



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul XII — Nr. 61

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 11 februarie 2000

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
1.631/1999. — Ordin al ministrului finanțelor privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii datoriei publice nr. 81/1999.....	1-32

## ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR

### ORDIN

#### privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii datoriei publice nr. 81/1999

Ministrul finanțelor,  
în temeiul art. 50 din Legea datoriei publice nr. 81/1999,  
în baza prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 447/1997 privind organiza-  
rea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările  
ulterioare,

pentru aplicarea prevederilor Legii datoriei publice nr. 81/1999,  
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii datoriei  
publice nr. 81/1999.

Art. 2. — Prevederile prezentului ordin intră în vigoare la data publicării  
lui în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,  
**Decebal Traian Remeș**

București, 29 decembrie 1999.  
Nr. 1.631.

**NORME METODOLOGICE**  
**de aplicare a Legii datoriei publice nr. 81/1999**

**CAPITOLUL I**  
**Dispoziții generale**

1. În exercitarea atribuțiilor și răspunderilor care decurg din prevederile Legii datoriei publice nr. 81/1999, denumită în continuare *lege*, Ministerul Finanțelor, prin direcțiile de specialitate, exercită activitatea de angajare, negociere și de gestionare a împrumuturilor contractate de stat în nume propriu și a celor contractate, în condițiile legii, de persoane juridice, cu garanția statului.

2. Împrumuturile interne de stat angajate în nume propriu, prin Ministerul Finanțelor, sunt contractate pe piața financiară internă, pe termen scurt, mediu și lung și sunt destinate: (i) asigurării resurselor bănești necesare în vederea finanțării și/sau refinanțării deficitelor bugetare; (ii) finanțării și/sau refinanțării datoriei publice interne constituite în baza unor legi speciale; (iii) finanțării unor obiective de investiții de interes național, aprobate în condițiile legii; (iv) menținerii unui sold corespunzător în contul general al trezoreriei statului; și (v) asigurării resurselor bănești necesare în vederea convertirii în datorie publică internă a garanțiilor pentru împrumuturile interne executate, pentru suma neacoperită din fondul de risc și din prevederile bugetului de stat cu această destinație.

Pentru destinațiile prevăzute la pct. (i), (ii) și (v) Ministerul Finanțelor poate angaja împrumuturi din disponibilitățile existente în contul general al trezoreriei statului, în special din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe păstrate în contul general al trezoreriei statului. Pentru destinația prevăzută la pct. (iv) Ministerul Finanțelor poate angaja împrumuturi de la Banca Națională a României, în condițiile stabilite prin Legea nr. 101/1998 privind Statutul Băncii Naționale a României.

3. Împrumuturile interne garantate de stat reprezintă o obligație a statului român, executată de creditor în cazul în care beneficiarul împrumutului — garantatul —, persoană juridică, nu are capacitatea să achite, integral sau parțial, împrumutul, dobânda și alte costuri în conformitate cu condițiile și cu clauzele contractului de împrumut.

4. Împrumuturile interne garantate de stat prin Ministerul Finanțelor pot fi pe termen scurt, mediu sau lung și au ca scop finanțarea din resurse de pe piața financiară internă a unor proiecte sau activități de importanță prioritară pentru România, precum și alte destinații stabilite și aprobate de Guvern.

5. Împrumuturile externe contractate direct de stat în nume propriu, prin Ministerul Finanțelor, cu guvernele altor țări, cu instituții financiare internaționale și/sau de pe piața financiară internațională, pe termen mediu și lung, au următoarele destinații: (i) susținerea balanței de plăți; (ii) consolidarea rezervei valutare a statului; (iii) realizarea unor proiecte de investiții și finanțarea exporturilor, modernizarea și dezvoltarea unor domenii prioritare ale economiei;

(iv) realizarea unor reforme sectoriale; (v) realizarea unor importuri stabilite de Guvern; și (vi) finanțarea și refinanțarea deficitului bugetului de stat.

Pentru împrumuturile externe contractate direct de stat, cu destinațiile prevăzute la pct. (iii), (iv) și (v), după caz, Ministerul Finanțelor, cu acordul creditorului extern și în condițiile prevăzute în contractul de împrumut, poate mândata instituții financiare interne să administreze, în numele și în contul statului, împrumuturi externe destinate finanțării investițiilor, exporturilor și importurilor ori să transfere la utilizatorii finali împrumuturi externe pe baza unor contracte de subîmprumut, încheiate între Ministerul Finanțelor și aceștia.

Instituțiile financiare interne mandatate să administreze împrumuturi externe ori, după caz, persoanele juridice beneficiare de subîmprumuturi de la instituțiile financiare interne, precum și utilizatorii finali ai împrumuturilor externe contractate direct de către stat au obligația să asigure integral sursele necesare pentru plata sumelor datorate (rate, dobânzi, alte costuri), ce decurg din împrumuturile externe respective, conform clauzelor stipulate în contractele externe, precum și în contractele de subîmprumut.

6. Împrumuturile externe garantate de stat prin Ministerul Finanțelor sunt contractate pe termen mediu și lung de persoane juridice — societăți comerciale, regii autonome, companii/societăți naționale și autorități ale administrației publice locale —, pentru care Ministerul Finanțelor, în condițiile reglementărilor legale în vigoare, a emis o scrisoare de garanție în numele și în contul statului sau a încheiat un acord de garanție, după caz.

Ca și în cazul împrumuturilor contractate direct de stat, împrumuturile externe garantate de stat se pot contracta numai pentru finanțarea din resurse de pe piața financiară externă a unor proiecte sau activități susținute de ministerele de resort și considerate de importanță prioritară pentru România.

Împrumuturile externe garantate de stat reprezintă o obligație a statului român, care se exercită în cazul în care beneficiarul împrumutului nu are capacitatea să achite, integral sau parțial, împrumutul, dobânda și alte costuri stabilite în conformitate cu condițiile și cu clauzele acordului (contractului) de împrumut.

7. Instrumentele prin care se angajează datoria publică internă sunt cele prevăzute la art. 8 din lege, iar cele prin care se angajează datoria publică externă sunt cele prevăzute la art. 17 din lege.

În funcție de condițiile concrete ale României, datoria publică internă poate fi angajată și prin alte tipuri de instrumente, cum ar fi: titluri de stat în valută emise pe piața internă, titluri de stat destinate atât persoanelor fizice, cât și celor juridice și plasamente efectuate în contul general al trezoreriei statului de către bănci.

8. Împrumuturile interne și externe contractate până la apariția legii se constituie, în continuare, ca datorie publică a statului, în măsura în care au fost contractate direct de stat sau în măsura în care prin convențiile, acordurile și/sau instrumentele de ratificare încheiate a fost prevăzută garanția statului român prin Ministerul Finanțelor.

9. Datoria publică a României se formează din însumarea datoriei publice interne și externe, contractată direct sau garantată de stat, cu datoria publică internă și externă angajată, în condițiile legii, de autoritățile administrației publice locale.

## CAPITOLUL II

### Contractarea, rambursarea împrumuturilor interne și plata costurilor aferente

#### 1. Angajarea împrumuturilor interne de stat contractate direct și/sau garantate de stat prin Ministerul Finanțelor

Angajarea unor asemenea împrumuturi interne se face numai cu respectarea strictă a destinațiilor prevăzute de lege și menționate la cap. I pct. 2 și 3.

##### Angajarea împrumuturilor interne contractate direct de stat

În temeiul art. 7 din lege, achitarea datoriei publice interne reprezintă o obligație necondiționată și irevocabilă a statului de rambursare la scadență a împrumutului contractat și de plată a dobânzilor și a costurilor aferente și se realizează din surse stabilite prin dispoziții legale, din surse ale contului general al trezoreriei statului și din împrumuturi de stat pentru refinanțarea datoriei publice.

Evaluarea cheltuielilor privind dobânzile aferente datoriei publice interne, în vederea prevederii acestora în legea bugetară anuală, se realizează ținându-se seama de evoluția pieței financiare, de necesitatea de finanțare a deficitului bugetar, de valoarea ratelor scadente la împrumuturi și de valoarea împrumuturilor noi aprobate prin legi speciale.

În temeiul art. 9 din lege, Ministerul Finanțelor este autorizat să emită titluri de stat în lei și în valută, în formă materializată și/sau dematerializată, atât în mod direct, cât și prin intermediul instituțiilor financiare specializate care dobândesc calitatea de agent al statului.

În acest scop Ministerul Finanțelor încheie o convenție cu agentul sau cu instituția desemnată în acest scop, în care sunt stabilite condițiile generale de emisiune a titlurilor de stat, caracteristicile acesteia, obligațiile Ministerului Finanțelor și cele ale agentului sau instituției.

În baza convenției încheiate între Ministerul Finanțelor și agentul sau instituția desemnată în acest scop se vor elabora Regulamentul privind operațiunile cu titluri de stat și Procedurile de lucru care cuprind elemente referitoare la forma și condițiile emisiunii, determinarea valorii nominale, calculul dobânzii, modalitățile de ofertă și vânzare, înregistrarea, administrarea și plata titlurilor de stat, reglementarea activităților și operațiunilor pe piața primară și pe piața secundară a titlurilor de stat etc.

Dacă în documentul de lansare a emisiunii de titluri de stat nu se prevede altfel, formulele de bază folosite pentru calculul prețului/dobânzii aferente titlurilor de stat sunt următoarele:

a) Pentru titluri de stat pe termen scurt cu discount:

$$P = 1 - \frac{(r \times d)}{360},$$

în care:

P = prețul titlului de stat cu discount;

r = rata discountului;

d = numărul de zile până la scadență;

$$y = \frac{r}{P},$$

în care:

y = randamentul;

r = rata discountului;

P = prețul titlului de stat cu discount.

b) Pentru titlurile de stat pe termen scurt purtătoare de dobândă:

$$D = \frac{K \times i \times d}{360},$$

în care:

D = valoarea dobânzii;

K = valoarea nominală totală;

i = rata dobânzii la care s-a adjudecat emisiunea;

d = numărul de zile de deținere.

c) Pentru titlurile de stat pe termen mediu și lung se va folosi următoarea formulă:

$$D = \frac{K \times i \times d}{365 \text{ sau } 366},$$

în care:

D = valoarea dobânzii;

K = valoarea nominală totală;

i = rata dobânzii la care s-a adjudecat emisiunea;

d = numărul de zile de deținere.

Ministerul Finanțelor poate opta pentru utilizarea oricărei alte formule de calcul al dobânzii, în funcție de tipul titlurilor de stat emise și de necesitatea oferirii unor condiții atractive de investire.

Vânzarea și circulația titlurilor de stat pe piața primară și pe piața secundară se efectuează în conformitate cu prevederile Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat și ale Procedurilor de lucru.

##### Emiterea garanțiilor de stat pentru împrumuturi interne

În temeiul prevederilor art. 27 din lege, Ministerul Finanțelor este autorizat să acorde, în numele statului, garanții de stat pentru împrumuturi interne contractate de o persoană juridică de la o instituție creditoare, pentru finanțarea proiectelor sau a activităților de importanță prioritară pentru România ori pentru alte destinații stabilite și aprobate de Guvern.

Acordarea garanțiilor de stat pentru împrumuturi interne este condiționată de acceptarea de către Ministerul Finanțelor a clauzelor cuprinse în contractele de împrumut încheiate între persoanele juridice care solicită împrumuturi cu garanția statului și instituțiile creditoare.

Persoanele juridice care, în condițiile legii, pot beneficia de împrumuturi interne cu garanția statului vor adresa Ministerului Finanțelor o scrisoare prin care vor formula cererea de garantare a împrumutului de pe piața internă, însoțită, în funcție de destinația care urmează să fie dată împrumutului (creditului), de următoarea documentație:

— documentul în baza căruia se poate verifica încadrarea solicitantului ca beneficiar al prevederilor legale prin care Ministerul Finanțelor este autorizat să acorde garanția statului;

— proiectul contractului de împrumut (credit) ce urmează să fie încheiat cu instituția financiară creditoare;

— proiectul contractului comercial, în cazul în care din împrumut (creditul) garantat se vor realiza achiziții de utilaje, tehnologie, bunuri, servicii ori se vor realiza lucrări de construcții-montaj;

— planul de afaceri, cu desfășurarea pe ani în cadrul perioadei pentru care se solicită garanția statului, în care se va cuprinde, dacă este cazul, programul de restructurare și/sau de redresare financiară, aprobat de organele cu asemenea competențe;

— estimarea și fundamentarea surselor de rambursare a împrumutului (creditului) și de plată a costurilor aferente acestuia, precum și a surselor din care se asigură plata proiectului pentru sumele neacoperite cu împrumutul (creditul) garantat;

— lista cuprinzând principalii furnizori de la care urmează să facă aprovizionarea tehnico-materială cu bunurile și serviciile de bază necesare în vederea asigurării activității economice;

— analiza pieței de desfacere a produselor și/sau serviciilor, cu nominalizarea principalilor clienți, după caz;

— bilanțul contabil pe cel puțin 3 ani anteriori celui în care se solicită garanția statului și situația economico-financiară pentru perioada scursă din anul în curs;

— raportul de audit, realizat de o firmă ori de o persoană fizică independentă autorizată, asupra activității economico-financiare din anul anterior celui în care se solicită garanția statului, din care să rezulte, în mod evident, și referiri cu privire la seriozitatea și bonitatea persoanei juridice care solicită garanția statului;

— studiul de fezabilitate și aprobarea acestuia de către autoritățile competente, în cazul investițiilor care se realizează din împrumuturi (credite) interne cu garanția statului;

— analiza comparativă a cel puțin 3 oferte primite de la finanțatori diferiți și, dacă este cazul, analiza comparativă a cel puțin 3 oferte primite de la furnizori diferiți pentru achiziții de utilaje, tehnologie, bunuri, servicii și executări de lucrări de construcții-montaj.

Ministerul Finanțelor, prin Direcția generală a datoriei publice, analizează întreaga documentație și face, dacă situația o cere, propuneri de îmbunătățire pentru care va solicita acceptul persoanei juridice, urmărind în mod prioritar constituirea măsurilor asigurătorii care să minimizeze riscul executării garanției.

În scopul unei analize complete și realiste Ministerul Finanțelor poate cere persoanei juridice care a solicitat emiterea garanției statului, în condiții rezonabile, orice alte informații considerate ca fiind necesare pentru luarea unei decizii corecte, în concordanță cu prevederile legale și cu situația conjuncturală a pieței financiare interne.

Verificarea și analiza documentației primite de la solicitantul garanției, inclusiv emiterea scrisorii de garanție sau a răspunsului de respingere a cererii de garantare a împrumutului, se vor face în termen de maximum 30 de zile calendaristice de la primirea documentației complete la Ministerul Finanțelor. Informațiile suplimentare care, eventual, sunt solicitate de Ministerul Finanțelor se pot prezenta în intervalul celor 30 de zile calendaristice rezervate verificării și analizării documentației.

În același interval Ministerul Finanțelor va pune la dispoziție persoanei juridice solicitante un model al convenției de garanție pentru împrumuturi interne contractate cu garanția statului, convenție care se va încheia între garant (Ministerul Finanțelor) și garantat (persoana juridică împrumutată cu garanția statului) și care va cuprinde drepturile și obligațiile părților.

## **2. Convenția de garanție pentru împrumuturi interne contractate cu garanția statului**

Concomitent cu emiterea scrisorii de garanție și pe baza acesteia, între Ministerul Finanțelor, în calitate de garant, și beneficiarul creditului garantat de stat, în calitate de garantat, se încheie o convenție de garanție în care sunt prevăzute drepturile și obligațiile părților.

În convenția de garanție sunt stipulate următoarele obligații pentru persoana juridică beneficiară a împrumutului intern cu garanția statului:

a) să utilizeze creditul bancar garantat în numele și în contul statului numai pentru destinațiile stabilite prin actul normativ care autorizează Ministerul Finanțelor să emită garanția și prin contractul de credit;

b) să achite la scadență obligațiile care decurg din contractul de împrumut (credit) încheiat cu banca în favoarea căreia Ministerul Finanțelor a emis scrisoarea de garanție;

c) să înștiințeze în scris Ministerul Finanțelor, cu 15 zile lucrătoare înainte de data scadenței, despre imposibilitatea constituirii, parțiale sau totale, a sumelor necesare pentru plata obligațiilor prevăzute în contractul de împrumut (credit), cu motivațiile și fundamentările corespunzătoare;

d) să plătească, la scadențele și în condițiile prevăzute în convenția de garanție, comisionul de risc, precum și majorările calculate pentru plata cu întârziere a comisionului de risc;

e) să achite, la termenele și în condițiile care se vor stabili cu garantul, sumele plătite de acesta ca urmare a executării parțiale sau totale a garanției, precum și majorările de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor legale;

f) să informeze în scris Ministerul Finanțelor despre acțiunile de divizare, privatizare sau despre orice modificări în statutul juridic, pentru a adapta în comun prevederile convenției de garanție la situațiile intervenite;

g) să anunțe în prealabil și să obțină acordul Ministerului Finanțelor în cazul în care intenționează să își transfere și/sau să își deschidă un nou cont la o altă bancă decât banca de la care a contractat împrumutul;

h) să prezinte Ministerului Finanțelor informări și rapoarte periodice în legătură cu angajarea creditului și cu modul în care se derulează creditul garantat de stat, precum și cu privire la modul în care a efectuat plata serviciului datoriei publice creat ca urmare a împrumutului (creditului) contractat cu garanția statului și la modul în care a onorat plățile datorate la fondul de risc la termenele și în condițiile stabilite prin convenția de garanție.

### **3. Emiterea scrisorii de garanție pentru creditele contractate de pe piața internă de capital**

În situația în care, în urma analizei efectuate, se constată întrunirea condițiilor pentru eliberarea scrisorii de garanție, Direcția generală a datoriei publice propune conducerii Ministerului Finanțelor semnarea acesteia.

Scrisoarea de garanție emisă de Ministerul Finanțelor în favoarea instituției financiare creditoare poate fi diferită ca formă în funcție de practicile fiecărei bănci, dar, în mod obligatoriu, trebuie să cuprindă referiri la condiționalitățile și obligațiile împrumutatului și ale creditorului prevăzute în contractul de împrumut (credit), asupra căruia Ministerul Finanțelor și-a dat acordul.

Obligațiile asumate de Ministerul Finanțelor față de instituția creditoare vor înceta la data rambursării integrale de către împrumutat a împrumutului (creditului) și a costurilor aferente acestuia. De îndată ce va deveni fără obiect, scrisoarea de garanție se returnează emitentului, respectiv Ministerului Finanțelor.

### **4. Împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale**

Contractarea de împrumuturi interne de către autoritățile administrației publice locale se face conform prevederilor Legii nr. 189/1998 privind finanțele publice locale și ale legii.

Împrumuturile contractate de autoritățile administrației publice locale fac parte din datoria publică a României, dar nu reprezintă datorii sau răspunderi ale Guvernului, iar plata serviciului aferent acestor împrumuturi se va efectua exclusiv din veniturile cu care s-au garantat împrumuturile respective de către autoritățile administrației publice locale.

Consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, hotărăsc contractarea de împrumuturi, cu votul a cel puțin două treimi din numărul membrilor lor, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

Emisiunile de titluri de valoare pe piața internă de capital se fac numai cu avizul Direcției generale a datoriei publice din cadrul Ministerului Finanțelor.

Emiterea și lansarea titlurilor de valoare pe piața internă se pot face direct de către autoritățile administrației publice locale sau prin intermediul unor agenții ori al altor instituții specializate, cu respectarea legislației privind regimul titlurilor de stat.

### **5. Rambursarea împrumuturilor interne, plata dobânzii și a altor costuri aferente acestora**

a) Suma ratelor de rambursat pentru împrumuturile interne, a dobânzilor și a altor costuri datorate, aferente acestor împrumuturi, la o anume dată prevăzută în contractele de împrumut sau pentru o perioadă determinată —

lună, trimestru, semestru, nouă luni, un an — reprezintă serviciul datoriei publice interne și este o obligație necondiționată și irevocabilă a statului.

b) Rambursarea împrumuturilor interne contractate direct de Ministerul Finanțelor, în numele și în contul statului, pentru destinațiile legale menționate la cap. I pct. 2 se asigură prin împrumuturi de stat de pe piața financiară internă pentru refinanțarea datoriei publice și/sau din împrumuturi din disponibilitățile temporare ale contului general al trezoreriei statului și din alte surse, conform legii.

Plata dobânzilor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi interne de stat se asigură din sumele cu această destinație din bugetul de stat.

c) Rambursarea împrumuturilor interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și plata dobânzilor și comisiunilor datorate se asigură din resurse aflate la dispoziția acestora și prevăzute în bugetul local, cu excepția transferurilor de la bugetul de stat cu destinație specială.

d) Rambursarea împrumuturilor interne contractate de terțe persoane juridice cu garanția statului, pentru destinațiile legale menționate la cap. I pct. 4, precum și plata dobânzilor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi se asigură de garantat, potrivit prevederilor cuprinse în contractele de împrumut (credit) și în convențiile de garantare a împrumutului intern.

Ministerul Finanțelor urmărește, pe baza informărilor primite de la garantați, modul în care beneficiarii de astfel de împrumuturi interne își constituie sursele de rambursare a împrumuturilor și de plată a dobânzilor și a altor costuri aferente.

e) Potrivit prevederilor art. 7 alin. (2) din lege, pentru plata dobânzilor aferente datoriei publice interne se acordă autorizarea bugetară permanentă.

### **6. Executarea garanțiilor de stat pentru împrumuturi interne**

a) Potrivit legii, *garanția de stat pentru împrumuturi interne* reprezintă o obligație indirectă a statului român, care se execută în cazul în care garantatul nu are capacitatea să achite, integral sau parțial, împrumutul, dobânda și alte costuri aferente împrumutului respectiv în condițiile prevăzute în contractul de împrumut încheiat între bancă și beneficiarul de împrumut și în convenția de garanție încheiată între Ministerul Finanțelor, în calitate de garant, și persoana juridică garantată.

b) În cazul în care persoana juridică al cărei împrumut este garantat de stat nu poate asigura resursele necesare în vederea rambursării ratelor de credit, plății dobânzilor și a altor costuri aferente creditului garantat, aceasta va înștiința Ministerul Finanțelor cu 15 zile lucrătoare înainte de data scadenței, cu prezentarea fundamentată a cauzelor obiective care au determinat situația creată. După ce banca va întreprinde toate demersurile de recuperare prevăzute în contractul de creditare pentru a recupera sumele datorate de împrumutat, garanția emisă de Ministerul Finanțelor devine exigibilă și se poate iniția procedura de executare a acesteia.

c) Banca în favoarea căreia s-a emis scrisoarea de garanție trebuie să înștiințeze în scris Ministerul Finanțelor, în termenii și în condițiile prevăzute în scrisoarea de

garanție, despre intenția ei de a proceda la executarea acesteia.

d) Acoperirea plăților care decurg din executarea scrisorii de garanție se asigură din fondul de risc constituit potrivit legii.

Dacă obligațiile de plată în executarea scrisorii de garanție sunt mai mari decât disponibilitățile fondului de risc, inclusiv alocațiile de la bugetul de stat prevăzute pentru alimentarea fondului de risc, diferența se asigură prin contractarea unui împrumut intern de stat, care, potrivit legii, va deveni datorie publică internă.

Plățile în executarea scrisorilor de garanție se fac prin trezoreria statului, în baza documentației de fundamentare întocmite de Direcția generală a datoriei publice din cadrul Ministerului Finanțelor.

e) Sumele plătite de Ministerul Finanțelor în urma executării scrisorilor de garanție pentru împrumuturi interne se recuperează de la persoanele juridice garantate pentru împrumuturile interne respective, în strictă concordanță cu clauzele asigurătorii prevăzute în contractele de împrumut și în convențiile de garanție, precum și în condițiile și la termenele cuprinse în actele adiționale, încheiate între garant și garantat, la convențiile de garanție pentru aceste împrumuturi interne.

f) Pentru toate sumele plătite de Ministerul Finanțelor în urma executării scrisorilor de garanție pentru împrumuturi interne persoanele juridice garantate vor fi înregistrate de Ministerul Finanțelor ca debitori la fondul de risc pentru împrumuturi interne garantate de stat, iar persoanele juridice garantate vor înregistra în propriile evidențe sumele datorate garantului — Ministerul Finanțelor —, în calitate de creditor pentru fondul de risc.

În condițiile legii, în cazurile în care garantatul motivează temeinic lipsa temporară a capacității de plată, Ministerul Finanțelor poate aproba, prin acte adiționale la convențiile de garanție: (i) eşalonarea la plată a sumelor datorate de debitorii respectivi; și (ii) înlensiri la plata majorărilor de întârziere.

g) Ministerul Finanțelor are obligația de a urmări recuperarea integrală și la termenele stabilite a sumelor datorate de persoanele juridice ca urmare a executării scrisorilor de garanție pentru împrumuturi interne, inclusiv prin procedura executării silite, iar sumele recuperate de la debitorii garantați se fac venit la fondul de risc pentru împrumuturile interne garantate de stat.

**7. Fondul de risc pentru împrumuturile interne garantate de stat și reflectarea în contabilitatea trezoreriei statului și a persoanelor juridice beneficiare de împrumuturi interne cu garanția statului a operațiunilor legate de acordarea garanției, de executarea scrisorii de garanție și de recuperarea sumelor plătite de Ministerul Finanțelor ca urmare a executării scrisorii de garanție pentru împrumuturi interne**

a) În temeiul prevederilor art. 30 din lege se instituie, în continuare, fondul de risc pentru garanțiile de stat pentru împrumuturi interne, în scopul acoperirii riscurilor financiare ce decurg din garantarea de către stat a unor astfel de împrumuturi, ca urmare a executării scrisorilor de garanție de către băncile în favoarea cărora au fost emise asemenea scrisori de garanție.

b) Veniturile fondului de risc pentru garanțiile de stat pentru împrumuturi interne se constituie din:

— sumele încasate de la persoanele juridice garantate de Ministerul Finanțelor, reprezentând comisionul de risc negociat ca o cotă procentuală aplicată asupra valorii împrumutului garantat sau efectiv angajat de la o bancă și care se cuprinde în convenția de garanție încheiată între garant și garantat;

— dobânzile obținute din plasamentele sumelor aflate în depozite, reprezentând disponibilități în fondul de risc pentru garanțiile de stat pentru împrumuturi interne, după deducerea din acestea a alocațiilor de la bugetul de stat. Disponibilitățile din fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi interne se pot plasa de Ministerul Finanțelor la bănci selecționate pe criterii de siguranță, lichiditate și rentabilitate, în această ordine și prioritate, dacă soldul general al trezoreriei statului previzionat pe termen scurt și/sau mediu excede nevoilor de acoperire temporară a deficitului bugetului de stat;

— sumele reprezentând încasări din majorările de întârziere aplicate pentru neplata în termen a comisionului de risc, echivalente cu majorările de întârziere stabilite pentru neplata impozitelor datorate la bugetul de stat;

— sumele recuperate de Ministerul Finanțelor în temeiul prevederilor art. 34 alin. (3) din lege;

— sumele primite de la bugetul de stat, în completarea fondului de risc pentru garanțiile de stat pentru împrumuturi interne, în condițiile prevăzute de lege;

— alte surse legal constituite cu această destinație.

c) Sumele cu destinația fondul de risc pentru garanțiile de stat pentru împrumuturi interne se virează în contul nr. 64.37.8.01.80 „Disponibil pentru constituirea fondului de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi interne“, deschis pe numele Ministerului Finanțelor la centrala Băncii Naționale a României.

Documentele prin care se efectuează viramentul trebuie să cuprindă ori, după caz, să fie însoțite de acte din care să rezulte: numărul scrisorii de garanție ce a generat obligația, cu mențiunea „garanție internă“, natura plății: (i) comision; (ii) dobânzi; (iii) majorări de întârziere la plata comisionului de risc; (iv) debitori pentru rate la împrumuturi interne, dobânzi și alte costuri aferente; (v) alocații de la bugetul de stat în completarea fondului de risc, precum și perioada pentru care se achită suma.

d) Din fondul de risc pentru împrumuturile interne garantate de stat se pot efectua numai plățile care rezultă din executarea scrisorilor de garanție.

e) Gestionarea fondului de risc pentru împrumuturile interne contractate de persoanele juridice cu garanția statului se face de Ministerul Finanțelor, în regim extrabugetar, prin contul general al trezoreriei statului.

f) Evidența fondului de risc aferent garanțiilor acordate pentru împrumuturile interne se organizează la Ministerul Finanțelor și la fiecare persoană juridică care a contractat împrumuturi interne cu garanția statului, analitic și sintetic, în funcție de natura creditului bancar garantat și, după caz, pe fiecare agent economic, pe bănci și pe total fond de risc pentru garanțiile acordate pentru împrumuturi interne.

g) Pe baza informărilor primite de la persoanele juridice garantate și a evidențelor din cadrul Ministerului Finanțelor, Direcția generală a datoriei publice întocmește semestrial

raportul privind modul de constituire și de utilizare a fondului de risc pentru împrumuturile interne garantate de stat, care se prezintă pentru informare și aprobare conducerii ministerului.

h) În contabilitatea trezoreriei statului, precum și în contabilitatea persoanelor juridice garantate pentru împrumuturile interne se vor evidenția informații cu privire la: (i) acordarea garanției; (ii) executarea garanției; (iii) recuperarea sumelor plătite de Ministerul Finanțelor ca urmare a executării garanțiilor și a majorărilor de întârziere ori a dobânzilor aferente; (iv) constituirea și încasarea de către trezoreria statului a veniturilor pentru fondul de risc, precum și cu privire la plățile pe care aceasta le efectuează din fondul de risc; și (v) instituirea la nivelul persoanelor juridice garantate a obligațiilor care s-au creat din contractarea împrumuturilor interne cu garanția statului, pentru plata comisionului de risc și a celorlalte obligații către fondul de risc, precum și cu privire la plata efectivă a acestora.

### CAPITOLUL III

#### **Contractarea și rambursarea împrumuturilor externe și plata costurilor aferente**

##### **1. Angajarea împrumuturilor externe contractate direct sau garantate de stat prin Ministerul Finanțelor**

Angajarea unor asemenea împrumuturi externe se face cu respectarea strictă a destinațiilor prevăzute de lege și conform cap. I pct. 5 și 6.

La angajarea unor asemenea împrumuturi, cu respectarea încadrării în plafonul anual de îndatorare publică externă aprobat de Parlament și în destinațiile prevăzute de lege, Ministerul Finanțelor are obligația să analizeze și să urmărească:

a) fundamentarea necesității și oportunității împrumuturilor externe în raport cu prioritățile și cu acordurile guvernamentale;

b) eficiența împrumuturilor externe angajate (costuri, condiții și termene de rambursare, costuri aferente);

c) existența și realitatea tuturor documentelor pentru contractarea de împrumuturi externe, în scopul prevenirii riscurilor de încălcare a prevederilor acordului și/sau contractului de împrumut, atât de către beneficiarul de împrumut, cât și de creditorul extern;

d) studiul de fezabilitate, însoțit de acordul și de aprobarea organelor sau autorităților competente, în cazul investițiilor care se realizează din împrumuturi externe;

e) avizul Comitetului Interministerial de Garanții și Credite de Comerț Exterior, denumit în continuare *C.I.G.C.C.E.*, pentru împrumuturile externe pentru finanțarea investițiilor sau importurilor, potrivit art. 22 alin. (2) din lege, cu excepția împrumuturilor externe contractate de autoritățile administrației publice locale, care trebuie să fie aprobate de comisia de autorizare constituită conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 611/1999 privind constituirea și componența comisiei de autorizare a contractării de împrumuturi externe de către autoritățile administrației publice locale.

##### **2. Împrumuturi externe contractate de stat în nume propriu**

a) În categoria împrumuturilor externe contractate de stat în nume propriu sunt încadrate toate acele împrumuturi externe contractate de Ministerul Finanțelor, conform prevederilor cap. I pct. 5.

b) Pentru contractarea unui împrumut extern în numele și în contul statului, Ministerul Finanțelor prezintă Guvernului o scrisoare/un memorandum, însoțit de o documentație corespunzătoare cuprinzând încadrarea în plafonul de îndatorare publică externă, destinația, necesitatea, oportunitatea și eficiența împrumutului extern care se va angaja, precum și proiectul de mandat pentru negocierea împrumutului cu potențialii creditori externi.

În cazul împrumuturilor externe destinate realizării unor proiecte de investiții, modernizării și re tehnologizării unor domenii prioritare din economie, realizării unor reforme sectoriale sau de importuri stabilite de Guvern, documentația care însoțește scrisoarea/memorandumul către Guvern va cuprinde și alte fundamentări (studii de fezabilitate aprobate de autoritățile competente).

c) În baza mandatului aprobat de Guvern, Ministerul Finanțelor procedează, în termenii și în condițiile prevăzute în mandat, la negocierea împrumutului extern în numele și în contul statului.

După negociere, pentru împrumuturile externe care se contractează de la guvernele altor țări, de la organisme și instituții financiare internaționale și a căror acordare este condiționată de unele măsuri economice, financiare, sociale sau de altă natură, acordul de împrumut negociat va fi aprobat de Guvern înainte de semnare. Astfel de acorduri de împrumuturi externe se ratifică de Parlamentul României sau de Guvern, dacă se primește de la Parlamentul României o asemenea abilitare.

d) Pentru utilizarea și administrarea împrumuturilor externe contractate de stat în nume propriu pentru finanțările specificate la lit. b) alin. 2 Ministerul Finanțelor încheie cu utilizatorii finali, respectiv cu instituțiile financiare mandatate, contracte de subîmprumut, prin care aceștia se obligă să asigure plata integrală și la termen a serviciului datoriei publice rezultate din aceste împrumuturi, conform clauzelor stipulate în contractele menționate.

În cazul în care împrumuturile externe se transmit unor beneficiari finali garantați de autorități publice, față de care aceștia sunt subordonați, între Ministerul Finanțelor, pe de o parte, și beneficiarul final de împrumut împreună cu autoritatea publică garantă, pe de altă parte, se încheie un contract de subîmprumut și de garanție, în care se includ prevederi din acordul de împrumut extern și măsuri asigurătorii pentru plata integrală și la termen a serviciului datoriei publice externe astfel rezultate.

e) Potrivit prevederilor art. 24 alin. (2) din lege, împrumuturile externe contractate pentru finanțarea proiectelor de investiții finanțate de la bugetul de stat sunt analizate și administrate direct de Ministerul Finanțelor. Autoritățile publice centrale care propun să se realizeze investiții cu împrumuturi externe contractate de stat în nume propriu au obligația să prezinte Ministerului Finanțelor, o dată cu cererea oficială, documentațiile, fundamentările și studiile de fezabilitate aprobate de autoritățile competente.

Transferurile în valută ce decurg din plata ratelor aferente împrumuturilor externe contractate sau garantate de stat se efectuează liber, fără autorizarea Băncii Naționale a României.

f) Acordurile de împrumut extern intră în vigoare după ratificarea acestora de către autoritățile române, conform lit. c), sau, după caz, în condițiile și la termenele prevăzute în acordurile de împrumuturi externe, acestea din urmă prevalând legislației române.

g) În baza prevederilor art. 21 din lege, fondurile obținute ca urmare a contractării împrumuturilor externe de Ministerul Finanțelor în numele statului pentru finanțarea deficitului bugetului de stat vor fi convertite în lei prin Banca Națională a României.

### 3. *Împrumuturile externe garantate de stat*

a) Persoanele juridice care se încadrează în prevederile cap. I pct. 6 pot beneficia de garanția statului, prin Ministerul Finanțelor, pentru împrumuturi externe destinate unor proiecte sau activități susținute de ministere de resort, considerate de importanță prioritară pentru România.

b) În vederea contractării unor împrumuturi externe cu garanția statului se vor parcurge etapele prevăzute la cap. III pct. 1. Pentru aceasta, după obținerea avizului de principiu al Ministerului Finanțelor, persoanele juridice transmit Secretariatului tehnic al C.I.G.C.C.E. cereri oficiale, însoțite de documentații și fundamentări, în strictă concordanță cu cerințele și cu procedurile de analiză pentru astfel de împrumuturi.

c) În baza Legii nr. 189/1998 Guvernul poate acorda garanții la împrumuturi externe contractate de autoritățile publice locale. Garanțiile se vor acorda în baza hotărârii comisiei de autorizare constituite conform Hotărârii Guvernului nr. 611/1999 și cu respectarea prevederilor normelor și procedurilor anexate la aceasta.

Determinarea comisionului de risc, modalitatea de constituire și de gestionare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea trezoreriei statului și a autorităților publice locale beneficiare de împrumuturi externe garantate de stat a operațiunilor legate de acordarea garanției, de executarea scrisorii de garanție, de plăți efectuate de Ministerul Finanțelor și de recuperarea sumelor plătite de Ministerul Finanțelor pentru împrumuturile externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu garanția statului urmează regimul reglementat prin lege și prin prezentele norme metodologice pentru împrumuturile externe garantate de stat.

### 4. *Convenția pentru împrumuturi externe contractate cu garanția statului*

La emiterea scrisorii de garanție pentru împrumutul extern, în conformitate cu procedurile prevăzute în normele aprobate în acest scop și pe baza acestora, între Ministerul Finanțelor, în calitate de garant, și beneficiarul împrumutului (creditului) extern garantat de stat, în calitate de garantat, se încheie o convenție în care sunt prevăzute drepturile și obligațiile părților.

În convenție se includ, fără a se limita numai la acestea, următoarele obligații pentru persoana juridică beneficiară de împrumut (credit) extern cu garanția statului:

a) să utilizeze împrumutul (creditul) extern garantat în numele și în contul statului numai pentru destinațiile stabilite prin acordul (contractul) de împrumut extern încheiat între persoana juridică și creditorul extern;

b) să achite la scadență obligațiile care decurg din acordul (contractul) de împrumut extern încheiat cu creditorul extern în favoarea căruia Ministerul Finanțelor a emis scrisoarea de garanție;

c) să plătească, la scadențele și în condițiile prevăzute în convenție, comisionul de risc, precum și majorările calculate pentru plata cu întârziere a comisionului de risc;

d) să înștiințeze în scris Ministerul Finanțelor, cu 15 zile lucrătoare înainte de data scadenței, despre imposibilitatea constituirii, parțiale sau totale, a sumelor necesare pentru plata obligațiilor care decurg din acordul (contractul) de împrumut extern, cu motivațiile și fundamentările corespunzătoare;

e) să achite, la termenele și în condițiile care vor fi stabilite cu garantul, sumele plătite de acesta ca urmare a executării parțiale sau totale a garanției, precum și majorările de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor legale;

f) să informeze Ministerul Finanțelor despre intenția de divizare, privatizare sau despre orice modificări în statutul juridic, pentru a adapta în comun prevederile convenției la situațiile intervenite;

g) să comunice lista cuprinzând conturile și băncile la care are deschise acele conturi, să anunțe în prealabil și să obțină acordul Ministerului Finanțelor în cazul în care intenționează să își transfere și/sau să își deschidă un nou cont la o altă bancă decât banca și/sau băncile la care își are deschise conturile la data încheierii convenției;

h) să prezinte Ministerului Finanțelor, până la data de 5 a lunii următoare celei de raportare, informări periodice în legătură cu angajarea împrumutului garantat de stat și cu modul în care se derulează acesta, precum și cu privire la modul în care a efectuat plata serviciului datoriei publice creat ca urmare a împrumutului contractat cu garanția statului și, acolo unde este cazul, cu modul în care a onorat plățile datorate la fondul de risc, la termenele și în condițiile stabilite prin formularele de raportare anexate la prezentele norme metodologice.

### 5. *Rambursarea împrumuturilor (creditelor) externe, plata dobânzilor și a altor costuri*

a) Sumele reprezentând rate de rambursat pentru împrumuturile (creditelor) externe, dobânzile și alte costuri aferente acestor împrumuturi la o anumită dată, conform acordurilor (contractelor) de împrumut, sau pentru o perioadă determinată — lună, trimestru, semestru, nouă luni, un an — constituie serviciul datoriei publice externe și sunt, potrivit legii, o obligație necondiționată și irevocabilă a statului.

În conformitate cu prevederile art. 16 alin. (2) din lege, în vederea plății serviciului datoriei publice externe se acordă autorizarea bugetară permanentă pentru efectuarea acestor cheltuieli.

b) Rambursarea împrumuturilor externe contractate direct de Ministerul Finanțelor, în numele și în contul statului, pentru destinațiile prevăzute de lege și menționate la cap. I pct. 5, precum și plata dobânzilor și a altor costuri aferente unor asemenea împrumuturi externe reprezentând



serviciul datoriei publice externe se asigură după cum urmează:

— pentru împrumuturile externe contractate direct de Ministerul Finanțelor, altele decât cele care au fost date spre administrare în numele și în contul statului, pe bază de mandat, unor instituții financiare interne și pentru cele transmise la beneficiarii finali pe baza unor contracte de subîmprumut ori contracte de subîmprumut și de garanție, plata serviciului datoriei publice externe se face din:

- (i) sume rezultate din recuperarea creanțelor statului, în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (3) lit. c) din lege;
- (ii) sume acumulate în contul general al trezoreriei statului din: dobânzi încasate pentru disponibilitățile din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe după efectuarea plății dobânzilor, a altor costuri aferente unor asemenea împrumuturi externe, rambursărilor de rate pentru împrumuturile respective; dobânzi acumulate și contravaloarea în lei a împrumuturilor externe păstrate în contul general al trezoreriei statului;
- (iii) sume prevăzute în bugetul de stat cu această destinație;
- (iv) Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă în legea bugetului de stat se prevede o asemenea destinație a acestuia;
- (v) împrumuturi externe pentru refinanțarea datoriei publice externe, în special pentru refinanțarea împrumuturilor externe contractate pentru acoperirea deficitului bugetului de stat;

— pentru împrumuturile externe date spre administrare în numele și în contul statului, pe bază de mandat, unor instituții financiare interne și pentru cele transmise la beneficiarii finali, pe bază de acorduri de subîmprumut și de acorduri de subîmprumut și de garanție, în condițiile legii, obligația constituirii resurselor necesare pentru plata la extern a serviciului datoriei publice externe rezultă din asemenea împrumuturi revine în întregime instituțiilor financiare interne care colectează resursele necesare de la beneficiarii finali cărora li s-au acordat astfel de împrumuturi ori, după caz, conform clauzelor stipulate în contractele externe și în contractele de subîmprumut, direct beneficiarilor finali de asemenea împrumuturi, beneficiarilor finali de împrumuturi externe contractate direct de către stat, care au obligația să asigure prin bugetele proprii necesarul în lei pentru asigurarea plății integrale a serviciului datoriei publice externe decurgând din împrumuturi externe.

Instituția financiară internă poate conveni cu beneficiarii finali subîmprumutați ca datoriile acestora să fie colectate atât în valuta de contract, cât și în lei, instituția financiară internă respectivă asigurând plata la extern a serviciului datoriei publice din resurse valutare colectate și proprii ori prin schimbul pe piața valutară a monedei naționale în valuta de contract. În condițiile în care instituția financiară nu a colectat resursele de la subîmprumutați, aceasta are, conform clauzelor prevăzute în contractele de mandat, obligația de plată integrală la extern a serviciului datoriei publice externe, inclusiv a dobânzilor penalizatoare și/sau a majorărilor pentru neefectuarea în termen a plăților la extern, urmărind, potrivit prevederilor legale, recuperarea acestora de la debitorii săi, beneficiarii ai subîmprumuturilor.

Fac excepție de la prevederile alineatului precedent împrumuturile externe contractate de Ministerul Finanțelor, în numele statului român, și date spre administrare instituțiilor financiare pentru proiecte de investiții sau/și importuri stabilite de Guvern, pentru care resursele

necesare în vederea plății serviciului datoriei publice externe aferent se asigură de Ministerul Finanțelor din sumele colectate direct de la agenții economici subîmprumutați, în conformitate cu prevederile contractului de subîmprumut încheiat între instituțiile financiare, în numele și în contul statului, și agenții economici.

În contractul de subîmprumut, respectiv de mandat, încheiat cu instituțiile financiare și agenții economici, Ministerul Finanțelor va specifica valuta în care se calculează și se rambursează ratele de capital și valuta în care se calculează și se achită dobânda și alte costuri aferente, după caz, nivelul comisionului în lei perceput de la instituțiile financiare sau de la agenții economici beneficiarii ai împrumutului, precum și termenele la care beneficiarii împrumuturilor urmează să plătească aceste obligații către Ministerul Finanțelor, în situația în care obligația de plată la extern revine acestuia.

Plata la extern a serviciului datoriei publice aferent acestor împrumuturi se face de Banca Națională a României, la cererea Ministerului Finanțelor, din contul în care au fost colectate resursele valutare de la agenții economici împrumutați.

Persoanele juridice care au încheiat cu Ministerul Finanțelor contracte de subîmprumut și de garanție au obligația să asigure, prin bugetele proprii și prin bugetele beneficiarilor finali, resurse corespunzătoare, în lei, pentru a achiziționa de pe piața valutară valuta de contract pentru plata integrală, în condițiile prevăzute în contractele de subîmprumut și de garanție, a serviciului datoriei publice externe aferent acestor împrumuturi externe.

Pentru împrumuturile externe transmise beneficiarilor finali pe baza contractelor de subîmprumut încheiate între Ministerul Finanțelor și ministere sau alte instituții centrale, aceștia au obligația să cuprindă în bugetele proprii și/sau în bugetele fondurilor speciale pe care le administrează în condițiile legii, precum și în bugetele unităților subordonate ori aflate sub autoritatea lor, conform contractelor de subîmprumut, prevederi de cheltuieli necesare în vederea asigurării plății integrale în lei a contravalorii împrumutului subsidiar.

În contractul de subîmprumut se includ prevederi prin care beneficiarul final al împrumutului extern pune la dispoziție Ministerului Finanțelor, la anumite termene, contul în lei deschis la Banca Națională a României, suma necesară pentru efectuarea plății la extern a serviciului datoriei publice, echivalentul valutei de contract la cursul comunicat de Banca Națională a României, în vigoare în ziua în care se face virarea în contul Ministerului Finanțelor, la care se adaugă o marjă convenită prin contractul de subîmprumut, acoperind deprecierea leului între data virării în cont și cea a plății la extern. Prin contractul de subîmprumut se poate conveni cu beneficiarul final ca din veniturile sale realizate în valută să vireze suma datorată în contul Ministerului Finanțelor, deschis la Banca Națională a României, din care să se asigure plata la extern a serviciului datoriei publice.

Prin contractele de subîmprumut se poate conveni cu beneficiarii finali de împrumuturi ca aceștia să efectueze plata direct în valută în conturile comunicate de Ministerul Finanțelor.

Plata la extern a serviciului datoriei publice aferente împrumuturilor contractate direct de stat prin Ministerul Finanțelor se efectuează de Banca Națională a României, la cererea Ministerului Finanțelor, pe baza documentului de plată transmis de finanțatorul extern.

În baza documentelor remise de Banca Națională a României, care atestă efectuarea plății la extern, Ministerul Finanțelor transferă contravaloarea în lei a sumei plătite în termenul stipulat de lege.

c) Rambursarea împrumuturilor externe contractate de instituții publice centrale și de alte persoane juridice cu garanția statului, precum și plata dobânzilor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe se asigură de către fiecare garantat, la termenele și în condițiile cuprinse în acordurile (contractele) de împrumut și în convenție, acolo unde este cazul.

Ministerul Finanțelor, pe baza informărilor primite de la beneficiarii împrumuturilor externe cu garanția statului și a controalelor proprii efectuate, urmărește modul în care beneficiarii acestor împrumuturi externe își constituie sursele de rambursare a împrumuturilor și de plată a dobânzilor și a celorlalte costuri aferente împrumuturilor externe respective.

#### **6. Executarea garanțiilor de stat pentru împrumuturi externe**

a) În condițiile legii, garanția de stat pentru împrumuturi externe reprezintă o obligație indirectă a statului român, care se exercită în cazul în care beneficiarul împrumutului nu poate să achite, în întregime sau parțial, împrumutul, dobânda și/sau alte costuri stabilite în conformitate cu clauzele acordului (contractului) de împrumut extern.

b) În cazul în care beneficiarul de împrumut extern garantat de stat nu poate asigura integral sau parțial, la termenele scadente, sumele necesare în vederea rambursării împrumutului, plății dobânzilor și/sau a altor costuri aferente împrumutului extern garantat de stat, acesta va comunica Ministerului Finanțelor despre această situație, prezentând totodată motivația și documentele justificative cu 15 zile lucrătoare înainte de termenele de plată convenite.

c) Potrivit prevederilor art. 41 din lege, în cazul în care beneficiarul împrumutului extern cu garanția statului nu își îndeplinește obligațiile de plată stipulate în acordul (contractul) de împrumut, instituția externă creditoare, în conformitate cu clauzele prevăzute în acesta, va înștiința în scris Ministerul Finanțelor, în vederea exercitării obligației de garant.

Înștiințarea va include: rata de capital, valoarea dobânzii și alte costuri care urmează să fie rambursate instituției creditoare, conform acordului de împrumut.

d) În baza documentelor prevăzute la lit. b) și c) Ministerul Finanțelor va iniția procedura de plată la extern a sumelor datorate.

e) Pentru efectuarea acestor plăți se va proceda astfel:  
— Ministerul Finanțelor, pe baza documentelor primite de la garantat și de la creditorul extern, prin direcțiile de resort, întocmește documentația aferentă efectuării plății la extern, conform Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii cu garanția statului, care urmează să fie

elaborate și aprobate prin ordin al ministrului finanțelor în termen de 90 de zile de la publicarea prezentelor norme metodologice în Monitorul Oficial al României, Partea I;

— Ministerul Finanțelor, prin direcțiile de resort, la primirea informării și a documentelor cu privire la efectuarea plăților la extern de către Banca Națională a României, elaborează și prezintă conducerii departamentului de specialitate spre aprobare, respectiv spre semnare, o notă cu propuneri de decontare a contravalorii în lei a sumelor plătite la extern de Banca Națională a României, astfel încât decontarea respectivă să se realizeze, potrivit prevederilor art. 41 alin. (4) din lege, a doua zi lucrătoare de la primirea confirmării plății la extern.

f) Sumele achitate de Ministerul Finanțelor, în calitate de garant, pentru împrumuturile externe garantate se vor recupera de la beneficiarii împrumuturilor externe respective, conform convențiilor încheiate și/sau acordurilor de recuperare ce urmează să fie încheiate între beneficiarii de împrumut și Ministerul Finanțelor.

În condițiile legii, Ministerul Finanțelor poate aproba și poate cuprinde în actele adiționale la convenții și/sau la acordul de recuperare: (i) eşalonarea sau reeşalonarea la plată a sumelor datorate de beneficiarii de împrumut respectivi; și (ii) înlesniri la plata majorărilor de întârziere.

g) Ministerul Finanțelor are obligația să urmărească recuperarea integrală și la termenele stabilite a sumelor datorate de beneficiarii de împrumut ca urmare a plăților efectuate la extern de Ministerul Finanțelor, în calitate de garant, inclusiv prin procedura executării silite, iar sumele recuperate de la beneficiarii respectivi reprezintă venituri la fondul de risc pentru garanțiile de stat pentru împrumuturi externe, în vederea reîntregirii acestuia.

#### **7. Fondul de risc pentru împrumuturile externe, reflectarea în contabilitatea trezoreriei statului și a persoanelor juridice beneficiare de împrumuturi externe a operațiunilor legate de acordarea garanției, executarea scrisorii de garanție, plățile efectuate de Ministerul Finanțelor și de recuperarea sumelor plătite de Ministerul Finanțelor pentru împrumuturi externe**

*Fondul de risc pentru împrumuturile externe garantate de stat*

a) În temeiul prevederilor art. 40 din lege, se instituie fondul de risc pentru împrumuturi externe garantate de stat, în scopul acoperirii riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a unor astfel de împrumuturi.

b) Veniturile fondului de risc pentru împrumuturi externe garantate de stat se constituie, inclusiv în valută, din:

— sumele încasate de la beneficiarii de împrumuturi externe cu garanția statului, reprezentând comisionul de risc negociat ca o cotă procentuală asupra valorii împrumutului garantat, comision care va fi inclus în convențiile ce se încheie între garant și garantat;

— dobânzile obținute din plasamentele sumelor aflate în depozite având ca proveniență fondul de risc pentru împrumuturi externe garantate de stat;

— sumele reprezentând încasări din majorările de întârziere aplicate pentru neplata la termen a comisionului de risc, echivalente cu majorările de întârziere stabilite pentru neplata impozitelor datorate la bugetul de stat;

— sumele încasate de la debitorii rezultați ca urmare a efectuării plății la extern de către Ministerul Finanțelor, în calitate de garant, astfel cum s-a menționat la cap. III pct. 6 lit. f) și g), conform Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii cu garanția statului;

— sumele primite de la bugetul de stat, în completarea fondului de risc pentru împrumuturi externe garantate de stat, în condițiile prevăzute de lege;

— alte surse legal constituite cu această destinație.

c) Gestionarea fondului de risc pentru împrumuturile externe garantate de stat se efectuează de Ministerul Finanțelor, în regim extrabugetar, prin contul general al trezoreriei statului.

d) Evidența fondului de risc pentru împrumuturile externe garantate de stat se organizează atât la Ministerul Finanțelor, cât și la fiecare persoană juridică garantată care s-a angajat să plătească contribuții la fondul de risc, analitic și sintetic, în funcție de natura împrumutului extern și, după caz, pe fiecare garantat și pe ansamblul fondului de risc pentru împrumuturi externe, conform Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii cu garanția statului.

e) Pe baza informațiilor primite de la persoanele juridice beneficiare de împrumuturi externe și a evidențelor ținute în cadrul Ministerului Finanțelor, Direcția generală a datoriei publice din cadrul acestuia întocmește semestrial raportul privind modul de constituire și de utilizare a fondului de risc pentru împrumuturi externe garantate de stat, care se prezintă pentru informare și aprobare conducerii ministerului.

*Fondul de risc pentru împrumuturile externe contractate de stat și subîmprumutate unor persoane juridice*

a) În temeiul prevederilor art. 26 alin. 3 din lege, Ministerul Finanțelor este autorizat să perceapă un comision pentru a alimenta fondul de risc pentru împrumuturile externe contractate de stat și subîmprumutate unor instituții financiare sau unor agenți economici, în scopul acoperirii riscurilor financiare ce decurg din acordurile subsidiare încheiate cu utilizatorii finali ai acordurilor de împrumut.

b) Veniturile fondului de risc pentru împrumuturi externe contractate de stat și subîmprumutate unor instituții financiare sau unor agenți economici se constituie din:

— sumele încasate de la utilizatorii finali ai împrumuturilor externe, reprezentând comisionul de risc negociat ca o cotă procentuală aplicată asupra valorii împrumutului efectiv angajat de la creditorul extern, conform Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii de către stat;

— sumele încasate drept comision de risc de la instituțiile financiare și/sau de la utilizatorii finali de împrumuturi externe destinate proiectelor de investiții sau importurilor stabilite de Guvern;

— dobânzile obținute din plasamentele sumelor aflate în depozite având ca proveniență fondul de risc pentru împrumuturi externe contractate direct de stat;

— sumele reprezentând încasări din majorările de întârziere aplicate pentru neplata în termen a comisionului

de risc, echivalente cu majorările de întârziere stabilite pentru neplata impozitelor datorate la bugetul de stat;

— sumele încasate de la debitorii rezultați ca urmare a efectuării plății la extern de către Ministerul Finanțelor pentru împrumuturile externe în contul utilizatorilor finali de împrumuturi externe pentru proiecte de investiții și importuri stabilite de Guvern, conform Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii de către stat.

c) Pe baza informațiilor primite de la persoanele juridice beneficiare de împrumuturi externe și a evidențelor ținute în cadrul Ministerului Finanțelor, compartimentul de profil din cadrul acestuia întocmește semestrial raportul privind modul de constituire și de utilizare a fondului de risc pentru împrumuturi externe contractate de stat, care se prezintă pentru informare și aprobare conducerii ministerului.

## CAPITOLUL IV

### Titlurile de stat

1. În temeiul prevederilor art. 1 pct. 11 din lege, *titlurile de stat* sunt definite ca înscrisuri care atestă datoria publică sub formă de bonuri, certificate de trezorerie sau alte instrumente financiare, constituind împrumuturile statului în monedă națională sau în valută, pe termen scurt, mediu și lung. Acestea pot fi emise în formă materializată sau dematerializată, nominative sau la purtător, și pot fi negociabile sau nenegociabile.

La art. 9—13 din lege se prevăd reglementări de bază, obligatorii, în legătură cu: (i) emisiunea titlurilor de stat; (ii) regimul titlurilor de stat; (iii) scadența titlurilor de stat; (iv) circulația titlurilor de stat; și (v) plata titlurilor de stat.

Titlurile de stat se emit de Ministerul Finanțelor în strictă conformitate cu prevederile legii, pe baza unui calendar previzional anual, semestrial, trimestrial, lunar sau ori de câte ori este cazul, stabilit de comun acord cu Banca Națională a României, și au ca scop finanțarea și refinanțarea obligațiilor financiare ale statului.

2. În aplicarea reglementărilor menționate la pct. 1, coroborate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 101/1998 privind Statutul Băncii Naționale a României, Ministerul Finanțelor poate emite titluri de stat având ca agent pentru operațiunile de vânzare, decontare, transfer și depozitare Banca Națională a României. Aceasta este răspunzătoare pentru îndeplinirea funcțiilor de agent în conformitate cu prevederile Convenției dintre Ministerul Finanțelor și Banca Națională a României nr. 16.813/19 din 17 martie 1998, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 153 din 16 aprilie 1998.

Banca Națională a României poate delega toate responsabilitățile sau o parte din ele, privind înregistrarea și transferul, intermediarilor pieței primare sau altor agenți, cu aprobarea Ministerului Finanțelor. Transferul responsabilităților nu degreveză Banca Națională a României de responsabilitățile ei privind garanția unei înregistrări corecte a titlurilor de stat conform Regulamentului nr. 2/1997 privind operațiuni cu titluri de stat derulate prin Banca Națională a României în calitate sa de agent al statului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 66 din 16 aprilie 1997.

În baza prevederilor art. 9 alin. (3) din lege Ministerul Finanțelor poate delega și altor agenți sau instituții desemnate în acest scop atribuții operaționale privind emisiunea de titluri de stat.

3. Banca Națională a României, în baza prerogativelor ce decurg din calitatea sa de agent al statului și în numele Ministerului Finanțelor ca autoritate emitentă:

a) reglementează și supraveghează vânzarea titlurilor de stat (piața primară) și tranzacționarea acestora între deținătorii înregistrați (piața secundară);

b) autorizează și supraveghează intermediarii pe aceste piețe.

4. *Piața primară a titlurilor de stat* reprezintă totalitatea operațiunilor legate de plasarea emisiunilor, respectiv vânzarea pentru prima dată a titlurilor de stat.

a) Participanții la piața primară a titlurilor de stat (intermediari ai pieței primare — "primary dealers") pot fi bănci, instituții financiare și de credit, autorizate să funcționeze pe teritoriul României în conformitate cu prevederile legii și sunt selectați de Banca Națională a României.

Banca Națională a României poate accepta ca participanți la piața primară a titlurilor de stat, în afara intermediarilor pieței primare, și alte persoane juridice și fizice.

b) Intermediarii potențiali ai pieței primare a titlurilor de stat vor solicita autorizarea Băncii Naționale a României, făcând dovada îndeplinirii următoarelor condiții minimale:

— cont curent deschis la Banca Națională a României;

— capital social minim;

— existența unei structuri organizatorice distincte și a unor spații specifice (ghișeele de lucru cu clienții, sala de tranzacționare), necesare în vederea derulării operațiunilor cu titluri de stat;

— reglementarea prin norme proprii a procedurilor de lucru cu clienții, a relației cu alți intermediari ai pieței, a sistemului de evidență contabilă specific, precum și a controlului operațiunilor cu titluri de stat;

— dotări tehnice specifice activităților de tranzacționare: (i) echipamente informatice; (ii) echipamente de suport informațional (Reuters, Telerate etc.); (iii) echipamente de comunicații specifice (linii telefonice, fax, telex, SWIFT etc.);

— desemnarea personalului în activitățile cu titluri de stat;

— dovada unei performanțe minimale pe piața primară a titlurilor de stat.

c) Intermediarii pieței primare a titlurilor de stat trebuie să își asume, în condiții de concurență, performanță și transparență, următoarele obligații minimale:

— vor asigura plasarea integrală a emisiunilor de titluri de stat, cu excepția situațiilor în care emisiunile sunt plătite prin subscripție publică. În acest scop intermediarii pieței primare a titlurilor de stat vor depune la fiecare emisiune de titluri de stat, anunțată de Ministerul Finanțelor și de Banca Națională a României, oferte de cumpărare într-un quantum minim din totalul emisiunii, quantum care poate fi negociat cu Banca Națională a României;

— își vor aduce continuu contribuția la dezvoltarea pieței secundare a titlurilor de stat și la menținerea unui nivel corespunzător de lichiditate a acesteia. În acest scop vor derula un volum minim anual de tranzacții pe această piață și vor afișa în permanență atât la ghișeele lor de lucru cu clienții, cât și prin sistemele de difuzare a informației (Reuters, Telerate, Bloomberg, Knightrider) cotații

pentru un număr minim de serii de titluri de stat (stabilit de Banca Națională a României);

— vor furniza Băncii Naționale a României orice informație, documente sau registre pe care aceasta le poate solicita în legătură cu activitatea pe piața titlurilor de stat;

— vor organiza și vor participa la campanii promoționale referitoare la emisiunile de titluri de stat;

— vor participa, lunar sau ori de câte ori va fi necesar, la consultări la sediul Băncii Naționale a României, în vederea analizării condițiilor pieței și previziunilor privind evoluția acesteia;

— vor contribui permanent la creșterea standardului profesional și a reputației pieței titlurilor de stat din România prin promovarea unor norme și principii de conduită specifice.

d) Intermediarii pieței primare a titlurilor de stat își vor asuma responsabilitatea respectării tuturor obligațiilor minimale prevăzute la lit. c), în baza unui angajament încheiat cu Banca Națională a României.

e) Anual, Banca Națională a României va analiza performanța pe piață a intermediarilor pieței primare a titlurilor de stat și va decide asupra reautorizării acestora.

f) În funcție de condițiile pieței, de experiența intermediarilor pieței primare a titlurilor de stat, precum și în funcție de tipul titlurilor de stat emise, Banca Națională a României organizează și conduce activitatea de plasare/vânzare a emisiunii de titluri de stat care se realizează prin, fără a se limita la una dintre următoarele modalități: (i) subscripție publică; (ii) subscripție publică garantată; și (iii) licitație.

g) Vânzarea prin subscripție publică a titlurilor de stat se realizează de către intermediarii pieței primare a titlurilor de stat și de către alți participanți agreeți de Banca Națională a României, cu respectarea următoarelor proceduri:

— Ministerul Finanțelor, în conformitate cu prevederile convenției încheiate cu Banca Națională a României, va anunța elementele emisiunii. Prețul emisiunii, exprimat ca rată a dobânzii, va fi stabilit în baza unor consultări prealabile cu Banca Națională a României;

— intermediarii pieței primare a titlurilor de stat și alți participanți agreeți de Banca Națională a României vor depune oferte de cumpărare în contul lor și în cel al clienților lor, până la subscrierea integrală a emisiunii de titluri de stat, considerată a fi data vânzării;

— ofertele de subscriere vor fi transmise în plic sigilat sau prin alte modalități considerate acceptabile de Banca Națională a României (telex cifrat, SWIFT, modem etc.); ofertele de subscriere depuse nu pot fi retrase, acestea constituind angajamente ferme din partea participanților;

— în situația în care cererile depășesc valoarea emisiunii de titluri de stat, subscripția se va închide la sfârșitul zilei în care valoarea cererilor depășește valoarea emisă. Toate cererile din acea zi vor fi acceptate proporțional și/sau cu acordul Ministerului Finanțelor emisiunea va fi majorată; titlurile de stat rămase nesubscrise vor fi anulate și emisiunea se va închide la valoarea subscrisă.

h) Subscripția publică garantată a titlurilor de stat se realizează, de regulă, de către intermediarii pieței primare a titlurilor de stat care, în conformitate cu obligațiile asumate,

garantează plasarea întregii valori a emisiunii de titluri de stat pe piață, respectiv își asumă obligația de a cumpăra în cont propriu titlurile de stat pe care nu le plasează la clienți și pe piață.

La subscripția publică garantată a titlurilor de stat se va urmări respectarea următoarelor proceduri:

— Ministerul Finanțelor, în conformitate cu prevederile convenției încheiate cu Banca Națională a României, va anunța elementele emisiunii. Prețul, exprimat ca rată a dobânzii, va fi stabilit de Ministerul Finanțelor pe baza unor consultări prealabile cu Banca Națională a României și cu intermediarii pieței primare a titlurilor de stat, participanți la plasarea emisiunii titlurilor de stat;

— ofertele de subscriere ale intermediarilor pieței primare a titlurilor de stat, în contul lor și în contul clienților lor, vor fi transmise în plic sigilat sau prin alte modalități considerate acceptabile de Banca Națională a României (telex cifrat, SWIFT, modem etc.); ofertele depuse nu pot fi retrase, acestea constituind angajamente ferme din partea participanților;

— ofertele intermediarilor pieței primare a titlurilor de stat, în contul lor și în contul clienților lor, vor fi acceptate până la sfârșitul ultimei zile a perioadei de subscriere, considerată a fi data vânzării; în situația în care cererile depășesc valoarea emisiunii titlurilor de stat, emisiunea se va închide la sfârșitul zilei în care valoarea cererilor depășește valoarea emisă. Toate cererile din acea zi vor fi acceptate și, cu acordul Ministerului Finanțelor, emisiunea va fi majorată;

— intermediarii pieței primare a titlurilor de stat pot primi de la Ministerul Finanțelor un comision procentual pentru titlurile de stat plasate pe piață.

Nivelul comisionului va face obiectul negocierilor anterioare dintre Ministerul Finanțelor, Banca Națională a României și reprezentanții intermediarilor pieței primare.

i) Vânzarea titlurilor de stat prin licitație se face de Banca Națională a României, ca agent al Ministerului Finanțelor, conform următoarelor proceduri:

— Ministerul Finanțelor, în conformitate cu convenția încheiată cu Banca Națională a României, va anunța elementele emisiunii de titluri de stat; elementele tehnice ale licitației și data desfășurării acesteia vor fi stabilite după consultări cu Banca Națională a României;

— Banca Națională a României va face publice data și locul desfășurării licitației, precum și elementele de identificare a emisiunii ce urmează să fie plasată prin licitație;

— intermediarii pieței primare a titlurilor de stat vor depune oferte de cumpărare, în cont propriu și în contul clienților lor, în ziua desfășurării licitației; vor putea prezenta oferte de cumpărare, în nume și în cont propriu, și alți participanți agreeți de Banca Națională a României;

— ofertele vor fi trimise în plicuri sigilate, cu ștampila și antetul participanților, direcției de specialitate din cadrul Băncii Naționale a României, iar secretarul comisiei de licitație va elibera o adeverință; după eliberarea adeverinței plicul nu mai poate fi retras.

Ofertele pot fi transmise, de asemenea, prin alte modalități considerate acceptabile de către Banca Națională a României (telex cifrat, SWIFT, modem etc.);

— formularul cererii de cumpărare folosit în licitație va include cel puțin următoarele elemente: (i) emisiunea pentru care este prezentată oferta; (ii) data completării;

(iii) data licitației; (iv) valoarea totală și rata dobânzii licitate (se admite defalcarea valorii totale în maximum 5 tranșe valorice la rate diferite ale dobânzii); (v) defalcarea sumei totale licitate în suma solicitată în cont propriu și în contul clienților; (vi) elementele de identificare a intermediarului pieței primare: denumirea și sediul social, semnătura autorizată și ștampila oficială etc.; (vii) numărul contului corespondent atât de numerar, cât și de titluri de stat;

— Banca Națională a României va putea stabili, în funcție de gradul de dezvoltare a pieței titlurilor de stat, limite maxime pentru oferta unui intermediar al pieței primare în totalul emisiunii;

— în vederea bunei desfășurări a licitației, conducerea Băncii Naționale a României, prin ordin al guvernatorului, va numi o comisie de licitație formată din:

- președinte, desemnat de conducerea Băncii Naționale a României;
- un secretar;
- cel puțin 2 membri din cadrul direcției de specialitate din Banca Națională a României.

Comisia de licitație va avea și un membru desemnat de Ministerul Finanțelor.

Președintele, secretarul și membrii comisiei de licitație, după caz, au următoarele îndatoriri și responsabilități:

- (i) președintele comisiei de licitație conduce lucrările acesteia, care încep la ora 13,00, prin deschiderea de către secretarul comisiei de licitație, în prezența celorlalți membri, a plicurilor conținând ofertele de cumpărare ale participanților la licitație. Președintele comisiei de licitație, în mod excepțional, poate decide, de comun acord cu participantul emitent, rectificarea pe loc a unor erori și validarea ofertei. Acordul participantului emitent poate fi comunicat telefonic, cu condiția confirmării în scris în cursul aceleiași zile;
- (ii) secretarul comisiei de licitație, împreună cu membrii acesteia, derulează toate operațiunile specifice legate de deschiderea, desfășurarea și de stabilirea rezultatului licitației, întocmește procesul-verbal și comunicatul oficial; semnează, împreună cu membrii comisiei de licitație, procesul-verbal și comunicatul oficial;
- (iii) membrii comisiei de licitație vor verifica respectarea condițiilor de formă pentru vânzarea titlurilor de stat prin licitație; ofertele de cumpărare care nu îndeplinesc condițiile stabilite pentru vânzarea titlurilor de stat prin licitație sunt considerate nule de drept și se înapoiază participanților emitenți;
- (iv) secretarul comisiei de licitație, împreună cu membrii comisiei, întocmește centralizatorul ofertelor de cumpărare și, pe baza grilei de cotare, va determina nivelul la care cererea cumulată descrescătoare satisface oferta, stabilind totodată:
  - valoarea emisiunii oferite care și-a găsit contrapartida în cerere;
  - prețul (rata dobânzii) maxim și minim la care au fost adjuocate ofertele de cumpărare;
- (v) în situația în care întreaga emisiune de titluri de stat a fost vândută, iar la nivelul marginal (nivelul prețului minim, respectiv al ratei dobânzii maxime acceptate) sunt mai multe oferte de cumpărare ce nu pot fi satisfăcute integral, se va aplica

principiul proporționalității, fiecare primind valoarea rezultată. Toate valorile vor fi rotunjite până la cea mai apropiată valoare divizibilă cu valoarea nominală a unui titlu de stat;

- (vi) președintele comisiei de licitație verifică modul de adjudecare, semnează procesul-verbal încheiat la sfârșitul ședinței și comunicatul oficial care va fi făcut public;
- (vii) reprezentantul Ministerului Finanțelor în comisia de licitație semnează, de asemenea, procesul-verbal și comunicatul oficial, atestând prin aceasta corectitudinea desfășurării licitației.

j) Determinarea prețului de vânzare al titlurilor de stat are la bază două sisteme folosite de Banca Națională a României:

- (i) metoda prețului multiplu, care presupune alocarea titlurilor de stat pentru ofertele acceptate la prețul (rata dobânzii) pe care fiecare dintre ofertanții câștigători l-a oferit până la adjudecarea completă a emisiunii de titluri de stat.

În baza ofertelor de cumpărare, acceptate la prețuri (rate ale dobânzii) diferite, se va calcula un preț (rată a dobânzii) mediu de adjudecare;

- (ii) metoda prețului uniform, care presupune alocarea titlurilor de stat pentru ofertele acceptate la cel mai scăzut preț (rata dobânzii cea mai ridicată) care a fost acceptat pentru adjudecarea completă a emisiunii de titluri de stat.

Opțiunea pentru una dintre cele două metode mai sus menționate urmează să aibă la bază atât nevoile de asigurare a resurselor necesare în vederea finanțării și/sau refinanțării deficitului bugetar, în condiții reciproc avantajoase pentru emitentul emisiunii și pentru ofertanți, cât și crearea condițiilor pentru consolidarea și creșterea pieței titlurilor de stat prin măsuri stimulative pentru investitori în plasarea disponibilităților în titluri de stat.

k) Cumpărarea la licitație a titlurilor de stat se face pe bază de:

- (i) ofertă de cumpărare competitivă, care reprezintă un instrument de participare rezervat persoanelor juridice și care se caracterizează prin faptul că participantul indică, pe lângă valoarea pe care dorește să o adjucece, și prețul maxim (exprimat ca rată minimă a dobânzii) pe care este dispus să îl plătească;
- (ii) ofertă de cumpărare necompetitivă, care reprezintă un instrument de participare și care se caracterizează prin faptul că participantul indică valoarea pe care dorește să o adjucece, fără a indica prețul (rata dobânzii).

Participarea pe bază de ofertă necompetitivă conferă investitorului garanția acceptării integrale a ofertei sale de cumpărare.

Ofertele de cumpărare necompetitive vor fi executate la prețul (rata dobânzii) mediu ponderat al ofertelor de cumpărare competitive acceptate în licitațiile adjudecate pe baza prețului multiplu și la prețul (rata dobânzii) final al licitației adjudecate pe baza metodei prețului uniform.

Ofertele de cumpărare, indiferent de tipul acestora, trebuie să indice o valoare care să fie multiplu al valorii nominale a unui titlu de stat.

## 5. *Titluri de stat exprimate în valută*

În temeiul prevederilor art. 9 alin. (1) din lege, titlurile de stat se pot emite și în valută; în funcție de nevoile de finanțare și de conjunctura piețelor valutare, asemenea emisiuni de titluri în valută se pot face atât pe piața internă, cât și pe piața externă.

Împrumuturile prin emisiuni de titluri de stat denumite în valută, atrase de piața internă, se vor evidenția la datoria publică internă, iar cele contractate de stat în nume propriu de pe piața externă se vor evidenția la datoria publică externă. Angajarea împrumuturilor externe prin titluri de stat se poate face condiționat de încadrarea lor în plafonul anual de îndatorare publică externă, aprobat de Parlament, de fundamentarea acestora sub aspectul necesității și oportunității în raport cu prioritățile stabilite de Guvern, precum și în legătură cu eficiența unor astfel de împrumuturi din punct de vedere al costurilor, condițiilor și termenilor de rambursare și de plata costurilor aferente.

Prevederile art. 9, 10, 12 și 13 din lege referitoare la: emisiunea titlurilor de stat, regimul titlurilor de stat, circulația titlurilor de stat și plata titlurilor de stat se aplică în mod corespunzător și titlurilor de stat emise în valută.

a) La emisiunile de titluri de stat în valută pe piața internă se au în vedere următoarele:

— angajarea unor astfel de împrumuturi are un caracter de excepție, iar împrumuturile respective au ca destinație finanțarea și/sau refinanțarea deficitului bugetului de stat;

— imposibilitatea ca nevoile de finanțare și/sau refinanțare a deficitului bugetului de stat să fie acoperite din disponibilitățile contului general al trezoreriei statului și din resursele în moneda națională care pot fi atrase în acest scop de pe piața internă de capital, fără a prejudicia accesul sectorului real al economiei la astfel de resurse;

— costul evident mai redus al unor asemenea emisiuni pe piața valutară internă față de cel de pe piața valutară externă;

— încadrarea unor astfel de împrumuturi în calendarul previzional — anual, semestrial, trimestrial sau lunar —, stabilit de comun acord de Ministerul Finanțelor și Banca Națională a României;

— vânzarea titlurilor de stat în valută pe piața internă se realizează prin agenți ai statului în numele Ministerului Finanțelor, ca autoritate emitentă, care, după caz, pot fi Banca Națională a României, Casa de Economii și Consemnațiuni ori unele bănci autorizate să funcționeze în România, care dobândesc calitatea de agent al statului în baza convențiilor încheiate în acest scop cu Ministerul Finanțelor;

— agenții statului, alții decât Banca Națională a României, pentru vânzarea titlurilor de stat în valută pe piața internă vor fi propuși de Ministerul Finanțelor, cu avizul Băncii Naționale a României, dintre intermediarii pieței primare — bănci și instituții financiare și de credit autorizate să funcționeze pe teritoriul României în conformitate cu prevederile legii — și sunt selectați de Banca Națională a României;

— Ministerul Finanțelor, în conformitate cu prevederile convenției încheiate cu agentul prin care se realizează vânzarea titlurilor de stat în valută pe piața internă, va anunța elementele emisiunii (valoarea împrumutului, data emisiunii, data scadenței, rata dobânzii, valoarea nominală

individuală) în conformitate cu prospectul de emisiune al împrumutului. Rata dobânzii va fi stabilită pe baza unor consultări prealabile cu Banca Națională a României;

— ofertele de cumpărare a titlurilor de stat în valută pe piața internă se depun la agentul statului, care operează în numele Ministerului Finanțelor ca autoritate emitentă, de către intermediarii pieței primare a titlurilor de stat și de alți participanți agreați de Banca Națională a României, în contul lor și în contul clienților lor, până la adjudecarea integrală a emisiunii de titluri de stat;

— ofertele de subscriere vor fi transmise în plic sigilat sau prin alte modalități comunicate ca acceptabile de Banca Națională a României (telex cifrat, SWIFT, modem etc.); ofertele depuse nu pot fi retrase, acestea constituind angajamente ferme din partea participanților;

— în situația în care cererile depășesc valoarea emisiunii de titluri de stat, subscripția se va închide la sfârșitul zilei în care valoarea cererilor depășește valoarea emisă;

— vânzarea, decontarea, transferul și înregistrarea titlurilor de stat în valută pe piața internă se vor efectua în strictă conformitate cu reglementările cuprinse în prospectele de emisiune;

— valuta obținută în urma emisiunii de titluri de stat este vândută de Ministerul Finanțelor Băncii Naționale a României la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României, iar contravaloarea în lei rezultată din vânzarea valutei va fi folosită de Ministerul Finanțelor, prin trezoreria statului, la finanțarea și/sau refinanțarea deficitului bugetului de stat;

— ratele scadente, dobânzile și alte costuri aferente titlurilor de stat emise în valută pe piața internă se achită în valuta de emisiune, la cursul comunicat de Banca Națională a României, conform legislației în vigoare; contravaloarea ratelor de capital se asigură prin contractarea de împrumuturi de pe piața internă, în monedă națională ori în valută, iar contravaloarea în lei a dobânzilor și a altor costuri aferente se suportă din prevederile bugetare destinate serviciului datoriei publice;

— plata valutei către deținătorii titlurilor de stat în valută se efectuează de Banca Națională a României, la cererea Ministerului Finanțelor, care, a doua zi de la primirea confirmării plății de la Banca Națională a României, va efectua plata în lei a sumelor datorate.

b) Vânzarea titlurilor de stat în valută pe piața externă va cuprinde următoarele etape:

— stabilirea, în funcție de necesitățile de finanțare și de condițiile existente pe piețele externe de capital, cu titlu orientativ, a elementelor inițiale ale emisiunii de titluri de stat: valoarea împrumutului, perioada în care se va lansa emisiunea, scadența împrumutului, valuta în care se dorește să se efectueze împrumutul etc.;

— desemnarea administratorului/administratorilor împrumutului, precum și numirea firmelor de consultanță juridică pentru administratorul/administratorii împrumutului în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) lit. c(i) și (ii) din Ordonanța Guvernului nr. 118/1999 privind achizițiile publice;

— stabilirea calendarului emisiunii de titluri de stat;

— elaborarea prospectului de emisiune destinat investitorilor de către administratorul desemnat, în colaborare cu emitentul;

— organizarea unei strategii de marketing;

— organizarea unei prezentări de țară adresate anumiților categorii de investitori vizați și programarea întâlnirilor bilaterale și de grup în principalele centre financiare internaționale;

— stabilirea de către administrator a structurii sindicatului de bănci care ar putea participa la subscrierea și plasarea împrumutului și cotele alocate acestora;

— prin negociere cu sindicatul de investitori, administratorul va determina prețul de lansare al emisiunii și va lansa emisiunea de titluri de stat;

— tranzacționarea pe piața secundară internațională de capital a titlurilor de stat emise și menținerea de către administrator a unei piețe active și lichide pentru aceste titluri.

## CAPITOLUL V

### **Registrul datoriei publice a statului și Registrul garanțiilor de stat pentru împrumuturi**

#### ***Registrul datoriei publice a statului și Registrul garanțiilor de stat pentru împrumuturi***

1. În temeiul prevederilor art. 45 din lege, Ministerul Finanțelor are obligația de a menține următoarele registre:

a) Registrul datoriei publice a statului, în care se evidențiază situația datoriei publice în ordine cronologică și care are două componente:

— Subregistrul datoriei publice interne (anexa nr. 1);

— Subregistrul datoriei publice externe (anexa nr. 2);

b) Registrul garanțiilor de stat pentru împrumuturi, în care se evidențiază situația garanțiilor de stat și care, de asemenea, are două componente:

— Subregistrul garanțiilor interne de stat (anexa nr. 3);

— Subregistrul garanțiilor externe de stat (anexa nr. 4).

Ministerul Finanțelor ține registre în care sunt înscrise mențiuni privind datoria publică și garanțiile de stat pentru împrumuturile României. Registrele cuprind date privind situația datoriei publice, a scrisorilor de garanție emise, valoarea, nivelul dobânzilor și comisioanelor aferente împrumuturilor garantate de Ministerul Finanțelor și alte informații considerate necesare.

2. Registrul datoriei publice a statului va evidenția, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor interne și externe contractate direct, menționându-se într-o rubrică distinctă numărul din Subregistrul datoriei publice interne și, respectiv, din Subregistrul datoriei publice externe.

În vederea păstrării caracterului unitar al evidenței datoriei publice interne și, respectiv, al celei externe, pe documentele ce reflectă obligația directă a statului sau garantată de acesta se vor menționa doar numerele din Subregistrul datoriei publice externe.

3. Subregistrul datoriei publice externe va evidenția, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor externe contractate direct, menționându-se într-o rubrică distinctă numărul din Registrul datoriei publice a statului.

În vederea păstrării caracterului unitar al evidenței datoriei publice externe, pe documentele ce reflectă obligația directă a statului sau garantată de acesta se vor menționa doar numerele din Subregistrul datoriei publice externe.

4. Registrul garanțiilor de stat pentru împrumuturi va evidenția, din punct de vedere informativ, situația tuturor obligațiilor interne și externe garantate de stat,

menționându-se într-o rubrică distinctă numărul din Subregistru datorii publice interne și, respectiv, din Subregistru datorii publice externe.

În vederea păstrării caracterului unitar al evidenței datoriei publice interne și, respectiv, al celei externe, pe documentele ce reflectă obligația garantată de stat se vor menționa doar numerele din Subregistru datorii publice interne și, respectiv, din Subregistru datorii publice externe.

5. Subregistru garanțiilor externe de stat va evidenția, din punct de vedere informativ, situația tuturor obligațiilor externe garantate de stat, menționându-se într-o rubrică distinctă numărul din Subregistru datorii publice externe.

În vederea păstrării caracterului unitar al evidenței datoriei publice externe, pe documentele ce reflectă obligația garantată de stat se vor menționa doar numerele din Subregistru datorii publice externe.

6. Informațiile privind datoria publică externă sunt ținute și actualizate periodic de Ministerul Finanțelor și de Banca Națională a României în sistem computerizat, într-o bază de date comună.

#### **Registru de evidență a datoriei publice locale**

1. Pentru evidențierea datoriilor totale contractate de autoritățile administrației publice locale consiliile locale, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, care au contractat, în condițiile legii, împrumuturi interne și/sau externe, au obligația de a înființa și de a conduce Registru de evidență a datoriei publice locale, potrivit prevederilor art. 52 din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale.

În Registru de evidență a datoriei publice locale va fi înscrisă datoria totală, contractată la intern și la extern de autoritatea administrației publice locale, calculată, după caz, potrivit prevederilor art. 51 și 52 din Legea nr. 189/1998.

2. În baza prevederilor art. 6 alin. (4) din lege, Ministerul Finanțelor are obligația să emită norme metodologice privind raportarea și înregistrarea datoriei publice locale. Împrumuturile contractate de autoritățile administrației publice locale fac parte din datoria publică a României, dar nu reprezintă datorii sau răspunderi ale Guvernului, plata serviciului aferent acestor împrumuturi efectuându-se exclusiv din veniturile prin care s-au garantat împrumuturile respective de către autoritățile administrației publice locale.

Potrivit prevederilor art. 55 din Legea nr. 189/1998, Guvernul poate acorda garanții la împrumuturile externe contractate de autoritățile administrației publice locale, în condițiile stipulate de această lege și de Legea nr. 81/1999.

3. Registru de evidență a datoriei publice locale va include informații care să specifice suma totală a datoriilor autorităților administrației publice locale, felul acestor datorii, cu detalierea următoarelor categorii:

- Subregistru datorii publice interne locale (anexa nr. 5);
- Subregistru datorii publice externe locale (anexa nr. 6).

4. Registru de evidență a datoriei publice locale urmează să aibă structurile prevăzute în anexa nr. 1

pentru datoria publică internă locală și în anexa nr. 2 pentru datoria publică externă locală.

5. În Registru de evidență a datoriei publice locale nu se admit ștersături, corecturi și nici completări fără confirmarea prin numele și prenumele în clar și semnătura persoanei care conduce Registru de evidență a datoriei publice locale și prin trecerea datei la care s-a efectuat ștersătura, corectura și/sau completarea.

6. Numirea persoanei care va conduce Registru de evidență a datoriei publice locale, precum și înlocuirea acesteia se vor face prin hotărâre a consiliului local.

#### CAPITOLUL VI

#### **Raportarea de către împrumutați și garanți a informațiilor cu privire la împrumuturile de stat și la costurile aferente acestora și raportarea de către Ministerul Finanțelor a datoriei publice**

1. Beneficiarii de împrumuturi interne și/sau externe, contractate și/sau garantate de stat, inclusiv autoritățile publice locale beneficiare, au obligația de a transmite Ministerului Finanțelor copii de pe fiecare document primar care atestă, după caz: (i) contractarea-angajarea împrumutului; (ii) actul adițional la contractul de împrumut, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale; (iii) tragerile din împrumut; (iv) ratele de capital rambursate; (v) plățile de dobânzi, de comisioane și de alte costuri aferente împrumutului.

Toate aceste documente se vor transmite Ministerului Finanțelor la termenele și în condițiile stabilite prin formulele de raportare anexate.

De asemenea, înainte de fiecare scadență de plată a ratei de capital, a dobânzii, comisioanelor și a altor costuri aferente împrumutului, beneficiarii împrumutului vor raporta Ministerului Finanțelor, la termenele stabilite în acordurile subsidiare de împrumut sau în convențiile de garanție, situația privind constituirea surselor de plată a acestor datorii.

Datele care fac obiectul tuturor acestor raportări vor fi strict corelate cu cele din evidența contabilă proprie a beneficiarului de împrumut.

Beneficiarii împrumuturilor externe au obligația să întocmească și să înainteze Ministerului Finanțelor următoarele formulare, la termenele prevăzute pentru fiecare formular, respectiv:

##### a) **Prezentarea formularelor:**

— Formularul 1 — Raport privind împrumuturile/creditele primite pe termen mediu și lung (anexa nr. 7);

— Formularul 1A — Scadențarul estimativ al tragerilor și al plăților de capital (anexa nr. 8);

— Formularul 1B — Scadențarul estimativ al plăților de dobânzi și comisioane (anexa nr. 9);

— Formularul 2 — Situația împrumutului/creditului la data de ..... (anexa nr. 10);

— Formularul 2A — Situația împrumutului/creditului la data de ..... (în cazul în care pentru fiecare trageră există câte o schemă de rambursare) (anexa nr. 11).



**b) Cerințe generale de completare a formularelor**

Completarea formularelor se va face cu respectarea strictă a machetelor și a normelor de completare, fără folosirea de prescurtări sau inițiale, deoarece prelucrarea datelor se face pe calculator.

Raportarea se va face împrumut cu împrumut, cu specificarea numărului atribuit în subregistrul respectiv.

Formularele vor fi completate în concordanță cu prevederile contractelor încheiate, cu datele din evidența contabilă proprie a beneficiarilor sau cu alte documente aprobate legal, care se referă la împrumuturile care fac obiectul raportărilor.

La rândul „Agent economic raportor“ se va completa denumirea exactă și completă, fără a se folosi prescurtări sau inițiale, a instituției publice sau a agentului economic beneficiar ori coordonator al împrumutului angajat în numele statului sau care a fost garantat.

Raportarea se face de către beneficiarul înscris în contract sau pentru care s-a acordat garanția, chiar dacă acesta, la rândul lui, încheie subcontracte cu alți beneficiari finali ai împrumutului.

c) **Modul de completare** este cel redat pe versoul fiecărei file a formularelor.

Formularul 1, Formularul 1A și Formularul 1B se completează și, împreună cu acordul de împrumut, se transmit Ministerului Finanțelor în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a împrumutului respectiv.

Formularul 2 se întocmește și se raportează lunar, în termen de 5 zile de la încheierea lunii de raportare.

Formularul 2A se întocmește și se raportează lunar, în termen de 5 zile de la încheierea lunii de raportare, în cazul în care pentru fiecare tragere există câte o schemă de rambursare.

Nerespectarea termenelor de raportare constituie contravenții și se sancționează cu amenzile prevăzute la art. 47 alin. (2) din lege.

2. În temeiul prevederilor art. 18 lit. h) din lege, Ministerul Finanțelor are obligația să prezinte, semestrial Guvernului și Parlamentului situația împrumuturilor externe contractate direct de către stat și a celor garantate de stat.

Aceste informări vor fi însoțite de rapoarte structurate, dar nu limitate, pe următoarele probleme principale:

a) situația de ansamblu a datoriei publice externe a statului la finele perioadei de raportare comparativ cu cea de la finele anului precedent, cu precizarea noilor angajamente de datorie externă intervenite și a rambursărilor efectuate în perioada de raportare;

b) situația datoriei publice externe contractate direct de stat la finele perioadei de raportare comparativ cu cea de la finele anului precedent, cu menționarea noilor angajamente directe ale statului de datorie publică externă și a rambursărilor efectuate în perioada de raportare.

La acest capitol al situației împrumuturilor externe contractate direct de stat și a celor garantate de stat se vor face și referiri cu privire la: (i) principalii creditori externi; (ii) principalele destinații ale împrumuturilor externe; (iii) sumele trase din împrumuturile externe; (iv) întârzierile înregistrate în utilizarea unor împrumuturi externe, cauzele care au determinat astfel de întârzieri și efectele acestora asupra costurilor împrumuturilor și asupra realizării proiectelor de realizat din împrumuturile externe respective; (v) plata serviciului datoriei publice externe aferent împrumuturilor contractate direct de stat, eventualele întârzieri la plată față de scadență și motivarea acestora;

c) situația datoriei publice externe contractate de persoane juridice cu garanția statului comparativ cu cea de la finele anului precedent, cu precizarea noilor angajamente de împrumuturi externe cu garanția statului și a rambursărilor efectuate în perioada de raportare.

La acest capitol al situației împrumuturilor externe contractate direct de stat și a celor garantate de stat se vor include și referiri cu privire la: (i) principalii beneficiari de împrumuturi externe cu garanția statului și destinațiile împrumuturilor externe respective; (ii) arieratele înregistrate la plata serviciului datoriei publice externe pentru împrumuturile externe garantate de stat, pe beneficiari de astfel de împrumuturi, pe categorii de plăți restante (rate de capital, dobânzi, alte costuri aferente împrumuturilor) și cauzele care au determinat astfel de plăți restante; (iii) plățile efectuate de Ministerul Finanțelor în executarea garanțiilor de stat pentru împrumuturi externe, pe ansamblu, pe persoane juridice garantate și pe categorii de plăți (rate de capital, dobânzi, alte costuri — în dolari S.U.A. și în moneda națională); (iv) sumele recuperate și rămase de recuperat în contul plăților efectuate de Ministerul Finanțelor pentru garanțiile la împrumuturile externe executate, pe ansamblu și pe persoane juridice garantate, pe categorii de debite (rate de capital, dobânzi, alte costuri și majorări de întârziere la plata acestor debite — în moneda națională).

3. În conformitate cu prevederile art. 47 din Legea finanțelor publice nr. 72/1996 și ale art. 44 din lege, Ministerul Finanțelor întocmește anual Contul general al datoriei publice a statului, care se anexează la Contul general anual de execuție a bugetului de stat.

Contul general al datoriei publice a statului cuprinde contul datoriei publice interne directe a statului și contul datoriei publice externe directe a statului, la care se anexează situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe primite de alte persoane juridice.

Contul general al datoriei publice a statului se întocmește, potrivit reglementărilor în vigoare, în structura prevăzută în anexa nr. 12, astfel:

a) *contul datoriei publice interne directe a statului* cuprinde împrumuturile contractate direct de pe piața financiară internă, inclusiv sumele primite temporar din sursele trezoreriei statului, care se raportează în următoarea structură:

— împrumuturi pentru finanțarea și refinanțarea deficitului bugetului de stat, din care:

- finanțare de pe piața internă;
- finanțare de pe piața externă\*);

— alte împrumuturi aprobate pe bază de legi speciale;

— împrumuturi din contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea temporară a deficitului bugetului de stat;

b) **contul datoriei publice externe directe a statului** cuprinde creditele externe contractate direct de stat în nume propriu și se va raporta în următoarea structură:

- împrumuturi externe contractate în numele statului de Banca Națională a României și gestionate de aceasta;
- împrumuturi externe derulate prin trezoreria centrală a statului;
- alte împrumuturi externe.

Datele din contul general al datoriei publice interne directe a statului și din contul general al datoriei publice externe directe a statului se completează astfel:

a) **Contul datoriei publice interne directe a statului:**

- coloana 1 se completează cu denumirea împrumuturilor contractate și primite de stat în cadrul fiecărei grupe;
- în coloana 2 se înscrie perioada pentru care a fost contractat împrumutul;

— în coloana 3 se înscrie soldul înregistrat la începutul anului, atât la nivel total, cât și pentru fiecare grupă și categorie de împrumut. Aceste date corespund cu soldul împrumuturilor raportate în contul general al datoriei publice interne și externe a statului din anul precedent celui de raportare;

— coloanele 4 și 5 cuprind suma împrumuturilor noi contractate de stat în exercițiul financiar respectiv, precum și rambursările/refinanțările efectuate în cursul anului pentru care se raportează execuția;

— coloana 6 cuprinde soldul împrumuturilor la finele anului de raportare, care rezultă ca diferență între soldul de la începutul anului plus suma angajamentelor (coloana 3+coloana 4) și rambursările/refinanțările efectuate până la sfârșitul anului (coloana 5);

— la poziția „Împrumuturi din contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea temporară a deficitului bugetului de stat“ se trece doar suma totală de la începutul și de la sfârșitul anului de raportare (coloana 3, respectiv coloana 6). Valoarea din coloana 3 corespunde cu valoarea raportată în contul general al datoriei publice interne și externe a statului din anul precedent celui de raportare.

b) **Contul datoriei publice externe directe a statului:**

— coloana 1 se completează cu denumirea împrumuturilor externe, din care să rezulte destinația acestora conform actelor normative de aprobare, precum și cu

denumirea creditorului. Împrumuturile se înscriu în ordinea cronologică din cadrul grupelor prevăzute în anexă;

— în coloana 2 se înscrie perioada de angajare a împrumutului contractat;

— în coloana 3 se înscrie valuta în care s-au efectuat tranzacțiile;

— coloanele 4 și 5 cuprind soldul împrumutului la începutul anului, în valuta tranzacțiilor și, respectiv, în lei. Aceste date trebuie să corespundă cu cele raportate la finele anului precedent;

— în coloana 6 se înscriu tragerile din împrumuturile externe, respectiv sumele primite efectiv, în valuta tranzacțiilor;

— în coloana 7 se raportează rambursările de capital din împrumuturile externe contractate și primite, în valuta tranzacțiilor;

— în coloana 8 se stabilește soldul în valuta tranzacțiilor pentru fiecare împrumut, ca diferență între soldul de la începutul anului (coloana 4) plus tragerile (coloana 6), mai puțin rambursările (coloana 7);

— în coloana 9 se înscrie contravaloarea în lei a soldului împrumutului extern, stabilită la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea;

— lit. A, total în valutele tranzacțiilor, se completează astfel:

- în coloanele 4 și 8 se înscrie soldul împrumuturilor externe, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: dolar S.U.A., DM, JPY, ECU etc.;

- în coloanele 5 și 9 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

— lit. A, total în dolari S.U.A. și în lei, se completează la coloanele 4 și 8 în dolari S.U.A., iar la coloanele 5 și 9 în lei:

- totalul în dolari S.U.A. se stabilește astfel: valutele, cu excepția dolarilor, se transformă în dolari S.U.A. la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi a anului de raportare, reprezentând raporturile de schimb dintre valutele respective și dolarul S.U.A.;

- totalul în lei se va calcula utilizându-se cursul de schimb valutar leu/dolar S.U.A., comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi a anului de raportare;

— lit. B și C se completează conform precizărilor cuprinse la lit. A;

— lit. D, totalul datoriei publice externe în valutele tranzacțiilor, se completează conform specificațiilor cuprinse la lit. A, total în valutele tranzacțiilor;

\*) Împrumuturile de stat de pe piața externă nu se cuprind în totalul datoriei publice interne directe a statului.

— lit. E, totalul datoriei publice externe în dolari S.U.A. și în lei, se completează conform precizărilor cuprinse la lit. A, total în dolari S.U.A. și în lei.

Situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne va cuprinde valoarea garanțiilor interne emise de Ministerul Finanțelor, în numele și în contul statului, pentru împrumuturile contractate de agenții economici de pe piața internă.

Situația garanțiilor guvernamentale pentru credite externe cuprinde valoarea garanțiilor externe emise de Ministerul Finanțelor, în numele și în contul statului, contractate de agenții economici și de autoritățile publice de pe piața externă.

Situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe se întocmește în structura prezentată în anexa nr. 13, astfel:

**a) Situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne:**

— coloana 1 cuprinde numărul garanției în ordinea acordării;

— coloana 2 cuprinde baza legală pentru acordarea garanției;

— în coloana 3 se înscrie destinația creditului;

— în coloana 4 se înscriu denumirea beneficiarului garanției și, respectiv, a băncii creditoare;

— coloana 5 cuprinde termenul de valabilitate a garanției;

— coloana 6 cuprinde valoarea inițială a garanției pentru creditul contractat;

— coloana 7 se completează cu soldul garanției la finele anului de raportare;

— în coloana 8 se înscriu informații referitoare la scadența creditului garantat, solvabilitate etc.

**b) Situația garanțiilor guvernamentale pentru credite externe:**

— coloana 1 se completează cu numărul garanției în ordinea acordării;

— coloana 2 se completează cu baza legală pentru acordarea garanției;

— în coloana 3 se înscrie destinația creditului;

— în coloana 4 se înscriu denumirea beneficiarului de garanție și a băncii sau a instituției creditoare;

— coloana 5 se completează cu termenul de valabilitate a garanției;

— în coloana 6 se înscrie valoarea inițială a garanției în valuta în care s-a emis aceasta, în dolari S.U.A. și în lei;

— în coloana 7 se trece soldul garanției acordate de stat la finele anului, în valuta tranzacției, în dolari S.U.A. și în lei;

— în coloana 8 se înscriu informații referitoare la stadiul împrumutului garantat etc.

Pentru efectuarea conversiei diferitelor valute în dolari S.U.A. se va utiliza cursul de schimb al dolarului S.U.A. față de valutele respective, valabil în ultima zi a anului de raportare, excepție făcând cazul în care creditorul menționează utilizarea cursului de schimb de la data efectuării tranzacției.

Pentru efectuarea conversiei în lei a soldului se va utiliza cursul de schimb valutar leu/dolar S.U.A., comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi a anului de raportare.

Contul general al datoriei publice interne și externe a statului se completează astfel:

a) contul datoriei publice interne directe a statului, pe baza:

— datelor din contabilitatea generală a trezoreriei statului;

b) contul datoriei publice externe directe a statului, pe baza:

— datelor din contabilitatea generală a trezoreriei statului pentru împrumuturile externe care se gestionează de Ministerul Finanțelor;

— datelor raportate de Banca Națională a României pentru împrumuturile externe contractate de către aceasta în numele statului;

— datelor raportate de ordonatorii principali de credite, regii autonome și societăți comerciale, care utilizează împrumuturi externe prin delegare de competență acordată de Ministerul Finanțelor;

— datelor din evidența proprie tehnico-operativă a Ministerului Finanțelor, în ceea ce privește acordarea garanțiilor interne și externe.

Contul general al datoriei publice interne și externe a statului se întocmește de către Direcția generală a datoriei publice din cadrul Ministerului Finanțelor, împreună cu direcțiile implicate din minister, Banca Națională a României și băncile comerciale.

Contul general al datoriei publice a statului este însoțit de un raport în care se analizează principalele probleme legate de nivelul datoriei publice interne și externe al serviciului datoriei publice și al garanțiilor statului pentru creditele contractate de agenții economici.

## CAPITOLUL VII

### Dispoziții finale

1. Ministerul Finanțelor poate efectua operațiuni specifice de conversiune.

*Conversiunea* este o operațiune de schimbare a unui împrumut de stat angajat în condițiile legii, în anumiți termeni, cu un alt împrumut de stat, cu o dobândă mai mică și/sau cu un termen mai mare de rambursare. Scopul urmărit prin conversiune este de a se reduce costurile împrumutului de stat inițial, de a se ușura serviciul datoriei publice a statului, prin majorarea termenului de rambursare

a ratelor de capital și de plată a dobânzilor și a altor costuri aferente împrumutului de stat.

Operațiunile de conversiune se pot angaja numai cu acordul Guvernului, căruia Ministerul Finanțelor îi va prezenta un memorandum prin care propune astfel de operațiuni.

2. Contractele de subîmprumut, scrisorile de garanție emise de Ministerul Finanțelor, precum și convențiile de garanție și actele adiționale la aceste convenții, inclusiv cele referitoare la modul de recuperare a creanțelor provenite din executarea scrisorilor de garanție, au valoare de înregistrări autentice și constituie titluri executorii.

3. Ministerul Finanțelor transmite organismelor financiar-bancare internaționale date statistice și alte informații privind datoria publică, conform obligațiilor care decurg din calitatea României de membru al acestor instituții sau din acordurile externe de împrumut și garanție. Datele statistice și alte informații privind datoria publică se transmit organismelor financiar-bancare internaționale respective, adaptate la metodologia de raportare stabilită de acestea.

4. Situațiile semestriale cu privire la împrumuturile externe contractate direct de stat și la cele garantate de stat, cele cu privire la împrumuturile contractate de autoritățile administrației publice locale, însoțite de rapoartele semestriale, precum și contul general al datoriei publice, anexă la contul general anual al execuției a bugetului de stat, cu raportul de la finele fiecărui an, se transmit Guvernului spre analizare și se înaintează Parlamentului spre informare.

5. În conformitate cu art. 18 din lege, Ministerul Finanțelor elaborează proiectul legii anuale privind plafonul de îndatorare publică externă. Plafonul de îndatorare publică externă este stabilit ca sumă maximă a împrumuturilor externe pe care le poate contracta și/sau garanta statul pe o perioadă de un an și este stabilit anual prin lege. Stabilirea plafonului de îndatorare publică externă se face pe baza corelării unor indicatori macroeconomici cum sunt: produsul intern brut, volumul exporturilor de bunuri și servicii, deficitul balanței comerciale și rezerva valutară a statului cu indicatorii datoriei publice externe.

6. Ministerul Finanțelor va elabora, în termen de 90 de zile de la publicarea prezentelor norme metodologice în Monitorul Oficial al României, Partea I, precizări unice privind reflectarea în contabilitate a operațiunilor ce decurg din aplicarea acestor norme.

7. Prevederile prezentelor norme metodologice devin operaționale începând cu data publicării lor în Monitorul Oficial al României, dată la care se abrogă următoarele reglementări:

— Normele metodologice nr. 8.904/1994 de aplicare a Legii nr. 91/1993 privind datoria publică, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 11 din 23 ianuarie 1995;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.465/1996 pentru aprobarea Normelor metodologice de elaborare a contului general al datoriei publice a statului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 181 din 7 august 1996;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.369/1996 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea de către stat de garanții pentru credite interne contractate de agenții economici de la băncile comerciale și constituirea fondului de risc pentru garanțiile acordate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 192 din 16 august 1996;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.212/1996 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.369/1996 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea de către stat de garanții pentru credite interne contractate de agenții economici de la băncile comerciale și constituirea fondului de risc pentru garanțiile acordate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 304 din 25 noiembrie 1996;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.270/1996 cu privire la recuperarea creanțelor cesionate de agenții economici garantați în numele și în contul statului de către Ministerul Finanțelor, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 304 din 25 noiembrie 1996;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.361/1996 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii cu garanția statului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 323 din 4 decembrie 1996;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 615/1997 privind modificarea Ordinului ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.361/1996 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind administrarea și utilizarea fondului de risc pentru creditele externe contractate în condițiile legii cu garanția statului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 69 din 18 aprilie 1997;

— Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.572/1997 privind completarea Normelor metodologice nr. 8.904/1994 de aplicare a Legii nr. 91/1993 privind datoria publică, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 251 din 24 septembrie 1997.



## REGISTRUL DE EVIDENȚĂ A DATORIEI PUBLICE LOCALE

## Subregistru datorii publice interne locale

Nr. crt.	Explicații
1.	Numărul de ordine al împrumutului/anul contractării: /
2.	Numărul de ordine al garanției de stat/anul emiterii: /
3.	Denumirea împrumutului:
4.	Destinația împrumutului:
5.	Denumirea documentului încheiat:
6.	Data și locul semnării documentului încheiat:
7.	Denumirea și sediul creditorului:
8.	Denumirea și sediul împrumutatului:
9.	Valoarea împrumutului (lei):
10.	Dobânda — nivel: %; termene de plată:
11.	Comisionul de angajament — nivel: %; termen de plată:
12.	Comisionul de neutilizare — nivel: %; termen de plată:
13.	Perioada de grație: de la data de: la data de:
14.	Alte costuri: —
15.	—
16.	—

## REGISTRUL DE EVIDENȚĂ A DATORIEI PUBLICE LOCALE

## Subregistru datorii publice externe locale

Nr. crt.	Explicații
1.	Numărul de ordine al împrumutului/anul contractării: /
2.	Numărul de ordine al garanției de stat/anul emiterii: /
3.	Denumirea împrumutului:
4.	Destinația împrumutului:
5.	Denumirea documentului încheiat:
6.	Data și locul semnării documentului încheiat:
7.	Denumirea și sediul creditorului:
8.	Denumirea și sediul împrumutatului:
9.	Valoarea împrumutului*):
10.	Dobânda — nivel: %; termene de plată:
11.	Comision de angajament — nivel: %; termen de plată:
12.	Comision de neutilizare — nivel: %; termen de plată:
13.	Perioada de grație: de la data de: la data de:
14.	Alte costuri: —
15.	—
16.	—

\*) În valuta de contract.

FORMULARUL 1

## R A P O R T

## privind împrumuturile/creditele primite pe termen mediu și lung

Agentul economic raportor.....

Descrierea împrumutului/creditului:.....

Împrumutător/creditor ..... Țara .....

Data semnării .....

Data intrării în vigoare..... Data estimativă a ultimei trageri .....

Suma împrumutului/creditului .....

Valuta de contract.....

Obiectul împrumutului/creditului .....

Denumirea agentului economic împrumutat .....

Sectorul economic al beneficiarului final .....

Banca română administrator de împrumut/credit .....

Convenția de garantare nr. .... / .....

Durata împrumutului/creditului (ani) ....., din care:

    perioada de grație .....

    perioada de rambursare .....

Pentru creditele furnizor se completează numele garantului tranzacției din partea creditorului .....

Pentru împrumuturile/creditele garantate de Guvernul României se completează:

    numărul garanției .....

    data emiterii garanției .....

Numele persoanei care poate fi contactată pentru informații ulterioare:

    Numele ..... Funcția .....

    Adresa ..... Telefon .....

    Fax ..... Telex .....

Data .....

Semnătura

Numele .....

Funcția .....

Adresa .....

Telefon .....

Fax .....

Se completează de Ministerul Finanțelor:

Data primirii .....

Numărul contractului de împrumut/credit (din Registrul de evidență a datoriei publice externe)

- .....
- Anexe: — Contractul de împrumut/credit;
- Scadențarul serviciului împrumutului/creditului (plăți de rate de capital, rate de dobândă, alte speze);
- Scadențarul estimativ al tragerilor.

### Modul de completare a Formularului 1

Formularul 1 se întocmește și se raportează în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a creditului, împreună cu următoarele anexe:

- Contractul de împrumut/credit;
- Scadențarul estimativ al plăților de dobânzi și comisioane;
- Scadențarul estimativ al tragerilor și al plăților de capital.

**Agentul economic raportor:** se înscrie denumirea completă a agentului economic care raportează împrumutul/creditul.

**Descrierea împrumutului/creditului:** se înscrie informații referitoare la împrumut/credit.

**Împrumutător/Creditor:** se înscrie denumirea sau numele împrumutătorului (creditorului). Dacă este un grup de bănci, se va indica numele băncii conducătoare (principale).

**Țara:** pentru împrumuturile externe se va înscrie denumirea țării în care este localizat creditorul. Se va înscrie țara de reședință și nu cea de origine a creditorului. Pentru împrumuturile externe cu mai mult de un creditor localizat în țări diferite se va menționa cuvântul „multiple“. În cazul unui organism oficial nu trebuie menționată țara în care își are sediul general, ci doar numele organismului.

**Data semnării:** se înscrie data la care a fost semnat acordul de împrumut/credit.

**Împrumutat/Debitor:** se înscrie denumirea beneficiarului împrumutului, care semnează acordul/contractul de împrumut și asigură derularea împrumutului/creditului.

**Data intrării în vigoare:** se înscrie data intrării în vigoare a acordului de împrumut/credit, comunicată de banca finanțatoare.

**Data estimativă a ultimei trageri:** se va înscrie data estimativă a ultimei trageri prevăzute în acordul de împrumut/credit.

**Suma împrumutului/creditului:** se completează suma exactă, la nivel de unități și de zecimale, așa cum este prevăzută în acordul de împrumut/credit.

**Valuta de contract:** se înscrie valuta în care se va acorda împrumutul/creditul prevăzut în acordul de împrumut/credit.

**Denumirea agentului economic împrumutat:** se înscrie denumirea utilizatorului final al împrumutului/creditului.

**Sectorul economic al beneficiarului final:** se indică sectorul din economie căruia îi este destinat împrumutul și scopul acestuia (de exemplu: finanțarea unui anumit proiect, refinanțarea totală sau parțială a unei datorii, susținerea balanței de plăți etc.).

**Banca română administrator de împrumut/credit:** se înscrie denumirea băncii române prin care se va derula împrumutul/creditul.

**Convenția de garantare:** se înscriu numărul și data contractului/convenției încheiat/încheiate între beneficiarul împrumutului/creditului și garant.

**Durata împrumutului/creditului (ani):** se înscrie perioada pentru care este acordat împrumutul/creditul, în cadrul căruia se specifică atât perioada de grație, cât și perioada de rambursare.

**Numărul garanției:** se înscrie numărul din Registrul de evidență a datoriei publice externe acordat de Ministerul Finanțelor.

**Data emiterii garanției:** se înscrie data înregistrată în Registrul de evidență a datoriei publice externe.

**Numele persoanei care poate fi contactată pentru informații ulterioare:** se înscriu numele persoanei care face raportarea, funcția acesteia, adresa, telefonul, faxul, telexul, data completării formularului, precum și semnătura raportorului, iar la primire, numele persoanei din cadrul Ministerului Finanțelor, care asigură ținerea evidenței împrumutului/creditului, funcția acesteia, adresa, telefonul, faxul. La prezentarea formularului completat la Ministerul Finanțelor se înscriu de către acesta data primirii și numărul contractului de împrumut/credit atribuit prin Registrul de evidență a datoriei publice externe.

*ANEXA Nr. 8*

FORMULARUL 1A

**SCADENȚARUL ESTIMATIV  
al tragerilor și al plăților de capital**

Agentul economic raportor .....

Împrumutător/creditor ..... Țara .....

Data semnării .....

Data estimativă a ultimei trageri .....

Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract) .....

**1. Trageri:**

- a) [ ] pentru întreaga sumă a creditului există o singură schemă de amortizare;
- b) [ ] pentru fiecare tragere există câte o schemă de amortizare.
- În cazul b) se raportează lunar câte un formular 1A, 1B și 2A pentru fiecare tragere.

Scadențarul estimativ al tragerilor pe următoarele trimestre calendaristice:

Anul curent	T1 .....	T2 .....
	T3 .....	T4 .....
Anul următor	T1 .....	T2 .....
	T3 .....	T4 .....
Anul următor	T1 .....	T2 .....
	T3 .....	T4 .....

Scadențarul estimativ anual al tragerilor pentru perioada rămasă:

200..	.....
200..	.....
200..	.....
200..	.....
200..	.....
200..	.....

**2. Rate de capital:**

Atenție! Sumele se completează exact (la nivel de unități și de zecimale).

a) Scadența:

— prima rambursare:	— data .....	— suma .....
— a doua rambursare:	— data .....	— suma .....
— ultima rambursare:	— data .....	— suma .....



- b) Periodicitatea rambursărilor: — lunar;  
— trimestrial;  
— semestrial;  
— anual;  
— fără periodicitate (se dau explicații)
- .....
- c) Suma cumulată a tragerilor la sfârșitul trimestrului anterior celui de raportare .....
- d) Suma cumulată a rambursărilor la sfârșitul trimestrului anterior celui de raportare .....
- e) Situația în anul curent:
- rambursare în anul curent: — data ..... — suma .....
- rambursare în anul curent: — data ..... — suma .....
- rambursare în anul curent: — data ..... — suma .....

### Modul de completare a Formularului 1A

Formularul 1A se întocmește și se raportează în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a creditului, apoi trimestrial, în termen de 5 zile de la sfârșitul trimestrului.

**Agentul economic raportor:** se înscrie denumirea completă a agentului economic care raportează împrumutul/creditul.

**Împrumutător/Creditor:** se înscrie denumirea sau numele împrumutătorului/creditorului. Dacă este un grup de bănci, se va indica numele băncii conducătoare (principale).

**Țara:** pentru împrumuturile externe se va înscrie denumirea țării în care este localizat creditorul. Se va înscrie țara de reședință și nu cea de origine a creditorului. Pentru împrumuturile externe cu mai mult de un creditor localizat în țări diferite se va menționa cuvântul „multiple“. În cazul unui organism oficial nu trebuie menționată țara în care își are sediul general, ci doar numele organismului.

**Data semnării:** se înscrie data la care a fost semnat acordul de împrumut/credit.

**Data estimativă a ultimei trageri:** se va înscrie data estimativă a ultimei trageri prevăzute în acordul de împrumut/credit.

**Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract):** se completează suma exactă, la nivel de unități și de zecimale, așa cum este prevăzută în acordul de împrumut/credit.

**Trageri:** se va bifa una dintre cele două variante: a) sau b).

**Scadențiarul estimativ al tragerilor pe următoarele trimestre calendaristice:** se vor înscrie valorile cumulate pe trimestre pentru anul în curs și pentru următorii 2 ani.

**Scadențiarul estimativ anual al tragerilor pentru perioada rămasă:** dacă perioada de trageri este mai mare, se vor trece sumele cumulate pe ani.

ANEXA Nr. 9

FORMULARUL 1B

### SCADENȚARUL ESTIMATIV al plăților de dobânzi și comisioane

Agentul economic raportor .....

Împrumutător/creditor ..... Țara .....

Data semnării .....

Data estimativă a ultimei trageri .....

Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract) .....

#### A. Tipul dobânzilor și al comisioanelor

Dobânda (marcați cu x):

- fixă  rata (%):
- variabilă  tipul:
- flotantă  rata 1(%): interval: — prima dată: — ultima dată:
- rata 2(%): interval: — prima dată: — ultima dată:
- rata 3(%): interval: — prima dată: — ultima dată:

Atenție! Pentru rata variabilă noțiunea de interval semnifică perioada de aplicabilitate a ratei respective.

Baza de calcul al dobânzii:  360 zile/an  365 zile/an  
 numărul exact de zile/lună  30 zile/lună  
 Comision de administrare (%) .....  
 Comision de angajare (%) .....  
 Alte comisioane (%) .....

## B. Scadențar

### 1. Plăți de dobândă:

Atenție! Sumele se completează exact (la nivel de unități și de zecimale).

#### a) Scadența:

— prima plată: — data ..... — suma .....  
 — a doua plată: — data ..... — suma .....  
 — ultima plată: — data ..... — suma .....

#### b) Periodicitatea plăților:

lunar;  trimestrial;  semestrial;  anual;  fără periodicitate (se dau explicații)

#### c) Suma cumulată a plăților de dobândă la sfârșitul trimestrului anterior celui de raportare

#### d) Situația cumulată în anul curent:

— plata de dobândă în anul curent: — data ..... — suma .....  
 — plata de dobândă în anul curent: — data ..... — suma .....  
 — plata de dobândă în anul curent: — data ..... — suma .....  
 — plata de dobândă în anul curent: — data ..... — suma .....

### 2. Plăți de comisioane:

Atenție! Sumele se completează exact (la nivel de unități și de zecimale).

#### a) Scadența:

— prima plată: — data ..... — suma .....  
 — a doua plată: — data ..... — suma .....  
 — ultima plată: — data ..... — suma .....

#### b) Periodicitatea plăților:

lunar;  trimestrial;  semestrial;  anual;  fără periodicitate (se dau explicații)

#### c) Suma cumulată a plăților de dobândă la sfârșitul trimestrului anterior celui de raportare

#### d) Situația cumulată în anul curent:

— plata de dobândă în anul curent: — data ..... — suma .....  
 — plata de dobândă în anul curent: — data ..... — suma .....

## Modul de completare a Formularului 1B

Formularul 1B se întocmește și se raportează în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a creditului, apoi trimestrial, în termen de 5 zile de la sfârșitul trimestrului.

**Agentul economic raportor:** se înscrie denumirea completă a agentului economic care raportează împrumutul/creditul.

**Împrumutător/Creditor:** se înscrie denumirea sau numele împrumutătorului/creditorului. Dacă este un grup de bănci, se va indica numele băncii conducătoare (principale).

**Țara:** pentru împrumuturile externe se va înscrie denumirea țării în care este localizat creditorul. Se va înscrie țara de reședință și nu cea de origine a creditorului. Pentru împrumuturile externe cu mai mult de un creditor localizat în țări diferite se va menționa cuvântul „multiple“. În cazul unui organism oficial nu trebuie menționată țara în care își are sediul general, ci doar numele organismului.

**Data semnării:** se înscrie data la care a fost semnat acordul de împrumut/credit.

**Data estimativă a ultimei trageri:** se va înscrie data estimativă a ultimei trageri prevăzute în acordul de împrumut/credit.

**Suma împrumutului/creditului:** se completează suma exactă, la nivel de unități și de zecimale, așa cum este prevăzută în acordul de împrumut/credit.

**Plăți de dobândă:** se înscriu date referitoare la plățile de dobândă aferentă împrumutului/creditului: data calendaristică și suma primei, celei de a doua și a ultimei plăți de dobândă, periodicitatea plăților, suma cumulată a plăților de dobândă până la sfârșitul trimestrului anterior celui de raportare, precum și plățile efectuate în anul curent.

**Plăți de comisioane:** se înscriu date referitoare la plățile de comisioane aferente împrumutului/creditului: data calendaristică și suma primei plăți, periodicitatea plăților, suma cumulată a plăților de comisioane până la sfârșitul trimestrului anterior celui de raportare, precum și plățile efectuate în anul curent.

ANEXA Nr. 10

FORMULARUL 2

**SITUAȚIA**  
**împrumutului/creditului la data de .....**

Agentul economic raportor .....

Împrumutător/Creditor ..... Țara .....

Data semnării .....

Data estimativă a ultimei trageri .....

Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract) .....

Datele calendaristice și sumele tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare

Atenție! Sumele se completează exact (la nivel de unități și de zecimale).

a) Trageri/Utilizări:

Data	Suma	Data	Suma	Data	Suma

b) Plăți efectuate la scadență:

Rate de capital		Dobânzi			Comisioane	
Data	Suma	Data	Suma	Procentul	Data	Suma

c) Plăți aflate la scadență și neefectuate:

Rate de capital		Dobânzi			Comisioane	
Data	Suma	Data	Suma	Procentul	Data	Suma

d) Plăți de arierate:

Rate de capital		Dobânzi			Comisioane	
Data	Suma	Data	Suma	Procentul	Data	Suma

Comisionul intern de risc pentru creditele cu garanție publică:

- a) Sold la începutul perioadei de raportare .....
- b) Utilizări în perioada de raportare .....
- c) Sold la sfârșitul perioadei de raportare .....

### Modul de completare a Formularului 2

Formularul 2 se întocmește și se raportează lunar în termen de 5 zile de la închiderea lunii de raportare.

**Agentul economic raportor:** se înscrie denumirea completă a agentului economic care raportează împrumutul/creditul.

**Împrumutător/Creditor:** se înscrie denumirea, numele împrumutătorului/creditorului. Dacă este un grup de bănci, se va indica numele băncii conducătoare (principale).

**Țara:** pentru împrumuturile externe se va înscrie denumirea țării în care este localizat creditorul. Se va înscrie țara de reședință și nu cea de origine a creditorului. Pentru împrumuturile externe cu mai mult de un creditor localizat în țări diferite se va menționa cuvântul „multiple“. În cazul unui organism oficial nu trebuie menționată țara în care își are sediul general, ci doar numele organismului.

**Data semnării:** se înscrie data la care a fost semnat acordul de împrumut/credit.

**Data estimativă a ultimei trageri:** se va înscrie data estimativă a ultimei trageri prevăzute în acordul de împrumut/credit.

**Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract):** se completează suma exact, la nivel de unități și de zecimale, așa cum este prevăzută în acordul de împrumut/credit.

a) **Trageri/Utilizări:** se completează data și suma exactă pentru fiecare tragere în parte, efectuată în luna pentru care se face raportarea.

b) **Plăți efectuate la scadență:** se completează data și suma exactă a plății pentru fiecare rată de capital, dobândă sau comision plătit în luna pentru care se face raportarea.

c) **Plăți aflate la scadență și neefectuate:** se completează cu data și suma exactă scadență și neplătită în contul ratelor de capital, dobânzilor sau al comisioanelor.

d) **Plăți de arierate:** se completează în cazul în care una dintre plățile raportate într-o lună anterioară, la lit. c) a acestui formular, este efectuată în luna pentru care se face raportarea.

**Comisionul intern de risc pentru creditele cu garanție publică:** datele solicitate se referă la comisionul de risc prevăzut să fie plătit în convenția de garanție încheiată între Ministerul Finanțelor și beneficiarul creditului.

*ANEXA Nr. 11*

FORMULARUL 2A

(Se va utiliza în cazul în care pentru fiecare tragere există câte o schemă de rambursare.)

### SITUAȚIA

împrumutului/creditului la data de .....

Agentul economic raportor .....

Împrumutător/Creditor ..... Țara .....

Data semnării .....

Data estimativă a ultimei trageri .....

Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract) .....

Datele calendaristice și sumele tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare  
Atenție! Sumele se completează exact (la nivel de unități și de zecimale).

- a) Tragere efectuată: — în sumă de .....
- la data de .....

## b) Plăți efectuate la scadență:

Rate de capital		Dobânzi			Comisioane	
Data	Suma	Data	Suma	Procentul	Data	Suma

## c) Plăți aflate la scadență și neefectuate:

Rate de capital		Dobânzi			Comisioane	
Data	Suma	Data	Suma	Procentul	Data	Suma

## d) Plăți de arierate:

Rate de capital		Dobânzi			Comisioane	
Data	Suma	Data	Suma	Procentul	Data	Suma

Comisionul intern de risc pentru creditele cu garanție publică:

- a) Sold la începutul perioadei de raportare .....
- b) Utilizări în perioada de raportare .....
- c) Sold la sfârșitul perioadei de raportare .....

### Modul de completare a Formularului 2A

Formularul 2A se va utiliza numai în cazul în care pentru fiecare trageră există câte o schemă de rambursare și se raportează lunar, în termen de 5 zile de la închiderea lunii de raportare.

**Agentul economic raportor:** se înscrie denumirea completă a agentului economic care raportează împrumutul/creditul.

**Împrumutător/Creditor:** se înscrie denumirea, numele împrumutătorului/creditorului. Dacă este un grup de bănci, se va indica numele băncii conducătoare (principale).

**Țara:** pentru împrumuturile externe se va înscrie denumirea țării în care este localizat creditorul. Se va înscrie țara de reședință și nu cea de origine a creditorului. Pentru împrumuturile externe cu mai mult de un creditor localizat în țări diferite se va menționa cuvântul „multiple“. În cazul unui organism oficial nu trebuie menționată țara în care își are sediul general, ci doar numele organismului.

**Data semnării:** se înscrie data la care a fost semnat acordul de împrumut/credit.

**Data estimativă a ultimei trageri:** se va înscrie data estimativă a ultimei trageri prevăzute în acordul de împrumut/credit.

**Suma împrumutului/creditului (în valuta de contract):** se completează suma exactă, la nivel de unități și de zecimale, așa cum este prevăzută în acordul de împrumut/credit.

a) **Trageră efectuată:** se completează data și suma exactă a tragerii efectuate în luna pentru care se face raportarea.

b) **Plăți efectuate la scadență:** se completează data și suma exactă a plății pentru fiecare rată de capital, dobândă sau comision plătit în luna pentru care se face raportarea.

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

d) **Plăți de arierate:** se completează în cazul în care una dintre plățile raportate într-o lună anterioară, la lit. c) a acestui formular, este efectuată în luna pentru care se face raportarea.

**Comisionul intern de risc pentru creditele cu garanție publică:** datele solicitate se referă la comisionul de risc prevăzut să fie plătit în convenția de garanție încheiată între Ministerul Finanțelor și beneficiarul creditului.

ANEXA Nr. 12

— model —

**CONTUL GENERAL AL DATORIEI PUBLICE A STATULUI**  
**la data de 31 decembrie .....**

**I. Contul datoriei publice interne directe a statului**

— mii lei —

Nr. crt.	Categoría împrumuturilor de stat	Perioada de angajare a împrumutului	Soldul la începutul anului	Rulajul anului de referință		Sold la finele anului
				Angajamente noi	Rambursări/refinanțări	
0	1	2	3	4	5	6 = 3+4+5
	TOTAL împrumuturi de stat,					
	din care:					
1.	Împrumuturi pentru finanțarea și refinanțarea deficitului bugetului de stat — total,					
	din care:					
	a) finanțare de pe piața internă					
	—					
	b) finanțare de pe piața externă*)					
	—					
2.	Alte împrumuturi aprobate pe bază de lege — total,					
	din care:					
	—					
3.	Împrumuturi din contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea temporară a deficitelor bugetului de stat — total					

\*) Împrumuturile de stat de pe piața externă nu se cuprind în totalul datoriei publice interne directe a statului.

**II. Contul datoriei publice externe directe a statului**

Nr. crt.	Denumirea împrumutului și baza legală, destinația împrumutului și denumirea	Perioada pentru care se angajează împrumutul	Valuta tranzacției	Soldul la începutul anului		Rulajul anului ..... în valuta tranzacției (milioane)		Soldul la finele anului	
				Valuta tranzacției (milioane)	Suma (milioane lei)	Trageri	Rambursări	Valuta tranzacției (milioane)	Suma (milioane lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8 = 4+6-7	9

A. Împrumuturi externe contractate în numele statului de Banca Națională a României și gestionate de aceasta — total,  
din care:  
—  
—

0	1	2	3	4	5	6	7	8 = 4+6-7	9
B.	Împrumuturi externe derulate prin trezoreria centrală a statului — total, din care:								
	—								
	—								
C.	Alte împrumuturi externe — total, din care:								
	—								
	—								
D.	Total datorie publică externă în valutele tranzacțiilor:								
	— \$								
	— DM								
	— etc.								
E.	Total datorie publică externă în dolari S.U.A. și în lei:								

ANEXA Nr. 13

— model —

**SITUAȚIA**  
**garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractate de agenții economici**  
**și de autoritățile publice, la data de 31 decembrie ...**

**I. Garanții pentru credite interne**

Numărul garanției	Baza legală pentru acordarea garanției	Destinația creditului	Beneficiarul	Termen de valabilitate a garanției	Valoarea inițială a garanției (mii lei)	Soldul garanțiilor la finele anului (mii lei)	Observații
			Banca creditoare				
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>TOTAL GARANȚII INTERNE</b>							

TOTAL GARANȚII INTERNE

\*

\*

\*

\*

**II. Garanții pentru credite externe**

Numărul garanției	Baza legală pentru acordarea garanției	Destinația creditului	Beneficiarul garanției Banca sau instituția creditoare	Termen de valabilitate a garanției	Valoarea inițială a garanției*)	Soldul garanțiilor la finele anului*)	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8
TOTAL							
		*	*	*			*

\*) Coloanele 6 și 7 vor fi completate pentru fiecare garanție cu următoarele elemente:

I. Valuta de contract sau a tranzacției (milioane).

II. Milioane dolari S.U.A.

III. Milioane lei.

---



---

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR**


---

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,  
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București  
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,  
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,  
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro