĂ DE BUGET ȘI CARE ESTE PREJUDICIUL

3.1. Datoria directă a DAVILAR-COM

Moment	Suma	Explicație
Octombrie 2016 (răspunsul IFS Ialoveni)	240 lei	Datoria la data intentării procedurii
17.01.2017 (validare)	395 lei (rang III) + 54.165 lei (rang VI) = 54.560 lei	Creșterea ulterioară – probabil sancțiuni după controlul din 14.10.2016 (lipsa documentelor contabile) – de verificat
16.11.2017 (lichidare)	≈395 lei plătiți; 54.165 lei stinși	Rangul VI nu putea fi plătit cât timp rangul V (AZALEOS + TARBOST) nu era acoperit integral

Prin urmare, **datoria directă mică față de buget nu reflectă impactul real**. Prejudiciul principal pentru stat apare prin mecanismul TVA și prin dispariția mărfii (punctele 3.2–3.3).

3.2. Mecanismul TVA (efectul indirect asupra bugetului)

Mecanismul fiscal al operațiunilor din octombrie 2016 (TVA)

Fapte confirmate prin acte judecătorești + ipoteza de lucru care trebuie verificată prin control fiscal și expertiză contabilă

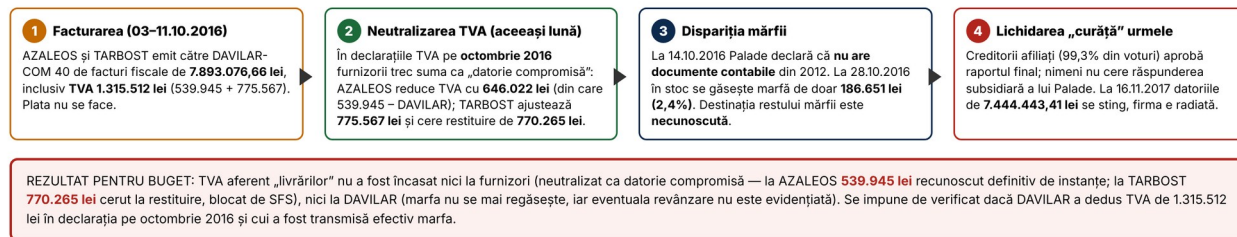


Figura 3. Mecanismul TVA al operațiunilor din octombrie 2016. Surse: deciziile CSJ 3ra-873/19 și 3ra-1507/18; hotărârile CA Chișinău din 28.10.2016 și 30.03.2017.

Componenta	Suma (lei)	Ce s-a întâmplat	Statut
TVA în facturile AZALEOS către DAVILAR	539.945	AZALEOS a redus TVA cu 646.022 lei în declarația pe octombrie 2016 (din care 539.945 – DAVILAR, 106.055 – SRL Antarius-Prim, alt debitor insolubil din 10.10.2016). SFS a refuzat ajustarea; instanțele (Jud. Hîncești 18.07.2018, CA 22.05.2019) au anulat parțial decizia SFS; recursul SFS – inadmisibil (CSJ 3ra-873/19, 04.12.2019)	TVA neîncasat – recunoscut judiciar ca ajustare legală. Devine prejudiciu dacă se dovedește caracterul fictiv sau premeditat al tranzacțiilor
TVA în facturile TARBOST către DAVILAR	775.567	TARBOST a ajustat TVA ca datorie compromisă și a cerut restituire totală de 1.445.000 lei; IFS a acceptat 674.735 lei și a refuzat 770.265 lei (act de control 5-678116 din 21.12.2016). Acțiunea TARBOST – respinsă (Jud. Hîncești 22.03.2018, CA 10.07.2018, CSJ 3ra-1507/18 din 28.11.2018)	Tentativă de obținere a restituirii TVA, oprită de SFS
TVA dedus eventual de DAVILAR	până la 1.315.512	Nu se cunoaște dacă DAVILAR a dedus TVA aferent facturilor în declarația pe octombrie 2016	De verificat (declarația TVA L/10/2016)

Componenta	Suma (lei)	Ce s-a întâmplat	Statut
TVA și impozit pe venit aferent mărfii dispărute (≈7,7 mil. lei)	ordin de mărime: TVA ≈1.284.404 (20/120 din 7.706.425,66)	Dacă marfa a existat și a fost revândută fără evidență, veniturile și TVA au fost ascunse	Ipoteză – de stabilit prin expertiză

3.3. Estimarea prejudiciului pe niveluri de certitudine

Nivel	Componenta	Suma (lei)
Confirmat	Creanța bugetară stinsă fără plată (rang VI)	54.165
Confirmat (efect fiscal)	TVA neutralizat de AZALEOS pentru DAVILAR, recunoscut de instanțe	539.945
Tentativă (oprită)	Restituirea TVA cerută de TARBOST și refuzată	770.265
Ipoteză (de verificat)	TVA aferent mărfii dispărute, revândute eventual fără evidență	≈1.284.404
Ipoteză (de verificat)	Impozitul pe venit aferent revânzării neevidențiate (dacă a existat profit)	de calculat
Context	Datorii stinse prin lichidare (prejudiciul creditorilor, inclusiv al TARBOST – debitor major al bugetului)	7.444.443,41

Sumele din niveluri diferite nu se adună automat. Calculul exact al prejudiciului și raportarea la pragurile „proporții mari / deosebit de mari” (art. 126 CP) la data fiecărei fapte revin organului de urmărire penală, pe baza expertizei economico-financiare.

4. CĂILE DE ESCHIVARE DE LA STINGEREA DATORIILOR

Nr.	Metoda	Cum a funcționat în cazul DAVILAR-COM	Probe
1	Insolvabilitate la cererea proprie, planificată	Avizul SFS cerut la 14.09 și 23.09.2016; cererea depusă la 12.10.2016, a doua zi după ultima factură AZALEOS	Încheierea CA 30.03.2017; hotărârea CA 28.10.2016
2	Crearea de datorii artificiale/neacoperite față de firme afiliate	7,89 mil. lei „cumpărați” în 9 zile de la AZALEOS (firma lui PALADE) și TARBOST (partener al AZALEOS din 2015)	Facturile din f.d. 45–55, 65–93 (dosar 2i-854/16); RBI 0155213.126
3	Ascunderea contabilității	Declarația din 14.10.2016 că nu există documente contabile 2012–2016	Încheierea CA 30.03.2017
4	Faliment simplificat („firmă fără bunuri”)	Procedura art. 134 Legea 149/2012 – fără inventariere amplă, fără perioadă de observație reală	Hotărârea CA 28.10.2016
5	Lichidator propus de debitor	MITEV Vitalii propus de PALADE; a acceptat integral creanțele, a susținut respingerea contestației SFS	Hotărârile CA 28.10.2016, 30.03.2017
6	Controlul votului creditorilor	AZALEOS + TARBOST = 99,31% din creanțe → au aprobat raportul final și cheltuielile	Hotărârea CA 16.11.2017
7	Blocarea răspunderii subsidiare	Nicio cerere de atragere a lui PALADE la răspundere, deși SFS a ridicat problema	Hotărârea CA 16.11.2017
8	Stingerea datoriilor și radierea	7.444.443,41 lei stinși; firma radiată → statul nu mai poate executa nimic	Hotărârea CA 16.11.2017

5. CĂILE DE ÎNSTRĂINARE A ACTIVELOR ȘI DESTINATARI

Unde a dispărut marfa de 7,89 mil. lei? (valori în lei, aceeași scară)

Marfă facturată de AZALEOS + TARBOST (03-11.10.2016)		7.893.076,66 lei
Datorii declarate de Palade în cererea din 12.10.2016		7.127.498,16 lei
Marfă găsită în stoc la 28.10.2016 (valoare de bilanț)		186.651,00 lei
Sumă obținută din vânzarea stocului de către Mitev		559.873,30 lei
Distribuit creditorilor (calculat: 7.947.636,66 – 7.444.443,41)		503.193,25 lei
— din care către AZALEOS + TARBOST (≈)		502.798,25 lei
— din care către bugetul de stat (IFS, rang III)		395,00 lei
Datorii stinse prin lichidare, fără plată (16.11.2017)		7.444.443,41 lei

Figura 4. Comparația dintre „achizițiile” din octombrie 2016, bunurile găsite și sumele recuperate (aceeași scară).

Activul	Valoare (lei)	Ce s-a întâmplat	Destinatar	Ce trebuie verificat
Marfa facturată 03–11.10.2016	7.893.076,66	Nu se regăsește (97,6%)	Necunoscut	Documente de transport (CMR, foi de parcurs), recepție, depozit, revânzare, încasări în numerar, conturi
Stocul găsit la 28.10.2016	186.651 (bilanț)	Vândut de MITEV cu 559.873,30	Cumpărător necunoscut	Contractele de vânzare, cumpărătorul, eventuala afiliere cu PALADE
Banii din vânzarea stocului	559.873,30	Distribuiți ≈503.193,25; cheltuieli 39.883,85; diferență ≈16.796,20	AZALEOS ≈206.371; TARBOST ≈296.427; IFS 395; MITEV 38.483,85 (salariu + onorariu)	Extrasul contului de acumulare al lichidatorului; planul de distribuire
Imobile / transport	0	Nu figurau în proprietate (Cadastru; CRIS „Registru” 2013–2016)	—	Istoricul complet 2010–2016 (eventuale înstrăinări anterioare)

Concluzie: principalul activ – marfa de circa 7,7 mil. lei – a dispărut între 03.10 și 28.10.2016, perioadă în care firma era deja în pregătirea insolvenței, iar administratorul declara lipsa evidenței contabile. Puținii bani recuperați au fost direcționați, prin mecanismul legal de distribuire, aproape integral către cele două firme ale schemei.

5.1. Imobilele legate de creditorii DAVILAR-COM (context pentru notele AZALEOS / GENERAL BUILDING)

DAVILAR-COM nu avea imobile. Însă extrasele din Registrul bunurilor imobile arată că **cei doi creditori ai DAVILAR-COM erau legați patrimonial încă din 2015**, iar activele creditorului afiliat AZALEOS au fost ulterior trecute pe firma soției lui PALADE:

Imobilul din Grătiești — nr. cadastral 0155213.126

mun. Chișinău, com. Grătiești, str. Miron Costin 29 - teren 0,25 ha + clădire industrială 1.027,8 m² (0155213.126.01)


ÎI FTALI-CHIRIAC (08.11.2011) — sediu: or. Cricova, str. Moldovița 2

▼ 26.03.2015 — aport la înființarea TARBOST (același sediu, Cricova, Moldovița 2)

SRL TARBOST (DAROVANII Vladimir) — viitorul creditor al DAVILAR-COM

▼ 16.06.2015 — contract v-c nr. 1127 (plata în rate 16-18.06.2015); aceeași zi: ipotecă Comerțbank 6,8 mil. lei

SRL AZALEOS (PALADE Dionisie) — viitorul creditor afiliat al DAVILAR-COM

▼ 21.02.2018 — contract v-c nr. 215 (după lichidarea DAVILAR-COM)

SRL GENERAL BUILDING (PALADE Diana, soția) — proprietar actual

Imobilul din Florești — nr. cadastral 4501212.180

r-nul Florești, or. Florești, str. Mihai Viteazul 31 - teren 2,9953 ha + circa 20 de construcții (.01-.21)



S.A. CONSTRUCTORUL (lichidator: PALADE Dionisie; radiată 17.12.2012) → SRL SILUMIN (2009-2015)

▼ 28.10.2015 — contract v-c nr. 12975

SRL AZALEOS (PALADE Dionisie)

▼ 23.02.2016 — ipotecă în favoarea CHIRIAC Vitalie Vasile, 300.000 USD; 26.05.2017 — ipotecă Comerțbank 5 mil. lei

AZALEOS construiește noi clădiri (.12, .13 - recepție 2017)

▼ 19.07.2018 — contract v-c nr. 1370 + ipotecă Comerțbank (credite AZALEOS din 15.06.2015 și 17.07.2015)

SRL GENERAL BUILDING (PALADE Diana) — proprietar actual; extinde construcțiile 2020-2023

Figura 5. Traseul imobilelor din Grătiești (0155213.126) și Florești (4501212.180); fotografii aeriene, perimetrul marcat cu roșu. Surse: extrasele RBI; materialele „IMOBIL Grătiești” și „IMOBIL Florești”.

Imobil	Lanțul proprietarilor (date de înregistrare)	Relevanța pentru DAVILAR-COM
Grătiești, str. Miron Costin 29 (0155213.126 – teren 0,25 ha; .01 – clădire industrială 1.027,8 m ²)	APL (2009) → SMC-GANGAN SRL (27.01.2010) → ÎI FTALI-CHIRIAC (08.11.2011, sediu Cricova, Moldovița 2) → TARBOST (26.03.2015, aport la înființare, același sediu) → AZALEOS (17.06.2015, contract nr. 1127 din 16.06.2015, plata în rate; ipotecă Comerțbank 6,8 mil. lei) → GENERAL BUILDING (22.02.2018, contract nr. 215 din 21.02.2018)	Dovedește relația directă TARBOST – AZALEOS cu 16 luni înainte de facturile din octombrie 2016; TARBOST și-a avut sediul în acest imobil (din 14.07.2015) după ce l-a vândut lui AZALEOS
Florești, str. Mihai Viteazul 31 (4501212.180 – teren 2,9953 ha + construcții)	S.A. CONSTRUCTORUL (lichidator PALADE D., radiată 17.12.2012) → SILUMIN SRL → AZALEOS (28.10.2015, contract nr. 12975); ipotecă CHIRIAC Vitalie Vasile 300.000 USD (23.02.2016) → GENERAL BUILDING (25.07.2018, contract nr. 1370 din 19.07.2018)	Activ al creditorului afiliat AZALEOS, transmis în 2018 familiei PALADE, când AZALEOS acumula datorii majore față de buget. Numele CHIRIAC apare și la ÎI FTALI-CHIRIAC (originea TARBOST) – de verificat

6. PERSOANELE IMPLICATE ȘI ROLUL LOR

Tabelul cuprinde persoanele care, prin acțiuni sau inacțiuni, au contribuit la realizarea faptelor descrise. Fotografiile provin din materialele sesizantului („Lista complici și foto”). Mențiunile „persoană interpusă” / „anterior condamnat” reprezintă **informații ale sesizantului**, care trebuie verificate (cazier, ASP).

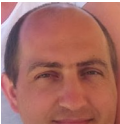
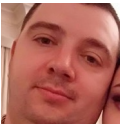
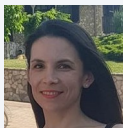
Foto	Persoana	Calitatea în raport cu DAVILAR-COM	Acțiuni / inacțiuni documentate	Nivel
	PALADE Dionisie administrator autorizat nr. 109 (14.01.2015); birou: str. Studenților 7/10 <i>potrivit sesizantului – anterior condamnat</i>	Fondator 100%, administrator, beneficiar efectiv; concomitent conducător/fondator AZALEOS	• cere avizul SFS privind insolvabilitatea (14.09, 23.09.2016) • acceptă facturi de 7,89 mil. lei fără plată (03–11.10.2016), inclusiv de la propria firmă AZALEOS • depune cererea proprie de insolvabilitate (12.10.2016) • declară lipsa documentelor contabile 2012–2016 (14.10.2016) • îl propune pe MITEV lichidator (28.10.2016) • prin AZALEOS votează raportul final și beneficiază de distribuire • activele AZALEOS ajung în 2018 la firma soției	Autor / organizator (bănuț)
	MITEV Vitalii administrator autorizat nr. 3 (14.01.2015); str. Tudor Strișcă 8/1, ap. 65	Administrator provizoriu (13.10.2016) și lichidator (28.10.2016)	• acceptă integral creanțele AZALEOS și TARBOST doar pe baza facturilor • nu verifică destinația mărfii de ≈7,7 mil. lei • cere respingerea contestației SFS • nu înaintează acțiune de răspundere subsidiară („nu a găsit temeiuri”) • neconcordanțe în distribuire (Cap. 2.4, pct. 7)	Inacțiuni de verificat (eventual complicitate / neglijență profesională)
	DAROVANȚI Vladimir <i>potrivit sesizantului – persoană interpusă</i>	Fondator 100% și administrator TARBOST; reprezentant TARBOST în instanță	• TARBOST emite 11 facturi de 4.653.401,80 lei în 2 zile • depune cererea de creanță (08.11.2016) • cere respingerea contestației SFS (30.03.2017) și aprobarea raportului final (16.11.2017) • TARBOST cere restituirea TVA de 770.265 lei	Complice (bănuț)
	BERCO Valerii	Reprezentantul AZALEOS în ședința din 30.03.2017	• susține validarea creanței AZALEOS împotriva contestației SFS	De identificat și audiat
	TOPAL Ștefan	Lichidator TARBOST (înscriș 27.04.2026); administrator al insolvabilității Î.I. PALADE DIONISIE; asociat al lui PALADE în PROINVEST CONSTRUCT	• gestionează azi masa debitoare a TARBOST (inclusiv poprirea de 50.221.177,80 lei asupra SRL Floraprod Lex, 11.04.2023) • legătură profesională cu PALADE	Legătură ulterioară – de verificat

Foto	Persoana	Calitatea în raport cu DAVILAR-COM	Acțiuni / inacțiuni documentate	Nivel
	PALADE Diana <i>soția lui PALADE D.; potrivit sesizantului – persoană interpusă</i>	Fondator / administrator SRL GENERAL BUILDING	• GENERAL BUILDING dobândește în 2018 imobilele AZALEOS din Grătiești și Florești	Beneficiar al activelor (de verificat – art. 243 CP)
	UȚICA Vadim administrator autorizat nr. 78 (suspendat 15.10.2018–15.10.2020)	Fără rol direct în DAVILAR identificat	• birou la aceeași adresă cu PALADE și sediul AZALEOS (str. Studenților 7/10) • potrivit sesizantului – implicat în schemele lui Platon V.	Context – de verificat
	MACOVEȚCHI Alexei administrator autorizat nr. 108	Lichidator actual AZALEOS	• gestionează procedura AZALEOS (creditorul afiliat al DAVILAR)	Rol ulterior
	CHIRIAC Vitalie Vasile	Creditor ipotecar al AZALEOS (300.000 USD, 23.02.2016)	• numele CHIRIAC apare și la ÎI FTALI- CHIRIAC, de la care provine imobilul TARBOST	De identificat

Alți participanți procesuali (menționați pentru completitudine; nu au fost identificate indicii de implicare): judecătorul Eugeniu Clim (CA Chișinău); completul CSJ V. Doagă, T. Chișca-Doneva, I. Druță; reprezentanții SFS Rusu Elena și Botnari Natalia (au contestat creanțele și raportul); inspectorii fiscali E. Mereacre, L. Melenciuc, L. Calmațui.

7. INDICII DE BĂNUIALĂ REZONABILĂ ȘI INFRAȚIUNILE VIZATE

Nr.	Indiciul	Faptele și probele	Infrațiunea vizată
1	Insolvabilitate planificată	Aviz SFS cerut la 14.09/23.09.2016 → „achiziții” de 7,89 mil. lei → cerere proprie 12.10.2016	art. 252 CP (insolvabilitate intenționată); art. 253 CP (insolvabilitate fictivă)
2	Datorii create intenționat față de firme afiliate	AZALEOS controlată de PALADE; TARBOST legată de AZALEOS din 2015 (Grătiești); 99,31% din creanțe	art. 252, 253 CP; art. 190 CP (dacă tranzacțiile sunt fictive)
3	Disparația mărfii	Doar 186.651 lei găsiți la 28.10.2016; restul ≈7,7 mil. lei – fără urmă; firma fără imobile și transport	art. 244 CP (tăinuirea obiectelor impozabile / veniturilor); art. 191 CP (dacă bunurile au fost însușite); art. 243 CP
4	Ascunderea contabilității	Declarația din 14.10.2016; contradicția cu datele prezentate la 28.10.2016	art. 244 CP; încălcarea Legii contabilității
5	Neutralizarea TVA la furnizori în aceeași lună	AZALEOS –646.022 lei (539.945 DAVILAR); TARBOST 775.567 lei + cerere de restituire 770.265 lei	art. 244 CP; art. 190 CP raportat la art. 27 CP (tentativă) pentru restituirea TVA
6	Controlul procedurii de insolvabilitate	Lichidator propus de debitor; vot 99,31% al creditorilor afiliați; fără răspundere subsidiară	art. 252 CP; art. 42 CP (complicitate)
7	Transferul activelor creditorului afiliat către familie	Imobilele AZALEOS → GENERAL BUILDING (PALADE Diana) în 2018, pe fondul datoriei AZALEOS de ≈27,2 mil. lei	art. 243 CP (spălarea banilor) – de examinat în nota AZALEOS
8	Repetarea schemei	Același tipar la AZALEOS (Antarius-Prim, 2016), TARBOST (Floraprod Lex), alte firme ale rețelei (Anexa 3)	art. 46 CP (grup criminal organizat) – de examinat în sesizarea finală

7.1. Explicații pe fiecare infracțiune (în limbaj simplu)

- **Insolvabilitatea intenționată (art. 252 CP)** – fondatorul/administratorul aduce intenționat firma în stare de insolvabilitate, cauzând daune creditorilor (aici – statului). Elemente: avizul SFS cerut înainte; datoriile create în 9 zile; dispariția mărfii; lipsa evidenței.
- **Insolvabilitatea fictivă (art. 253 CP)** – declararea cu bună știință falsă a insolvabilității pentru a induce în eroare creditorii. Elemente: dacă marfa a existat și a fost dosită, firma nu era în realitate insolvabilă; dacă facturile sunt fictive, datoriile pe care s-a întemeiat cererea erau false.
- **Evaziunea fiscală (art. 244 CP)** – includerea în documente a unor date vădit denaturate sau tăinuirea obiectelor impozabile. Elemente: TVA neutralizat la furnizori, venituri din eventuala revânzare a mărfii neevidențiate, ascunderea contabilității.
- **Escrocheria / tentativa de escrocherie (art. 190 și art. 27 CP)** – obținerea de bani de la buget prin înșelăciune. Elemente: cererea TARBOST de restituire a TVA de 770.265 lei întemeiată pe datoria „compromisă” a DAVILAR, oprită de SFS.
- **Spălarea banilor (art. 243 CP)** – introducerea în circuitul legal a bunurilor obținute ilicit sau ascunderea originii lor. Elemente: transferul în 2018 al imobilelor AZALEOS (beneficiar al schemei) către firma soției; destinația necunoscută a mărfii de ≈7,7 mil. lei.
- **Participația (art. 42 CP) și grupul criminal organizat (art. 46 CP)** – PALADE D. ca organizator/autor; DAROVANII V. și alte persoane ca complici; repetarea aceluiași tipar la mai multe firme impune examinarea existenței unui grup stabil.

ATENȚIE LA TERMENELE DE PRESCRIPTIE

Faptele principale privind DAVILAR-COM datează din **septembrie–noiembrie 2016**. Pentru unele calificări (ex.: art. 244, 252, 253 CP, în redacțiile aplicabile) termenul de prescripție (art. 60 CP) **poate fi deja expirat**. Calificările mai grave (art. 190 alin. (5), art. 243 CP) au termene mai lungi.

De aceea se recomandă ca faptele DAVILAR-COM să fie tratate **ca episod al unei activități infracționale continue a aceluiași grup** (2015–2026: AZALEOS, TARBOST, GENERAL BUILDING, BCA BUILDING etc.), în care acțiunile ulterioare (litigiile fiscale 2017–2019, transferurile de imobile din 2018, ipotecile din 2019–2023, schimbările din 2025) sunt recente. Verificarea exactă a termenelor revine procurorului.

8. MĂSURI DE INVESTIGAȚIE RECOMANDATE**8.1. Documente care trebuie ridicate / solicitate**

Nr.	Documentul	De la cine	Ce lămurește
1	Dosarul integral nr. 2i-854/16 (cererea din 12.10.2016, raportul administratorului provizoriu, inventarul, tabelele creanțelor, raportul final, planul de distribuire, procesul-verbal al adunării din 02.02.2017)	Curtea de Apel Chișinău / arhiva instanței	Masa debitoare reală, cumpărătorii stocului, distribuirea
2	Originalele celor 40 de facturi fiscale (seriile JV și AAA), registrul formularelor tipizate	Dosar 2i-854/16 (f.d. 45–55, 65–93); SFS	Ordinea emiterii, dublurile, formularele lipsă
3	Declarațiile TVA pe octombrie 2016 și registrele de achiziții/livrări ale DAVILAR-COM, AZALEOS, TARBOST	SFS	Deducerea TVA la DAVILAR; neutralizarea la furnizori
4	Avizul SFS solicitat la 14.09/23.09.2016 și actele de control nr. 5-675495 (28.03.2017), 5-675489 (10.04.2017), 5-678116 (21.12.2016), actul controlului din 14.10.2016	SFS / IFS Ialoveni	Momentul deciziei de insolvabilitate; explicațiile lui PALADE
5	Extrasele de cont DAVILAR-COM, AZALEOS, TARBOST (01.06.2015–31.12.2018); contul lichidatorului MITEV	Băncile comerciale (inclusiv BC „Comerțbank” S.A.)	Plăți, returnări, compensări, destinația banilor
6	Documente de transport și depozitare a mărfii (CMR, foi de parcurs, avize, acte de recepție)	Furnizori; transportatori; Serviciul Vamal	Dacă marfa a existat și unde a ajuns
7	Extrase istorice certificate ASP pentru DAVILAR-COM, AZALEOS, TARBOST, GENERAL BUILDING (fondatori, administratori, beneficiari efectivi, procuri)	Agenția Servicii Publice	Controlul real și persoanele interpose
8	Dosarele cadastrale ale imobilelor 0155213.126 și 4501212.180 (contractele nr. 1127/2015, 215/2018, 12975/2015, 1370/2018; prețuri; plăți)	IP Cadastrul Bunurilor Imobile; notari	Prețul real și sursa banilor; spălarea banilor
9	Materialele cauzei penale nr. 2017970101 (conexată 2018670003), în care procurorul S. Petrușca a dispus controlul fiscal la AZALEOS (12.01.2018)	Procuratura	Fapte deja investigate privind AZALEOS
10	Dosarul de insolvabilitate TARBOST și dosarul 2-22115590-12-3-05082022 (GENERAL BUILDING – Primăria Grățiești, TARBOST terț)	Instanțele competente	Legătura actuală TARBOST – GENERAL BUILDING

8.2. Persoane care trebuie audiate

- PALADE Dionisie; DAROVANÎI Vladimir; BERCO Valerii; MITEV Vitalii; contabilii DAVILAR-COM, AZALEOS, TARBOST din 2016; transportatorii și depozitarii mărfii; cumpărătorul stocului vândut de lichidator; reprezentanții SFS (Rusu Elena, Botnari Natalia) – în calitate de martori; PALADE Diana și TOPAL Ștefan – privind activele și relațiile ulterioare.

8.3. Expertize și măsuri asigurătorii

- **Expertiza economico-financiară** (contabilă-fiscală) pentru: reconcilierea mărfii de 7,89 mil. lei („inventory roll-forward”), stabilirea TVA și a impozitului pe venit sustrate, verificarea distribuirii masei debitoare.
- **Expertiza tehnică a documentelor** (facturile seriilor JV și AAA) – data întocmirii, ordinea completării, semnăturile.
- Examinarea oportunității **sechestrului** asupra imobilelor 0155213.126 și 4501212.180 (proprietar actual SRL GENERAL BUILDING), ca bunuri susceptibile de a proveni din activitatea infracțională (Codul de procedură penală – măsuri asigurătorii).
- Analiza financiară a fluxurilor (în colaborare cu Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor).

9. LISTA PROBELOR ȘI A SURSELOR

Nr.	Documentul / sursa	Ce dovedește
1	Hotărârea CA Chișinău din 28.10.2016, dosar 2i-854/16 (dispozitiv + integral)	Cererea proprie; datoriile declarate 7.127.498,16 lei; stocul de 186.651 lei; MITEV propus de PALADE
2	Încheierea CA Chișinău din 30.03.2017, dosar 2i-854/16	Avizul SFS din 14.09/23.09.2016; declarația lui PALADE privind lipsa contabilității; reprezentanții părților
3	Hotărârea CA Chișinău din 16.11.2017, dosar 2i-854/16	Raportul final; datorii stinse 7.444.443,41 lei; obiecția SFS privind răspunderea subsidiară
4	Decizia CSJ nr. 2rc-588/17 din 11.10.2017 (jurisprudenta.csj.md)	Tabelul creanțelor; lista facturilor; actul de control 5-675495
5	Decizia CSJ nr. 3ra-873/19 din 04.12.2019	AZALEOS: creanța cu TVA 539.945 lei; ajustarea –646.022 lei pe octombrie 2016
6	Decizia CSJ nr. 3ra-1507/18 din 28.11.2018	TARBOST: TVA 775.567 lei; restituire refuzată 770.265 lei
7	Decizia CSJ nr. 3ra-56/20 din 26.02.2020	Cauza penală nr. 2017970101/2018670003; controlul fiscal la AZALEOS (2018)
8	Extras RBI 0155213.126 (05.10.2026)	TARBOST → AZALEOS (2015) → GENERAL BUILDING (2018)
9	Extras RBI 4501212.180	AZALEOS (2015) → GENERAL BUILDING (2018); ipoteca CHIRIAC V.
10	Lista SFS a restanțelor (inclusă în „TOATE DAVILAR.pdf”, p. 1–77)	AZALEOS ≈27.200,62 mii lei; TARBOST ≈41.548,54 mii lei
11	Avizele CIS/ASP 01.01–03.03.2017 (idem, p. 115–129)	Mutarea sediului TARBOST din Alexandrovca (Ialoveni) la Florești, 25.01.2017
12	Registrul administratorilor autorizați (Ministerul Justiției, 2019, 2021)	PALADE D. nr. 109, str. Studenților 7/10; MITEV V. nr. 3; UȚICA V. nr. 78, str. Studenților 7/10

Nr.	Documentul / sursa	Ce dovedește
13	Lexa.md – dosarele 2i-538-1/21 (Floraprod Lex) și 2i-472-4/21 (Romconscom/Azaleos-Trans)	Rolul lui TOPAL Ș. în rețea
14	Rapoartele OSINT anterioare ale sesizantului (18.09.2026; 25.09.2026) și materialele „IMOBIL Grătiești”, „IMOBIL Florești”, „Lista complici și foto”	Date corporative, conexiuni, fotografii

ANEXA 1. FACTURILE FISCALE PE CARE SE ÎNTEMEIAZĂ CREAŢELE

Conform deciziei CSJ 2rc-588/17 şi încheierii CA din 30.03.2017. Observaţiile marchează punctele de verificat pe originale.

TARBOST – factura	Data	AZALEOS – factura	Data (2016)
JV 8835943	03.10.2016	AAA 1932135	03.10
JV 8835944	03.10.2016	AAA 1932136	03.10
JV 8835945	03.10.2016	AAA 1932137	03.10
JV 8835946	03.10.2016	AAA 1932138	04.10
(JV 8835947 – lipseşte)	—	AAA 1932139	04.10
JV 8835948	03.10.2016	AAA 1932140	04.10
JV 8835949	04.10.2016	AAA 1931604	05.10 (!) nr. mai mic
JV 8835950	04.10.2016	AAA 1931605	05.10
JV 8835951	04.10.2016	AAA 1931606	05.10 (!) dublură
JV 8835952	04.10.2016	AAA 1931606	06.10 (!) dublură
(JV 8835953 – lipseşte)	—	AAA 1931607	06.10
JV 8835954	04.10.2016	AAA 1931608	06.10
JV 8835955	04.10.2016	(AAA 1931609 – lipseşte)	—
		AAA 1931610	06.10
		AAA 1931611	07.10
		AAA 1931612	07.10
		AAA 1931613	07.10
		AAA 1931614	07.10
		AAA 1931615	08.10 (sâmbătă)
		AAA 1931616	08.10 (sâmbătă)
		AAA 1931617	08.10 (sâmbătă)
		AAA 1931618	08.10 (sâmbătă)
		AAA 1931619	08.10 (sâmbătă)
		AAA 1931620	10.10
		AAA 1931621	10.10
		AAA 1931622	10.10
		(AAA 1931623 – lipseşte)	—
		AAA 1931624	11.10
		AAA 1931625	11.10
		AAA 1931626	11.10
		AAA 1931627	11.10

Total TARBOST: 11 facturi = **4.653.401,80 lei** (TVA 775.567 lei). Total AZALEOS: 29 de facturi = **3.239.674,86 lei** (TVA 539.945 lei). **Cinci facturi AZALEOS sunt date sâmbătă, 08.10.2016** – de verificat programul de lucru și transportul.

ANEXA 2. CALCULELE UTILIZATE

Indicator	Formula	Rezultat
Pondere creditorilor afiliați	$(3.239.674,86 + 4.653.401,80) / 7.947.636,66$	99,31%
Suma distribuită creditorilor	$7.947.636,66 - 7.444.443,41$	503.193,25 lei
Partea rangului V	$503.193,25 - 395$ (rang III)	502.798,25 lei (6,37% din creanțele de rang V)
Partea AZALEOS (≈)	$502.798,25 \times 41,04\%$	≈206.371 lei
Partea TARBOST (≈)	$502.798,25 \times 58,96\%$	≈296.427 lei
Cheltuieli aprobate	$1.400 + 12.000 + 26.483,85$	39.883,85 lei
Diferență neexplicată	$559.873,30 - 503.193,25 - 39.883,85$	≈16.796,20 lei
Diferență datorii declarate / validate	$7.893.076,66 - 7.127.498,16$	765.578,50 lei
Pondere stocului găsit	$186.651 / 7.893.076,66$	2,36%
TVA în facturi	$539.945 + 775.567$	1.315.512 lei
TVA aferent mărfii dispărute (ipoteză)	$(7.893.076,66 - 186.651) \times 20/120$	≈1.284.404 lei

ANEXA 3. ALTE PISTE IDENTIFICATE (PENTRU NOTELE URMĂTOARE)

- **SRL Antarius-Prim** – declarată insolubilă la 10.10.2016 (dosar 2i-803/16), cu o creanță AZALEOS de 840.396 lei (TVA 106.055 lei), neutralizată de AZALEOS în aceeași declarație TVA pe octombrie 2016 – **același tipar ca DAVILAR-COM**.
- **Cauza penală nr. 2017970101 (conexată 2018670003)** – control fiscal dispus la AZALEOS la 12.01.2018 (servicii de transport de la 5 firme turcești de 4.213.176 lei, cu preț zero în CMR; impozit reținut la sursă diminuat 1.188.407 lei).
- **SRL Floraprod Lex** (administrator BRIGALDA Ivan – persoană interpusă, potrivit sesizantului) – poprire validată de 50.221.177,80 lei în favoarea TARBOST (lichidator TOPAL Ș.), 11.04.2023.
- **SRL Azaleos-Trans** (restanță ≈16.376,77 mii lei) – poprire de 2.504.039 lei validată în favoarea SRL Romconscom (administrator TOPAL Ș.), 19.11.2024; legătura cu AZALEOS – de verificat.
- **SRL BCA BUILDING** și platforma din Florești, str. Mihai Viteazul 31; **S.A. Constructorul** (lichidator PALADE D., 2012) și **PAL-SILICIU SRL** – pentru nota privind GENERAL BUILDING.

Mențiune metodologică. Nota a fost întocmită pe baza documentelor deținute de sesizant și a surselor publice deschise accesibile la 19.10.2026. Ea nu înlocuiește actele de urmărire penală și nu stabilește vinovăția vreunei persoane. Sumele marcate „≈” sunt calcule estimative; elementele marcate „ipoteză” necesită verificare prin mijloacele procesuale.