

ORDIN Nr. 672 din 15 mai 2012

privind modificarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.059/2008

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 359 din 28 mai 2012

Având în vedere prevederile art. 11 și 13 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare, precum și ale art. 78 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale pct. 12.2.3, 13.2 și 13.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

ART. I

Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.059/2008, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 319 din 23 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La capitolul III "Structura Contului general al datoriei publice", punctul 3 va avea următorul cuprins:

"3. Contul general al datoriei publice guvernamentale directe se întocmește în structura prevăzută în anexa nr. 4 și cuprinde obligațiile financiare ale statului provenind din finanțările rambursabile angajate de Guvern, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare, sau ale altor legi speciale, inclusiv sumele utilizate temporar din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului pentru finanțarea temporară a deficitelor bugetare și instrumentele de cash management, precum și finanțările rambursabile contractate de autoritățile administrației publice centrale până la intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare, cu garanția statului sau în baza scrisorilor de confort. Finanțările rambursabile contractate de stat și subîmprumutate unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, operatorilor economici ori serviciilor publice subordonate acestora se raportează în cadrul Contului general al datoriei publice guvernamentale directe.

Contul general al datoriei publice guvernamentale directe se raportează în următoarea structură:

A. Certificate de trezorerie, din care:

1. în valuta tranzacției;
2. în euro și în lei

B. Obligațiuni de stat emise pe piața internă și externă, din care:

1. în valuta tranzacției;
2. în euro și în lei

C. Împrumuturi de la instituții financiare românești sau străine, din care:

1. în valuta tranzacției;
2. în euro și în lei

D. Împrumuturi de la guverne și agenții guvernamentale străine, instituții financiare internaționale sau de la alte organisme financiare internaționale, din care:

1. în valuta tranzacției;
2. în euro și în lei

E. Împrumuturi de la UE [Regulamentul (CE) nr. 332/2002 al Consiliului din 18 februarie 2002 de înființare a unui mecanism de asistență financiară pe termen mediu pentru balanțele de plăți ale statelor membre], din care:

1. în valuta tranzacției;

2. în euro și în lei

F. Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului (lei)

G. Instrumente structurate, din care:

1. în valuta tranzacției;

2. în euro și în lei

H. Leasing financiar, din care:

1. în valuta tranzacției;

2. în euro și în lei

I. Instrumente de cash management (lei)

J. Plasamente private, din care:

1. în valuta tranzacției;

2. în euro și în lei

K. Total în valutele tranzacțiilor

L. Total în euro și în lei

Datele din Contul general al datoriei publice guvernamentale directe se completează astfel:

- coloana 1 se completează cu denumirea finanțărilor rambursabile în cadrul fiecărei grupe, a actelor normative de aprobare, destinația finanțărilor rambursabile, numărul de referință al finanțării rambursabile (codul de identificare alocat de banca creditoare), precum și cu denumirea creditorului.

Finanțările rambursabile se înscriu în ordinea cronologică din cadrul grupelor prevăzute în anexă;

- în coloana 2 se înscrie perioada pentru care a fost contractată finanțarea;

- în coloana 3 se înscrie valuta de contract;

- în coloana 4 se înscrie valoarea contractată a finanțării rambursabile în valuta de contract, cu excepția împrumuturilor din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului și a finanțărilor rambursabile rambursate integral în anul de raportare, iar în coloana 5 valoarea contractată reevaluată în lei. Finanțările rambursabile în valută vor fi reevaluate la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a anului de raportare;

- în coloana 6 se înscrie valuta în care s-au efectuat tranzacțiile;

- în coloana 7 se înscrie soldul înregistrat la începutul anului în valuta tranzacției. Aceste date corespund cu soldul finanțărilor raportate în Contul general al datoriei publice guvernamentale directe din anul precedent celui de raportare;

- în coloana 8 se înscrie soldul finanțărilor înregistrat la începutul anului, reevaluat în lei. Finanțările rambursabile în valută vor fi reevaluate la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a anului anterior celui de raportare. Aceste date corespund cu soldul finanțărilor raportate în Contul general al datoriei publice guvernamentale directe din anul precedent celui de raportare;

- coloanele 9 și 10 cuprind finanțările rambursabile noi contractate de stat în exercițiul financiar respectiv, precum și rambursările/refinanțările efectuate în cursul anului pentru care se raportează execuția. Pentru împrumuturile din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului se va trece doar creșterea/scăderea netă a soldului acestor împrumuturi;

- coloana 11 cuprinde soldul finanțărilor rambursabile la finele anului de raportare, în valuta tranzacției, ca diferență între soldul de la începutul anului (coloana 7) plus trageri (coloana 9) și rambursările aferente (coloana 10);

- coloana 12 cuprinde soldul finanțărilor rambursabile la finele anului de raportare, reevaluat în lei. Finanțările rambursabile în valută vor fi reevaluate la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a anului de raportare;

- total în valutele tranzacțiilor se completează astfel:

- în coloanele 4, 7, 9, 10 și 11 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: dolar S.U.A., JPY, euro, lei etc.;

- în coloanele 5, 8 și 12 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- total datorie în euro și în lei se completează la coloanele 4, 7 și 11 în euro, iar la coloanele 5, 8 și 12 în lei, astfel:

- totalul în euro se stabilește astfel: valutele se transformă în euro la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil în ultima zi a anului de raportare, reprezentând raporturile de schimb dintre valutele respective și euro;

- totalul în lei se va calcula utilizându-se cursul valutar lei/euro comunicat de Banca Națională a României și valabil în ultima zi a anului de raportare."

2. Anexele nr. 3 și 4 se înlocuiesc cu anexele nr. 1 și 2, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. III

Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.059/2008, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 319 din 23 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările aduse prin prezentul ordin, se vor republica, dându-se textelor o nouă numerotare.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,
Florin Georgescu

București, 15 mai 2012.

Nr. 672.

ANEXA 1

(Anexa nr. 3 la normele metodologice)

- model -

SITUAȚIA

privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială

1. Nr. și dată semnare contract/acord:
2. Dată intrare în vigoare:
3. Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord:
4. Nr. și dată semnare contract/acord de garantare:
5. Dată intrare în vigoare:
6. Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord:
7. Unitate administrativ-teritorială împrumutată/garantă:
8. Adresă completă, telefon/fax, e-mail
9. Persoană împuternicită:
10. Garantat:
11. Finanțator:
12. Destinație finanțare rambursabilă:
13. Valoare finanțare (în valuta de contract):
14. Durată finanțare (în luni, de la - până la):, din care:
 - perioadă de grație (în luni, de la - până la):
 - perioadă de rambursare (în luni, de la - până la):
15. Trageri/Utilizări din finanțare:

Tragere		Plăți către contractori	
Data tragerii	Suma trasă (în valuta de contract)	Data plății	Suma plătită (echivalent lei)
...
...
...
Total cumulat	...	Total cumulat	...

...
Total cumulat	Total cumulat	...	x	Total cumulat	...	x

20. Plăți aferente împrumutului garantat:

Încasări comision la fondul de risc constituit de unitatea administrativ-teritorială		Plăți efectuate de unitatea administrativ-teritorială, în calitate de garant		Sume recuperate de la beneficiarul de garanție		Data la care s-au efectuat 3 plăți succesive de către unitatea administrativ-teritorială, în calitate de garant	
Data încasării	Valoare (în valuta de contract)	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	Data plății	Valoare (în valuta de contract)		
...
...
Total cumulat	...	Total cumulat	...	Total cumulat	...		

Data:

Semnătura ordonatorului principal de credite

Semnătura contabilului/directorului economic

Modul de completare a formularului

Formularul se întocmește pentru fiecare tip de instrument al datoriei publice locale prevăzut la art. 62 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, intern ori extern, contractat direct de o unitate administrativ-teritorială, fără garanția statului, sau garantat de o unitate administrativ-teritorială, pe perioada utilizării și rambursării finanțării respective, și se raportează direcției de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 15 zile de la încheierea lunii pentru care se face raportarea, de către autoritatea executivă a administrației publice locale. În formular, avalizarea biletelor la ordin emise de operatorii economici sau de serviciile publice din subordinea unității administrativ-teritoriale se asimilează operațiunii de garantare de către respectiva unitate administrativ-teritorială a împrumuturilor contractate de operatorii economici sau de serviciile publice din subordinea acesteia.

În titulatura formularului, la poziția "Nr. și dată semnare contract/acord" se completează numărul și data contractului sau acordului aferent finanțării rambursabile contractate sau garantate de unitatea administrativ-teritorială, iar la poziția "Dată intrare în vigoare" se înscrie data intrării în vigoare a contractului sau acordului respectiv, comunicată de finanțator.

"Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord": se completează, dacă este cazul, numărul și data semnării actului/actelor adițional/adiționale la contractul/acordul menționat.

"Nr. și dată semnare contract/acord de garantare": se completează numărul și data contractului sau acordului de garantare numai în cazul garantării de către unitatea administrativ-teritorială a unui împrumut contractat de un operator economic sau de un serviciu public din subordinea acesteia.

"Dată intrare în vigoare": se înscrie data intrării în vigoare a contractului sau acordului de garantare, comunicată de finanțator, numai în cazul garantării de către unitatea administrativ-teritorială a unui împrumut contractat de un operator economic sau de un serviciu public din subordinea acesteia.

"Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord": se completează, dacă este cazul, numărul și data semnării actului/actelor adițional/adiționale la contractul/acordul de garantare, numai în cazul

garanțării de către unitatea administrativ-teritorială a unui împrumut contractat de un operator economic sau de un serviciu public din subordinea acesteia.

"Unitate administrativ-teritorială împrumutată/garanță": se înscrie denumirea unității administrativ-teritoriale care a contractat sau garantat finanțarea rambursabilă.

"Adresă completă, telefon/fax, e-mail": se completează datele de contact ale autorității executive a administrației publice locale care raportează.

"Persoană împuternicită": se înscriu numele, prenumele și funcția reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale pentru care se raportează.

"Garantat": se completează denumirea operatorului economic sau a serviciului public din subordinea unității administrativ-teritoriale doar în cazul unui împrumut contractat de acesta cu garanția unității administrativ-teritoriale.

"Finanțator": se înscrie denumirea sau numele finanțatorului/împrumutătorului. Dacă este un grup de bănci, se va indica denumirea băncii conducătoare sau principale.

"Destinație finanțare rambursabilă": se înscrie investiția publică de interes local pentru a cărei realizare a fost contractată/garanțată finanțarea rambursabilă internă/externă.

"Valoare finanțare": se completează suma exactă și valuta de contract a finanțării. Valuta de contract este valuta în care s-a acordat finanțarea rambursabilă internă/externă, prevăzută în contractul/acordul semnat.

"Durată finanțare": se înscrie perioada pentru care este acordată finanțarea rambursabilă, în luni, în cadrul căreia se specifică atât perioada de grație, cât și perioada de rambursare. Totodată, se precizează datele, inițială și finală, ale perioadelor respective.

"Trageri/Utilizări din finanțare": se completează, în ordine cronologică, data și suma exactă pentru fiecare tragere, în valuta de contract, și la "Total cumulat" se înscrie valoarea cumulată, la data raportării, a tragerilor efectuate de la intrarea în vigoare a contractului/acordului aferent respectivei finanțări. Utilizările se completează în cazul finanțărilor care se rambursează din bugetul local, cu sumele în lei plătite efectiv, din sumele trase, către contractanții angajați pentru realizarea investiției finanțate, data plății efective către contractant fiind cea din ordinul de plată.

"Estimări trageri/utilizări din finanțare": se înscriu atât sumele estimate a fi trase din finanțarea respectivă, trimestrial, pe o perioadă de un an următoare raportării, așa cum sunt prevăzute în contractul/acordul aferent finanțării, cât și plățile estimate a se efectua către contractori din sumele estimate a fi trase. În lipsa unor astfel de prevederi contractuale, se înscriu valorile estimate de autoritatea executivă a administrației publice locale care raportează.

"Plăți efectuate la scadență": se completează, în ordine cronologică, data și suma exactă a plății pentru fiecare rată de capital, dobândă sau comision plătit, în valuta de contract, și la "Total cumulat" se înscrie valoarea cumulată, la data raportării, a plăților respective. La "% din valoare finanțată" se înscrie valoarea ponderii fiecărei rate de capital rambursate, respectiv valoarea ponderii cumulate a ratelor de capital rambursate, în valoarea finanțării. În cazul dobânzilor și comisioanelor, la "% aplicat" se înscriu rata dobânzii și nivelul comisionului, pe baza cărora au fost determinate valorile plătite efectiv.

"Plăți aflate la scadență și neefectuate": se completează, în ordine cronologică, data și suma exactă scadentă și neplătită în contul ratelor de capital, al dobânzilor sau al comisioanelor.

"Plăți de arierate": se completează în cazul în care una dintre plățile raportate într-o lună anterioară la pct. 18 din formular este efectuată în luna pentru care se face raportarea, precum și totalul cumulat al plăților de arierate efectuate de la intrarea în vigoare a contractului/acordului aferent finanțării rambursabile.

"Plăți aferente împrumutului garantat": se completează pentru împrumutul garantat de unitatea administrativ-teritorială, în cazul unui împrumut contractat de un operator economic sau de un serviciu public din subordinea acesteia. În raportare se înscriu valorile anuale pentru perioada 2008 - 2011 și valorile lunare începând cu anul 2012. Data la care s-au efectuat 3 plăți succesive de către unitatea administrativ-teritorială în calitate de garant se completează dacă este cazul.

Situația raportată se datează și se semnează de ordonatorul principal de credite.

