ORDIN Nr. 1235 din 19 septembrie 2003
pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003

Text actualizat în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 5 august 2009:
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1565/2003;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2254/2006;
- Ordinul ministrului economiei şi finanțelor nr. 267/2007, abrogat prin Ordinul ministrului economiei şi finanțelor nr. 3604/2008;*
- Ordinul ministrului economiei şi finanțelor nr. 3604/2008;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 528/2009;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 541/2009;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2408/2009.

Actele normative marcate cu asterisc (*) sunt în prezent modificate, abrogate sau respinse şi modificările efectuate prin aceste acte normative asupra Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1235/2003 nu mai sunt de actualitate.

În baza Hotărârii Guvernului nr. 735/2003 privind organizarea şi funcționarea Ministerului Finanțelor Publice,
având în vedere prevederile art. 15 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1
Se aprobă Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.
ART. 2
Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, şi intră în vigoare la data publicării.

ANEXA 1

NORME METODOLOGICE
de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003

1. Art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 (denumită în continuare ordonanță de urgență)

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare şi de subordonare, efectuează operațiunile de încasări şi plăți prin unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal, cu excepția instituțiilor publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali şi secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat şi bugetelor fondurilor speciale şi instituțiilor publice autonome cu sediul în municipiul Bucureşti, precum şi a Consiliului General al Municipiului Bucureşti, care efectuează operațiunile de încasări şi plăți prin Trezoreria Municipiului Bucureşti.

Norme metodologice:

5.1.1. Pot efectua operațiuni de încasări şi plăți prin conturi deschise la unitățile trezoreriei statului numai instituțiile publice cu personalitate juridică, ai căror conducători îndeplinesc calitatea de ordonatori de credite, în condițiile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, ale Legii nr. 189/1998 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, şi, respectiv, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale*).

---

*) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 431 din 19 iunie 2003, şi va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2004, cu excepția art. 59, care a intrat în vigoare la data publicării.

5.1.2. Cheltuielile de întreținere şi funcționare, precum şi alte cheltuieli pentru buna desfăşurare a activității instituțiilor publice fără personalitate juridică se efectuează direct din bugetele instituțiilor publice cu personalitate juridică în structura cărora acestea funcționează, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor bugetare.

5.1.3. În cazuri justificate, pe seama instituțiilor publice fără personalitate juridică pot fi deschise la unitățile trezoreriei statului conturi de disponibilități pentru încasarea de la instituția publică ierarhic superioară a unor sume din care vor fi efectuate plăți în numerar numai pentru cheltuieli care au fost angajate, ordonanțate şi lichidate de ordonatorul de credite, în condițiile legii, de natura drepturilor salariale, burse, ajutoare, alte drepturi sociale şi alte cheltuieli urgente care nu pot fi efectuate prin virament.

La virarea sumelor în conturile instituțiilor publice fără personalitate juridică persoanele abilitate să efectueze plăți din bugetele instituțiilor publice ierarhic superioare se vor asigura că au fost parcurse fazele de angajare, lichidare şi ordonanțare a cheltuielilor.

În conturile de disponibilități ale instituțiilor publice fără personalitate juridică acestea pot depune şi eventualele venituri proprii încasate în numerar din prestări de servicii sau din alte activități, care sunt aprobate în bugetele instituțiilor publice

ierarhic superioare şi care se virează la termenele stabilite de ordonatorul de credite în conturile acestora.

5.1.4. Deschiderea la unitățile trezoreriei statului, pe seama instituțiilor publice fără personalitate juridică, a conturilor de disponibilități prevăzute la pct. 5.1.3 se efectuează numai cu aprobarea ordonatorului principal de credite, la propunerea conducătorului instituției publice cu personalitate juridică în cadrul căreia funcționează instituțiile respective, care va stabili şi natura sumelor ce se gestionează prin aceste conturi.

5.1.5. Documentele prin care se dispun plăți din conturile instituțiilor publice se semnează de către persoanele abilitate de lege, aprobate prin specimenele de semnături de către ordonatorii de credite, la care se anexează copii ale actelor de numire în funcție a acestora.

2. Art. 5 alin. (2) din ordonanța de urgență:

(2) În vederea efectuării cheltuielilor instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare şi de subordonare, au obligația de a prezenta unităților trezoreriei statului la care au conturile deschise bugetul de venituri şi cheltuieli, aprobat şi repartizat pe trimestre în condițiile legii.

Norme metodologice:

5.2.1. Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare, pot dispune plăți din conturile deschise pe numele acestora la unitățile trezoreriei statului numai pe baza bugetelor de venituri şi cheltuieli aprobate în condițiile prevederilor art. 16 din Legea nr. 500/2002 şi, respectiv, ale art. 20 alin. (4) din Legea nr. 189/1998, precum şi ale art. 15 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 şi în limita creditelor bugetare deschise şi repartizate sau a disponibilităților de fonduri, după caz.

Dacă legile bugetare nu au fost aprobate cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de expirarea exercițiului bugetar, precum şi în cadrul termenelor stabilite de lege pentru aprobarea bugetelor de venituri şi cheltuieli ale instituțiilor publice, se aplică în continuare prevederile bugetare ale anului precedent sau prevederile cuprinse în proiectul de buget pentru instituțiile publice şi acțiunile noi, după caz, în limitele prevăzute de lege.

3. Art. 5 alin. (3) din ordonanța de urgență:

(3) La decontarea sumelor în numerar sau prin virament din conturile instituțiilor publice pentru efectuarea cheltuielilor, unitățile trezoreriei statului verifică existența bugetelor de venituri şi cheltuieli ale instituțiilor respective şi a listelor de investiții, aprobate în condițiile legii, urmărind respectarea limitei creditelor bugetare deschise şi repartizate sau a disponibilităților de fonduri, după caz, şi a destinației acestora, precum şi alte obiective stabilite prin norme metodologice de către Ministerul Finanțelor Publice.

Norme metodologice:

5.3.1. Din conturile deschise la unitățile trezoreriei statului pot fi dispuse plăți numai pentru cheltuieli bugetare care au parcurs fazele de angajare, lichidare şi ordonanțare prevăzute de lege.

Răspunderea pentru efectuarea plăților din conturile deschise la unitățile trezoreriei revine persoanelor desemnate prin specimenele de semnături, conform pct. 5.1.5.

5.3.2. În scopul acceptării la plată a documentelor prezentate de instituțiile publice, unitățile Trezoreriei Statului au obligația de a verifica următoarele: încadrarea plăților dispuse în limita creditelor bugetare aprobate în bugetele de venituri şi cheltuieli ale instituțiilor publice; încadrarea cheltuielilor de capital în sumele aprobate pentru obiectivele de investiții cuprinse în listele de investiții aprobate în condițiile legii; încadrarea în disponibilitățile de credite bugetare deschise şi repartizate sau în disponibilitățile de fonduri, după caz; verificarea efectuării de către instituțiile publice a plăților prevăzute la art. 5 alin. (8) şi la art. 6 alin. (1) din ordonanța de urgență numai în conturile agenților economici deschise la Trezoreria Statului.

*Alineatul 2 *** Abrogat*

Obligațiile datorate de angajat şi de angajator, aferente drepturilor salariale, se plătesc de instituțiile publice la termenele stabilite de prevederile legale în vigoare.

5.3.3. Instituțiile publice au obligația de a verifica sumele înregistrate în extrasele de cont eliberate zilnic de unitățile trezoreriei statului şi de a restitui de îndată plătitorilor eventualele sume care nu le sunt cuvenite sau de a sesiza unitățile trezoreriei statului în legătură cu eventualele erori produse din vina acestora, pentru efectuarea regularizărilor necesare.

4. Art. 5 alin. (4) din ordonanța de urgență:

(4) Din conturile de cheltuieli sau de disponibilități, după caz, ale instituțiilor publice, deschise la trezoreria statului, se pot elibera sume pentru efectuarea de plăți în numerar, reprezentând drepturi salariale, precum şi pentru alte cheltuieli care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

Norme metodologice:

5.4.1. Instituțiile publice pot ridica sume în numerar din conturile de cheltuieli sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului, numai pentru cheltuieli de personal sau pentru alte drepturi cuvenite unor persoane fizice (drepturi cu caracter social, burse şi alte ajutoare sau indemnizații etc.) care nu au conturi deschise în bancă.

În situații deosebite, instituțiile publice pot efectua plăți în numerar cu aprobarea ordonatorilor de credite pentru cheltuieli urgente aferente bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind disciplina financiar-valutară şi achizițiile publice. Aceste plăți pot fi efectuate numai pe bază de facturi, chitanțe fiscale sau alte documente justificative prevăzute de lege.

*Alineatul 3 *** Abrogat*

5.4.2. Instituțiile publice au obligația să își dimensioneze lunar plățile pe care le efectuează în numerar prin casieria proprie, în limita prevederilor de cheltuieli corespunzătoare din bugetele proprii, scop în care întocmesc programul prevăzut în anexa nr. 1. Această anexă se întocmeşte distinct pentru conturile de cheltuieli bugetare, pe capitole, iar pentru fondurile speciale, veniturile proprii sau alte conturi de disponibilități, pe fiecare cont din care urmează a se ridica sumele respective.

5.4.3. Instituțiile publice prezintă programul prevăzut în anexa nr. 1 în dublu exemplar la unitățile trezoreriei statului la care îşi au conturile deschise, până la data de 25 a lunii curente pentru necesarul lunii următoare, în caz contrar răspunderea pentru neefectuarea la termen a plăților revenind exclusiv instituțiilor publice respective.

În cazul nedepunerii la termen a programului prevăzut în anexa nr. 1, unitățile trezoreriei statului vor elibera numerar instituțiilor publice beneficiare, în limita disponibilităților de numerar din casieriile-tezaur, iar în situația insuficienței de numerar, vor proceda la reprogramarea pentru altă dată a plăților respective.

5.4.4. Unitățile trezoreriei statului verifică programele primite de la instituțiile publice în ceea ce priveşte dimensionarea necesarului de numerar pentru efectuarea plăților, introduc eventualele modificări, după care restituie un exemplar vizat instituției respective.

*5.4.5. *** Abrogat*

5.4.6. În limita sumelor prevăzute în programul prezentat în anexa nr. 1, instituțiile publice pot ridica numerar din conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, pe bază de cecuri pentru ridicare de numerar, unităților trezoreriei satului revenindu-le sarcina de a verifica încadrarea sumelor solicitate în disponibilitățile de credite bugetare deschise şi repartizate sau în disponibilitățile existente în cont, după caz, precum şi în creditele bugetare aprobate prin bugetele de venituri şi cheltuieli.

Sumele ridicate în numerar pentru efectuarea de cheltuieli, rămase neutilizate, se depun de către instituțiile publice în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, din care au fost ridicate, pe bază de foaie de vărsământ-chitanță, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la ridicare.

5. Art. 5 alin. (5) din ordonanța de urgență:

(5) Instituțiile publice au obligația să organizeze activitatea de casierie, astfel încât încasările şi plățile în numerar să fie efectuate în condiții de siguranță, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare şi în limita plafonului de casă stabilit de către unitățile trezoreriei statului pentru fiecare instituție publică.

Norme metodologice:

5.5.1. Unitățile trezoreriei statului au obligația să stabilească şi să aprobe, la propunerea instituțiilor publice cu conturi deschise la acestea, atât pentru cele cu personalitate juridică, cât şi pentru cele fără personalitate juridică, plafonul de casă la finele zilei, cu încadrarea în plafonul maxim aprobat de prevederile legale în vigoare privind disciplina financiar-valutară.

Plafonul de casă propus pentru aprobare se stabileşte ca medie zilnică, calculat pentru 3 luni consecutive din an, a cheltuielilor de deplasare în țară, a cheltuielilor materiale sau a altor cheltuieli de volum redus care nu pot fi efectuate prin virament, cu excepția celor prevăzute la pct. 5.5.2.

În cazuri justificate, la solicitarea ordonatorilor de credite, unitățile trezoreriei statului pot aproba modificarea plafoanelor de casă ale instituțiilor publice.

5.5.2. Peste limita plafonului de casă pot fi păstrate, pe o perioadă de maximum 3 zile lucrătoare de la ridicare, sumele ridicate din conturile corespunzătoare de cheltuieli sau disponibilități, după caz, pentru cheltuieli de natură salarială, inclusiv fondurile de stimulare, drepturi cu caracter social, burse şi alte ajutoare sau indemnizații şi sumele în numerar ridicate pentru restituirea de venituri bugetare încasate în plus, precum şi veniturile bugetare încasate prin casieriile proprii, care se depun în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului la termenele prevăzute la pct. 5.6.1.

6. Art. 5 alin. (6) şi (7) din ordonanța de urgență:

(6) Sumele achitate în numerar de către contribuabili, reprezentând venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale şi venituri extrabugetare ale instituțiilor publice, se încasează prin casieriile proprii ale instituțiilor care gestionează bugetele respective, dacă legea nu prevede altfel.

(7) Veniturile bugetelor prevăzute la art. 2 alin. (1) pot fi încasate în numerar şi prin unitățile Casei de Economii şi Consemnațiuni C.E.C. - S.A., pe bază de convenții încheiate cu persoanele abilitate, cu condiția asigurării fondurilor necesare achitării comisioanelor stabilite pentru efectuarea acestor operațiuni.

Norme metodologice:

5.6.1. Încasările efectuate de către instituțiile publice prin casieria proprie, reprezentând venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale sau veniturile proprii, se depun în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetelor respective sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului, în prima zi lucrătoare de la încasare, cu excepția instituțiilor publice care nu se află în aceeaşi localitate cu unitatea trezoreriei statului la care sunt arondate, pentru care termenul de depunere este de două zile lucrătoare.

5.6.2. Veniturile bugetare pot fi încasate în numerar prin instituții de credit, pe bază de convenții încheiate în acest scop cu instituțiile publice care gestionează bugetele cărora le sunt cuvenite sumele respective, cu condiția asigurării fondurilor necesare achitării comisioanelor stabilite pentru efectuarea acestor operațiuni în bugetele de venituri şi cheltuieli ale acestora.

5.6.3. Instituțiile publice pot ridica sume în numerar din conturile de venituri ale bugetelor pe care le gestionează potrivit legii, pe bază de cecuri pentru ridicarea de numerar, pentru restituirea către contribuabilii persoane fizice, prin casieriile proprii, a impozitelor, taxelor sau a altor venituri achitate în plus sau necuvenit.

Sumele ridicate în numerar pentru restituirea de venituri încasate în plus, rămase neutilizate, se depun de către instituțiile publice în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului, pe bază de foaie de vărsământ-chitanță, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la ridicare. Aceste sume nu pot fi utilizate pentru efectuarea de cheltuieli bugetare.

7. Art. 5 alin. (8) din ordonanța de urgență:
(8) Transferurile şi subvențiile alocate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetele fondurilor speciale şi de la alte bugete regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale şi societăților comerciale, după caz, se virează în conturi deschise în numele acestora la unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal şi se utilizează numai potrivit destinațiilor aprobate prin lege, neputând fi executate silit.

Norme metodologice:
5.8.1. Ordonatorii de credite bugetare pot dispune virarea subvențiilor şi a transferurilor cuvenite regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale şi societăților comerciale cu personalitate juridică numai în contul 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri", deschis pe numele acestora la unitățile trezoreriei statului, dacă legea nu prevede altfel.
În cazuri justificate, în cadrul contului sintetic 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri" pot fi deschise, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, conturi analitice în vederea reflectării distincte a subvențiilor şi transferurilor primite de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale şi societățile comerciale cu anumite destinații.
5.8.2. Regiile autonome, societățile sau companiile naționale şi societățile comerciale, care beneficiază de transferuri şi subvenții de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale şi de la alte bugete, au obligația deschiderii contului 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri" la unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal.
Sumele primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale şi de la alte bugete, reprezentând transferuri şi subvenții, vor fi utilizate pe răspunderea titularilor contului numai în scopul pentru care au fost destinate.
5.8.3. Subvențiile sau transferurile primite pentru completarea veniturilor proprii se utilizează cu prioritate de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale şi societățile comerciale beneficiare pentru completarea fondurilor necesare plății salariilor, precum şi pentru plata impozitelor şi contribuțiilor aferente acestora, inclusiv pentru achitarea obligațiilor curente sau restante față de bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale şi alte bugete. Eventualele sume rămase disponibile pot fi utilizate pentru alte destinații prevăzute de lege, pe răspunderea titularilor contului.
5.8.4. Din contul 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri" regiile autonome, societățile sau companiile naționale şi societățile comerciale îşi pot

transfera în conturile proprii deschise la bănci sumele necesare completării fondurilor pentru plata salariilor sau a altor drepturi de natură salarială, sumele aferente cheltuielilor privind investiții executate în regie proprie care au ca sursă de finanțare transferurile sau subvențiile primite, sumele aferente reconstituirii plăților efectuate din fonduri proprii, din conturile deschise la bănci, pentru cheltuieli de natura celor pentru care au fost acordate subvențiile sau transferurile respective, precum şi sumele necesare efectuării de plăți în numerar pentru cheltuieli ce nu pot fi dispuse prin virament.

Răspunderea pentru transferul în conturile proprii deschise la bănci al subvențiilor sau transferurilor primite numai pentru destinațiile prevăzute mai sus revine exclusiv titularilor contului 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri".

5.8.5. Din contul 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri" se dispun plăți către furnizori, prestatori de servicii sau alți creditori agenți economici, inclusiv sumele cuvenite unităților subordonate ale regiilor autonome, societăților ori companiilor naționale şi societăților comerciale beneficiare de subvenții sau transferuri, în conturile acestora deschise la bănci.

5.8.6. Subvențiile şi transferurile primite de regiile autonome, societățile sau companiile naționale şi societățile comerciale în contul 50.70 "Disponibil din subvenții şi transferuri", deschis la unitățile trezoreriei statului, nu pot fi executate silit.

5.8.7. Pe numele beneficiarilor de fonduri externe nerambursabile postaderare, indiferent de forma de organizare a acestora, cu excepția persoanelor fizice, pot fi deschise la unitățile trezoreriei statului conturi de disponibilități pentru gestionarea sumelor provenite din credite externe nerambursabile, inclusiv a sumelor aferente finanțării naționale, în cazul în care prin reglementările specifice gestionării fondurilor respective se prevede astfel. Sumele încasate în aceste conturi vor fi utilizate pe răspunderea titularilor de cont, în conformitate cu contractele de finanțare încheiate, numai pentru operațiuni efectuate prin virament.

8. Art. 5 alin. (9) din ordonanța de urgență:

(9) Instituțiile publice pot deschide, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, conturi escrow la o bancă agreată de instituțiile finanțatoare externe sau interne, în care să se colecteze veniturile sau alte disponibilități încasate de către acestea în limita unor sume, în lei sau în valută, în condiții stabilite prin convenții încheiate între părți.

Norme metodologice:

5.9.1. Instituțiile publice pot deschide conturi escrow - de blocaj -, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, la o bancă agreată de instituțiile finanțatoare externe sau interne, în condiții stabilite prin convenții încheiate între părți.

5.9.2. Instituțiile publice pot colecta în conturile escrow deschise la bănci numai veniturile prevăzute în acordurile încheiate cu instituțiile finanțatoare externe sau interne.

În conturile escrow pot fi depuse venituri bugetare încasate în numerar prin casieria proprie, venituri bugetare virate din conturile deschise la unitățile trezoreriei statului, precum şi sume rezultate din împrumuturile acordate de instituțiile finanțatoare externe sau interne, dacă în acordurile încheiate cu acestea s-a prevăzut astfel.

5.9.3. În conturile escrow deschise la bănci nu pot fi transferate sume provenite din împrumuturi acordate din contul curent general al trezoreriei statului.

5.9.4. În vederea avizării deschiderii de conturi escrow, instituțiile publice vor prezenta la Ministerul Finanțelor Publice următoarele documente:

5.9.4.1. proiectul acordului de împrumut sau de leasing, după caz, însoțit de adresa de înaintare din partea finanțatorului şi de o notă din partea instituției publice de acceptare a condițiilor prevăzute în contract;

5.9.4.2. convenția (proiect) ce urmează a fi încheiată între instituția publică şi instituția de credit pentru deschiderea contului escrow, în care să fie prevăzută limita contului escrow, respectiv echivalentul a maximum două rate scadente succesive, dobânzile şi comisioanele aferente acestora, drept garanție pentru restituirea creditului angajat. Eventualele sume care depăşesc limita menționată mai sus vor fi virate de instituția de credit, în termen de maximum două zile bancare, în contul instituției publice deschis la trezoreria statului.

5.9.4.3. În baza acestor documente Ministerul Finanțelor Publice, prin direcția care gestionează resursele contului curent general al trezoreriei statului, va transmite, în termen de 30 de zile de la primirea documentației, avizul de deschidere a contului escrow.

9. Art. 6 alin. (1) din ordonanța de urgență:

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare, au obligația să vireze sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile agenților economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului în a căror rază aceştia sunt înregistrați fiscal.

Norme metodologice:

6.1.1. Prin operator economic, în înțelesul art. 6 din ordonanța de urgență, se înțelege: regii autonome, societăți sau companii naționale şi societăți comerciale persoane juridice înregistrate fiscal în România, inclusiv filiale, sucursale sau celelalte sedii secundare ale acestora.

6.1.2. În scopul încasării contravalorii bunurilor livrate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate pentru instituții publice, pe seama agenților economici prevăzuți la pct. 6.1.1, se deschide la unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrați fiscal contul 50.69 "Disponibil al agenților economici".

6.1.3. Începând cu data de 1 ianuarie 2004, în conturile de disponibilități deschise la unitățile trezoreriei statului pe numele altor titulari decât cei prevăzuți la pct. 6.1.1 nu mai pot fi încasate sume.

După această dată, din conturile respective titularii conturilor pot efectua plăți numai pentru transferarea disponibilităților în conturile proprii deschise la bănci.

6.1.4. Până la data de 1 ianuarie 2004, societățile civile, fundațiile, medicii de familie, organizațiile neguvernamentale şi alte persoane fizice sau juridice care nu se încadrează în prevederile pct. 6.1.1 şi ale căror conturi de disponibilități se închid conform prevederilor pct. 6.1.3 au obligația de a comunica instituțiilor publice de la care au de încasat sume reprezentând contravaloarea bunurilor livrate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate simbolul contului deschis la bancă.

6.1.5. Începând cu data de 1 ianuarie 2004, instituțiile publice vor achita contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturi de disponibilități deschise la unitățile trezoreriei statului numai pe numele agenților economici prevăzuți la pct. 6.1.1.

6.1.6. În scopul respectării principiilor nediscriminării şi tratamentului egal, prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) şi b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări prin Legea nr. 337/2006, instituțiile publice nu pot impune condiția de a avea conturi deschise la Trezoreria Statului operatorilor economici interesați să participe la procedura de atribuire a contractelor de achiziție publică.

Contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate instituțiilor publice de către operatorii economici organizați ca societăți civile, fundații, organizații neguvernamentale, societăți cooperative sau alte forme de asociere ale acestora, alte persoane fizice sau juridice care nu se încadrează în prevederile pct. 6.1.1 se achită în conturi de disponibilități ale acestora, deschise la instituții de credit.

6.1.7. Agenții economici au obligația de a verifica sumele înregistrate în extrasele de cont eliberate zilnic de unitățile Trezoreriei Statului şi de a restitui de îndată plătitorilor eventualele sume care nu le sunt cuvenite sau de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului în legătură cu eventualele erori produse din vina acestora, pentru efectuarea regularizărilor necesare.

10. Art. 6 alin. (2) şi (3) din ordonanța de urgență:

(2) Agenții economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceştia vor utiliza sumele încasate în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului, prevăzute la alin. (1), în următoarea ordine: pentru achitarea drepturilor de natură salarială, prin transferul sumelor aferente în conturile deschise la bănci, cu excepția impozitelor şi contribuțiilor aferente acestora, pentru achitarea obligațiilor către bugetul de stat şi celelalte bugete, iar sumele rămase disponibile pot fi virate în conturile deschise la bănci.

(3) Conturile agenților economici prevăzute la alin. (1) se supun executării silite prin unitățile trezoreriei statului, pe baza titlurilor executorii emise de organele autorizate să aplice procedura de executare silită, conform prevederilor legale.

Norme metodologice:

6.2.1. Agenții economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceştia pot transfera în conturi bancare sumele rămase disponibile în soldul contului 50.69 "Disponibil al agenților economici", cu excepția sumelor pentru achitarea

drepturilor de natură salarială, numai după achitarea integrală a obligațiilor către bugetul de stat sau către celelalte bugete.

6.2.2. Unitățile trezoreriei statului vor transmite la finele fiecărei zile organelor fiscale ale Ministerului Finanțelor Publice situația sumelor încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici", iar acestea au obligația de a stabili, în prima zi lucrătoare de la primirea situațiilor respective, lista agenților economici cu obligații bugetare neachitate, precum şi suma aferentă acestor obligații care se indisponibilizează în cont.

6.2.3. Unitățile trezoreriei statului nu vor deconta ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPHT), prin care agenții economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceştia dispun transferul în conturi bancare al sumelor indisponibilizate de organele fiscale, cu excepția celor în care se precizează în mod expres că transferul se efectuează pentru achitarea integrală sau parțială a drepturilor salariale.

Sumele încasate în contul 50.69 "Disponibil al operatorilor economici" în plus față de cele indisponibilizate, precum şi cele pentru care nu s-a întocmit de către organele fiscale lista prevăzută la pct. 6.2.2 pot fi transferate în conturi bancare sau pot fi utilizate pentru efectuarea de plăți către furnizori ori creditori cu conturi deschise la trezoreria statului sau la instituții de credit, cu condiția ca asupra conturilor respective să nu fi fost înființată poprirea prin titluri executorii.

6.2.4. Organele fiscale ale Ministerului Finanțelor Publice au obligația de a înştiința agenții economici în legătură cu sumele indisponibilizate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici", solicitând acestora achitarea de îndată a obligațiilor bugetare.

6.2.5. Din contul 50.69 "Disponibil al operatorilor economici" titularii contului pot achita în conturi deschise la unitățile trezoreriei statului şi următoarele: sumele aferente obligațiilor bugetare ale altor contribuabili, în condițiile legii; sumele aferente constituirii sau reîntregirii garanțiilor pentru înlesniri la plata obligațiilor bugetare; sumele aferente garanțiilor pentru participarea la licitații sau altor garanții care se constituie potrivit legii la trezoreria statului; sumele aferente cauțiunilor depuse pentru contestații la executare; sumele virate de către sucursale sau filiale în contul operatorilor economici tutelari, persoane juridice; sumele datorate instituțiilor publice; alte obligații care se virează, potrivit legii, în conturi deschise la unitățile trezoreriei statului.

6.2.6. Pentru operațiunile de încasări şi plăți derulate prin contul 50.69 "Disponibil al agenților economici" unitățile trezoreriei statului eliberează zilnic persoanelor autorizate de agenții economici titulari extrase de cont împreună cu documentele care au stat la baza înregistrărilor.

Pentru disponibilitățile aflate în contul 50.69 "Disponibil al agenților economici" unitățile trezoreriei statului calculează lunar dobânda la vedere, pe care o virează în acelaşi cont în prima zi lucrătoare a lunii următoare pentru luna expirată.

6.2.7. Sumele care se restituie sau se rambursează, potrivit legii, agenților economici de la bugetul de stat sau de la alte bugete, sumele datorate altor agenți economici de către regiile autonome, societățile naționale sau societățile comerciale pentru investiții realizate din credite bugetare deschise şi repartizate de

la bugetul de stat sau de la alte bugete, inclusiv cele aferente investiţiilor realizate în regie proprie, precum şi sumele reţinute de instituţiile publice din salariile personalului pentru produse achiziţionate în rate sau alte reţineri din salarii se virează în conturile agenţilor economici beneficiari deschise la bănci.

6.2.8. Conturile 50.69 "Disponibil al agenţilor economici", deschise pe seama agenţilor economici prevăzuţi la art. 6 alin. (1) din ordonanţa de urgenţă la unităţile trezoreriei statului, se supun executării silite prin decontare bancară, pe baza titlurilor executorii emise de organele autorizate să aplice procedura de executare silită, conform prevederilor legale în vigoare.

În acest scop organele autorizate să aplice procedura de executare silită, o dată cu comunicarea către debitor a somaţiei şi a titlului executoriu, depun la unităţile trezoreriei statului la care se află deschis contul 50.69 "Disponibil al agenţilor economici" adresa de înfiinţare a popririi, însoţită de copia certificată de pe titlul executoriu.

De la data şi ora primirii acestor documente, unităţile trezoreriei statului vor lua măsura de indisponibilizare a sumelor aflate în soldul contului 50.69 "Disponibil al agenţilor economici", în cuantumul necesar stingerii sumelor datorate pentru care s-a înfiinţat poprirea.

Pentru achitarea întregii sume datorate de agentul economic debitor, la data sesizării unităţii trezoreriei statului, sumele existente, precum şi cele care se vor încasa în contul 50.69 "Disponibil al agenţilor economici" sunt indisponibilizate până la concurenţa sumei totale.

Din momentul indisponibilizării sumelor aflate în soldul contului 50.69 "Disponibil al agenţilor economici", unităţile trezoreriei statului nu vor deconta documentele de plată primite, respectiv nu vor debita contul 50.69 "Disponibil al agenţilor economici", deschis pe numele agentului economic debitor, şi nu vor accepta nici un fel de plată din acest cont, cu excepţia sumelor necesare plăţii drepturilor salariale şi plăţilor dispuse pentru plata obligaţiilor bugetare pentru care s-a efectuat indisponibilizarea.

În cazul în care agentul economic debitor efectuează plata în termenul prevăzut în somaţie, organul de executare va înştiinţa de îndată în scris unitatea trezoreriei statului pentru sistarea totală sau parţială a indisponibilizării sumelor existente în contul 50.69 "Disponibil al agenţilor economici".

În cazul în care, în termenul legal de 15 zile de la data comunicării somaţiei către debitor şi, respectiv, a indisponibilizării sumelor aflate în soldul contului 50.69 "Disponibil al agenţilor economici", unităţile trezoreriei statului nu au fost sesizate de organele fiscale în legătură cu sistarea totală sau parţială a indisponibilizării, acestea vor proceda la virarea sumelor înscrise în titlul executoriu în conturile de venituri bugetare precizate de către organul de executare.

În situaţia în care asupra contului aceluiaşi debitor au fost introduse adrese de înfiinţare a popririi, însoţite de copii certificate de pe titluri executorii de mai mulţi creditori bugetari, unităţile trezoreriei statului vor distribui sumele cuvenite acestora în ordinea prevăzută la art. 118 din Ordonanţa Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanţelor bugetare, republicată.

11. Art. 6 alin. (4) din ordonanța de urgență:

(4) Din conturile deschise la Trezoreria Statului nu pot fi dispuse plăți pe bază de bilete la ordin, cu excepția celor dispuse pe bază de bilete la ordin emise anterior intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență.

Norme metodologice:

6.4.1. Decontarea biletelor la ordin emise de operatorii economici şi serviciile publice din subordinea autorităților administrației publice locale se efectuează din conturile deschise pe numele acestora la instituții de credit.

6.4.2. (1) În scopul decontării biletelor la ordin, operatorii economici şi serviciile publice din subordinea autorităților administrației publice locale pot transfera sumele necesare decontării, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din conturile proprii deschise la Trezoreria Statului în conturile deschise la instituțiile de credit, astfel încât acestea să fie disponibile în conturile din care se efectuează decontarea biletelor la ordin cu două zile lucrătoare înainte de scadența acestora.

(2) La transferul sumelor necesare decontării biletelor la ordin în conturile deschise la instituții de credit, serviciile publice din subordinea autorităților administrației publice locale vor prezenta unităților Trezoreriei Statului o copie a biletului la ordin din care să rezulte obligația de plată şi scadența acesteia.

6.4.3. Formularele biletelor la ordin emise de operatorii economici şi serviciile publice din subordinea autorităților administrației publice locale vor fi puse la dispoziția acestora de către instituții de credit.

6.4.4. (1) Biletele la ordin emise de operatorii economici şi serviciile publice din subordinea autorităților administrației publice locale pot fi avalizate de către autoritățile administrației publice locale, în condițiile prevederilor art. 61 alin. (3) şi art. 62 alin. (3) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările şi completările ulterioare. Transferul fondurilor necesare decontării biletelor la ordin emise de operatorii economici şi serviciile publice, avalizate de autoritățile administrației publice locale, se efectuează din conturile de cheltuieli ale bugetelor locale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), astfel încât acestea să fie disponibile în conturile din care se efectuează decontarea biletelor la ordin cu două zile lucrătoare înainte de scadența acestora.

(2) La transferul sumelor necesare decontării biletelor la ordin în conturile deschise la instituții de credit, serviciile publice din subordinea autorităților administrației publice locale vor prezenta unităților Trezoreriei Statului o copie a biletului la ordin din care să rezulte obligația de plată şi scadența acesteia.

6.4.5. Biletele la ordin emise anterior intrării în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/2009 pentru modificarea şi completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului se decontează din conturi deschise la Trezoreria Statului pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), întocmit de emitent sau de instituția care a avalizat biletele la ordin respective, după caz, la care se anexează o copie a biletului la ordin din care să rezulte obligația de plată şi scadența acesteia.

12. Art. 7 alin. (2) din ordonanța de urgență:

(2) Disponibilitățile rămase neangajate în contul curent general al trezoreriei statului, după finanțarea deficitelor bugetare prevăzute la alin. (1), pot fi utilizate pentru:

a) acordarea de împrumuturi pentru răscumpărarea la scadență sau înainte de scadență, după caz, a titlurilor de stat emise pentru finanțarea sau refinanțarea datoriei publice, cu condiția asigurării disponibilităților necesare pentru efectuarea cheltuielilor aprobate potrivit legii;

b) acordarea de împrumuturi pentru acoperirea golurilor temporare de casă, ca urmare a decalajului dintre veniturile şi cheltuielile bugetelor locale, precum şi ale bugetelor fondurilor speciale, cu termen de rambursare în cursul aceluiaşi exercițiu bugetar;

c) efectuarea de plasamente prin operațiuni specifice la societăți bancare şi instituții financiare autorizate să efectueze astfel de operațiuni, garantate de acestea cu titluri de stat deținute în portofoliul lor;

d) acordarea altor împrumuturi pe bază de hotărâre a Guvernului;

e) efectuarea de cumpărări reversibile repo.

Norme metodologice:

7.2.1. Disponibilitățile rămase neangajate în contul curent general al trezoreriei statului, după finanțarea deficitelor bugetare prevăzute la art. 7 alin. (1) din ordonanța de urgență, pot fi utilizate în scopurile prevăzute la art. 7 alin. (2) din acelaşi act normativ. Ordinea de utilizare este stabilită de Ministerul Finanțelor Publice, în funcție de condițiile pieței financiare şi de priorități.

A. Acordarea de împrumuturi pentru răscumpărarea la scadență a titlurilor de stat, conform art. 7 alin. (2) lit. a) din ordonanța de urgență, se efectuează în situația în care pentru refinanțarea datoriei publice scadente nu s-au contractat împrumuturi de pe piața interbancară. Acest tip de împrumut este aprobat de ordonatorul principal de credite, în baza unei note în care se precizează suma care urmează a fi utilizată din disponibilitățile existente în soldul contului curent general al trezoreriei statului şi termenul de rambursare care poate fi de minimum 3 luni de la data acordării. Termenul de rambursare se stabileşte în funcție de valoarea totală a împrumuturilor existente în evidența operativă de la finele lunii precedente şi de termenele de rambursare ale acestora. Rambursarea împrumuturilor se poate efectua, la scadență sau înainte de scadență, din sumele încasate ca urmare a emisiunilor de titluri de stat lansate.

La începutul anului următor se întocmeşte o notă de prelungire, pentru o perioadă de minimum 3 luni, a împrumuturilor din contul curent general al trezoreriei statului, existente în cont şi nerambursate la termenul stabilit. În vederea evidențierii şi urmăririi rambursării la termenul stabilit a acestor împrumuturi se întocmeşte lunar următoarea situație:

Situația privind împrumuturile angajate din disponibilitățile soldului contului curent general al trezoreriei statului în luna .....

Nr. şi data notei	Suma angajată	Data acordării	Suma rambursată	Data rambursării

B. Răscumpărările de titluri de stat înainte de scadență se pot efectua atât prin procedura bilaterală, cât şi prin licitație. Data la care se efectuează răscumpărarea este stabilită în momentul încheierii tranzacției.

Acordarea de împrumuturi pentru răscumpărarea înainte de scadență a titlurilor de stat, conform art. 7 alin. (2) lit. a) din ordonanța de urgență, prin procedura bilaterală, se poate efectua pe baza unei note aprobate de ordonatorul principal de credite, pentru seriile de titluri care au încorporată această opțiune în prospectul de emisiune.

Pentru a propune organizarea unei licitații de răscumpărare în avans pentru o anumită serie de titluri de stat, Unitatea de Management a Trezoreriei Statului întocmeşte o notă de analiză a eficienței modului de utilizare a disponibilităților existente în soldul contului curent general al trezoreriei statului, aprobată de secretarul de stat coordonator.

B.1. Procedura bilaterală este utilizată în următoarele cazuri:

a) prin exercitarea de către deținător a opțiunilor de vânzare înainte de scadență a titlurilor de stat, pentru seriile care au înglobată această clauză (put option);

b) prin exercitarea de către Ministerul Finanțelor Publice a opțiunii de răscumpărare înainte de scadență a titlurilor de stat, pentru seriile care au înglobată această opțiune (call option).

B.2. Licitația organizată pentru operațiunea de răscumpărare a titlurilor de stat înainte de scadență se desfăşoară prin intermediul Băncii Naționale a României care este agentul autorizat al Ministerului Finanțelor Publice.

Seriile de titluri de stat care sunt supuse acestei licitații sunt stabilite de Ministerul Finanțelor Publice prin ordin al ministrului şi nu pot avea mai mult de un an până la data scadenței.

În ziua licitației, până la ora 13,00, deținătorii legali de titluri de stat din seriile anunțate pentru răscumpărare, interesați de tranzacție, prezintă oferta prin intermediarii autorizați ai pieței titlurilor de stat, autentificați de semnăturile autorizate (conform anexei nr. 12) pentru tranzacțiile cu titluri de stat. Reprezentantul Ministerului Finanțelor Publice în comisia de licitație va cere telefonic secretarului de stat coordonator avizarea propunerii sale privind adjudecarea licitației.

Răscumpărările de titluri de stat înainte de scadență sunt definite de următoarele elemente:

a) elemente de identificare a titlurilor de stat - tipul şi seria titlurilor de stat;

b) numărul de titluri de stat care se răscumpără;

c) valoarea unitară nominală;

d) valoarea unitară de răscumpărare a titlurilor de stat la data tranzacției;

e) randamentul oferit de titlul de stat până la scadență, determinat după formula:

$$R = \left(\frac{VN}{VA} - 1\right) \times \frac{360 \text{ sau } 365}{n} \times 100,$$

în care:
VN = valoarea unitară nominală
VA = valoarea unitară de răscumpărare a titlurilor de stat la data tranzacției
n = numărul de zile până la scadență
360 sau 365 = după baza de calcul din prospectul de emisiune.

Diferența nefavorabilă dintre VN şi VA reprezintă dobânda de plată aferentă titlurilor de stat răscumpărate înainte de scadență.

C. Acordarea de împrumuturi pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale bugetelor locale, conform art. 7 alin. (2) lit. b) din ordonanța de urgență, se efectuează în baza unei solicitări scrise din partea consiliului județean sau local, după caz, în care se menționează volumul împrumutului şi termenul de rambursare, care nu trebuie să depăşească finele anului curent, precum şi specificația îndeplinirii tuturor condițiilor prevăzute în legislația în vigoare privind finanțele publice locale, la care se anexează următoarele documente:

a) copia hotărârii consiliului local sau județean, după caz, prin care se aprobă contractarea de împrumuturi din disponibilitățile trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casă;

b) bugetul de venituri şi cheltuieli pe anul respectiv, cu repartizarea pe trimestre;

c) execuția veniturilor şi cheltuielilor la data solicitării împrumutului, cu viza direcției trezorerie şi contabilitate publică județene;

d) estimarea veniturilor şi cheltuielilor pe anul în curs, din care să rezulte golul temporar de casă, precum şi posibilitatea rambursării împrumutului respectiv, după următorul model:

Indicatori	Prevederi anuale	Execuție la data de	Estimări perioadă	Total prevederi estimate
VENITURI totale, din care: - venituri proprii (includ cote defalcate) - sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat				
CHELTUIELI totale				
EXCEDENT/DEFICIT				
FOND DE RULMENT				

Direcția de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice analizează şi verifică documentația primită, urmărind încadrarea în prevederile legislației în

vigoare privind finanțele publice locale a volumului maxim al împrumuturilor care se pot angaja de autoritatea administrației publice locale, încadrarea în veniturile estimate a se încasa în anul respectiv a cheltuielilor determinate de rambursarea ratelor şi plata dobânzilor aferente împrumuturilor deja contractate şi prevăzute în bugetul de venituri şi cheltuieli, precum şi a împrumutului acordat din disponibilitățile trezoreriei statului şi a celorlalte cheltuieli.

Rezultatele acestei analize se consemnează într-o notă, care urmează a fi supusă spre aprobare ministrului finanțelor publice.

În baza notei de aprobare a împrumutului se încheie o convenție între Ministerul Finanțelor Publice şi autoritatea publică locală respectivă, în care se prevăd expres condițiile de acordare şi restituire la scadență a împrumutului.

D. Procedura de acordare a împrumuturilor pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale bugetelor fondurilor speciale, conform art. 7 alin. (2) lit. b) din ordonanța de urgență, se stabileşte prin convenție încheiată între Ministerul Economiei şi Finanțelor şi instituția publică care administrează fondul special.

E. Efectuarea de plasamente prin operațiuni specifice la instituții de credit şi alte instituții financiare autorizate să efectueze astfel de operațiuni, garantate de acestea cu active eligibile, fără a fi afectate obiectivele politicii monetare adoptate de Banca Națională a României, se realizează astfel:

1. Conform art. 7 alin. (2) lit. c) din ordonanța de urgență, plasamentele financiare se efectuează la instituțiile financiare autorizate să efectueze astfel de operațiuni, care îndeplinesc criteriile de eligibilitate pentru a efectua operațiuni pe piața monetară, stabilite prin Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 1/2000 privind operațiunile de piață monetară efectuate de Banca Națională a României şi facilitățile permanente acordate de aceasta participanților eligibili, republicat.

2. Având în vedere prevederile pct. 4.1.c) din Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările ulterioare, plasamentele colateralizate pot fi realizate de către Ministerul Economiei şi Finanțelor, prin direcția de specialitate, doar în condițiile în care la momentul anunțului licitației soldul contului curent general al trezoreriei statului este de cel puțin 1.000 de milioane lei. Sumele care depăşesc această valoare minimă pot fi investite, ținând cont de siguranța, lichiditatea şi rentabilitatea fondurilor, în această ordine de prioritate.

3. Ministerul Economiei şi Finanțelor poate efectua:

3. a) plasamente financiare sub forma depozitelor la termen, garantate cu active eligibile de natura titlurilor de stat libere de sarcini sau cu active eligibile admise pentru tranzacționare, stabilite prin Regulamentul Băncii Naționale a României nr. 1/2000, republicat, aflate în portofoliul instituțiilor financiare autorizate să efectueze astfel de operațiuni. Valoarea activelor eligibile aduse în garanție trebuie să acopere în proporție de 100% plasamentul acordat şi dobânda aferentă, întregită la valoarea nominală a unui titlu de stat.

3.a.1) În sensul prezentelor norme metodologice, plasamentul colateralizat reprezintă tranzacții reversibile în cadrul cărora, în scopul fructificării

disponibilităţilor existente în contul curent general al trezoreriei statului, Ministerul Economiei şi Finanţelor plasează depozite la instituţiile de credit şi casele centrale ale cooperativelor de credit - participanţi eligibili, acestea păstrând proprietatea asupra activelor eligibile aduse în garanţie.

3.a.2) Plasamentele colateralizate pot fi realizate de Ministerul Economiei şi Finanţelor, prin direcţia de specialitate, doar în condiţiile în care la momentul anunţului licitaţiei, care se desfăşoară conform procedurii descrise în anexa nr. 3, soldul contului curent general al trezoreriei statului este de cel puţin 1.000 de milioane lei.

3.a.3) Scadenţa plasamentului colateralizat trebuie să fie stabilită astfel încât la momentul transmiterii anunţului licitaţiei prognoza soldului contului curent general al trezoreriei statului să nu indice goluri temporare de casă până la momentul scadenţei.

3.a.4) Decizia privind efectuarea de plasamente colateralizate nu este de regulă anunţată public, aceasta fiind o operaţiune de fructificare pe termen scurt a disponibilităţilor băneşti existente în soldul contului curent general al trezoreriei statului.

3.a.5) Ministrul economiei şi finanţelor deleagă direcţiei de specialitate responsabilitatea efectuării de plasamente colateralizate, precum şi semnarea contractului de plasament şi a contractului de gaj, încheiate cu fiecare participant eligibil.

3.a.6) Condiţiile de acordare şi modul de garantare a plasamentelor colateralizate se stabilesc prin "Contractul de plasament colateralizat" şi prin "Contractul de gaj pentru plasament colateralizat", încheiate cu participanţii eligibili câştigători (anexele nr. 4 şi 5). Notificarea prevăzută în anexa nr. 6 constituie accesoriu al "Contractului de plasament colateralizat", iar prin aceasta instituţia financiară consimte să garanteze plasamentul cu activele eligibile de natura titlurilor de stat, indicate prin elementele de identificare specifice.

3.a.7) Dobânda se calculează ca rată a dobânzii simple, cu convenţia efectiv/360, şi se plăteşte la scadenţa plasamentului. În cazul în care scadenţa plasamentului este o zi nelucrătoare, rambursarea are loc în următoarea zi lucrătoare bancară, fără obligarea la dobânzi moratorii.

3.a.8) Participanţii la operaţiunile de plasare de disponibilităţi efectuate de Ministerul Economiei şi Finanţelor prin trezoreria statului au următoarele obligaţii:

3.a.8.1) să încheie contract de plasament colateralizat, prevăzut în anexa nr. 4, cu Ministerul Economiei şi Finanţelor, în baza căruia vor putea participa la operaţiunile de plasare de disponibilităţi efectuate de trezoreria statului;

3.a.8.2) să aibă calitatea de participant la sistemul de depozitare şi decontare SaFIR;

3.a.8.3) să iniţieze operaţiunea de gajare a titlurilor de stat sau a altor active eligibile cu data efectuării plasamentului colateralizat, fără a efectua transferul dreptului de proprietate a titlurilor de stat sau al altor active eligibile;

3.a.8.4) să ramburseze integral la scadenţă depozitul atras colateralizat, precum şi dobânzile aferente.

3.a.9) Titlurile de stat sau alte active eligibile utilizate pentru garantarea depozitului atras trebuie să îndeplinească următoarele condiții, în mod cumulativ, după cum urmează:

3.a.9.1) să fie în proprietatea instituției financiare;

3.a.9.2) să fie libere de sarcini;

3.a.9.3) să aibă o scadență ulterioară scadenței operațiunii efectuate;

3.a.9.4) să nu aibă plăți de cupoane până la maturitatea plasamentului.

3.a.10) Data decontării licitațiilor de plasare de depozite colateralizate efectuate de Ministerul Economiei şi Finanțelor prin trezoreria statului este "value tomorrow"

3.a.11) Pe perioada pentru care titlurile de stat constituie obiectul unui gaj ca urmare a efectuării de plasamente de către Ministerul Economiei şi Finanțelor, dobânda aferentă acestor titluri se cuvine proprietarului înregistrat, respectiv instituției financiare.

3.a.12) Deblocarea garanțiilor constituite la acordarea plasamentului este condiționată de rambursarea plasamentelor şi de plata dobânzilor aferente.

3.a.13) Decontarea/plasarea şi constituirea gajului se realizează potrivit Regulilor sistemului de depozitare şi decontare SaFIR şi ale sistemului cu decontare brută în timp real ReGIS.

3.a.14) În cazul efectuării de plasamente colateralizate, anunțul rezultatului licitației va fi urmat de o notificare, prevăzută în anexa nr. 6, prin care băncile consimt să garanteze plasamentul şi vor indica elementele de identificare a titlurilor de stat sau altor active eligibile care fac obiectul gajului.

3.a.15) În situația în care un participant eligibil la scadența depozitului plasat de către Ministerul Economiei şi Finanțelor nu îşi îndeplineşte obligațiile ce îi revin referitoare la respectarea termenului de decontare a operațiunilor efectuate cu Ministerul Economiei şi Finanțelor, acesta va fi obligat la plata unei dobânzi penalizatoare, calculată pe o perioadă egală cu perioada de plasare, la nivelul ratei de politică monetară a Băncii Naționale a României plus nivelul ratei ROBID ON aferente zilei de scadență a plasamentului, aplicată asupra depozitului nerambursat la scadență. Sumele reprezentând dobânzi penalizatoare se fac venit la bugetul trezoreriei statului.

3.a.16) Tipurile de mesaje utilizate în cadrul operațiunilor de plasare efectuate de Ministerul Economiei şi Finanțelor, precum şi modul lor de completare în mod unitar se fac conform Regulilor sistemului SaFIR.

3.a.17) Executarea garanțiilor se specifică de către Ministerul Economiei şi Finanțelor în anunțul de licitație şi se realizează prin una dintre cele două metode de mai jos:

3.a.17.1) prin apropierea tuturor sau a unei părți din activele eligibile, titlurile de stat gajate, de către Ministerul Economiei şi Finanțelor în contul obligațiilor financiare garantate, cu respectarea reglementărilor aplicabile;

3.a.17.2) prin vânzarea tuturor activelor eligibile, titlurilor de stat gajate, în contul obligației financiare garantate, cu respectarea reglementărilor aplicabile;

3.b) plasamente financiare prin efectuarea de cumpărări/vânzări reversibile de titluri de stat - repo/revers repo.

3.b.1) Condițiile în care Ministerul Economiei şi Finanțelor efectuează cumpărări/vânzări reversibile de titluri de stat - repo/reverse repo - se stabilesc prin contract încheiat cu fiecare participant eligibil (anexa nr. 10).

3.b.2) Cumpărările reverse repo se desfăşoară prin licitație organizată la Ministerul Economiei şi Finanțelor. Pentru licitație instituțiile de credit transmit ofertele conform modelului prezentat în anexa nr. 11. Pentru înregistrarea şi decontarea tranzacțiilor desfăşurate prin licitație, instituțiile de credit alocă codul de operațiune definit în anexa nr. 11.

3.b.3) Tranzacțiile reversibile sunt definite de următoarele elemente:

a) elemente de identificare a titlurilor de stat - tipul şi seria titlurilor de stat (cod ISIN);

b) numărul de titluri de stat tranzacționate;

c) valoarea unitară nominală;

d) valoarea unitară de vânzare a titlurilor de stat la data tranzacției;

e) rata operațiunii repo/reverse repo sau rata dobânzii ce va fi plătită de vânzătorul inițial la răscumpărarea titlurilor de stat, care se stabileşte, după caz, fie prin mecanismul licitației (licitație la rată variabilă), fie în funcție de constrângerile concrete de cost (licitație la rată fixă şi proceduri bilaterale);

f) valoarea unitară de răscumpărare se obține prin însumarea valorii unitare de vânzare cu dobânda datorată la scadență, aferentă valorii titlurilor de stat vândute. Calculul se efectuează după următoarea formulă:

```
Valoarea de răscumpărare = prețul de vânzare x [1 + (d/100 x n/360)],
```

în care:

d = rata operațiunii repo/reverse repo (pcpa);

n = numărul de zile.

3.b.4) În cazul în care, din anumite motive, nu se finalizează operațiunea de cumpărare reversibilă (instituția de credit nu mai poate cumpăra titlurile de stat la data stabilită), titlurile de stat rămân în portofoliul Ministerului Economiei şi Finanțelor.

3.b.5) În situația în care la data vânzării/răscumpărării un participant eligibil nu îşi îndeplineşte obligațiile ce îi revin referitoare la respectarea termenului de decontare a operațiunilor efectuate cu Ministerul Economiei şi Finanțelor, acesta va fi obligat la plata unei dobânzi penalizatoare, calculată pentru fiecare zi de întârziere, la nivelul ratei de politică monetară a Băncii Naționale a României plus nivelul ratei ROBID ON aferente fiecărei zile din perioada de întârziere. Sumele reprezentând dobânzi penalizatoare se fac venit la bugetul trezoreriei statului.

*F. *** Abrogată*

*G. *** Abrogată*

13. Art. 7 alin. (6) din ordonanța de urgență:

(6) Nivelul ratei dobânzilor aferente echivalentului în lei al împrumuturilor externe guvernamentale încasat în contul curent general al trezoreriei statului şi utilizat pentru finanţarea şi refinanţarea deficitului bugetului de stat, începând cu exerciţiul financiar al anului 2003, este cel prevăzut la alin. (5). Dobânda calculată reprezintă venit al bugetului trezoreriei statului.

Norme metodologice:

Plata dobânzilor aferente împrumuturilor din echivalentul în lei al creditelor externe guvernamentale încasate în contul curent general al trezoreriei statului şi utilizate pentru finanţarea şi refinanţarea deficitului bugetului de stat se realizează în termen de 10 zile lucrătoare de la aprobarea nivelului ratei medii lunare a dobânzilor plătite de trezoreria statului la disponibilităţile şi depozitele constituite din disponibilităţile păstrate în trezoreria statului.

Rambursarea împrumuturilor din echivalentul în lei al creditelor externe guvernamentale încasate în contul curent general al trezoreriei statului şi utilizate pentru finanţarea şi refinanţarea deficitului bugetului de stat se efectuează în funcţie de scadenţa la extern a ratelor de capital aferente împrumuturilor externe guvernamentale prin împrumuturi de refinanţare de pe piaţa interbancară.

14. Art. 8 din ordonanţa de urgenţă:

(1) Asigurarea permanentă a echilibrului dintre resursele contului curent general al trezoreriei statului şi necesităţile de finanţare se poate realiza prin utilizarea instrumentelor de administrare a lichidităţilor şi fluxului de numerar.

(2) Instrumentele prevăzute la alin. (1) se stabilesc prin normele emise în aplicarea prevederilor prezentei ordonanţe de urgenţă.

Norme metodologice:

8.1. Administrarea eficientă a disponibilităţilor existente în contul curent general al trezoreriei statului are la bază proiecţia soldului acestora şi presupune realizarea unor prognoze cât mai reale care să permită atât fructificarea disponibilităţilor existente în soldul contului curent general al trezoreriei statului, cât şi asigurarea resurselor necesare efectuării plăţilor sectorului public.

8.2. Asigurarea permanentă a echilibrului dintre resursele contului curent general al trezoreriei statului şi necesităţile de finanţare se poate realiza prin următoarele metode:

8.2.1. Atragerea de depozite pe termen scurt de la instituţii de credit sau alte instituţii financiare se realizează astfel:

8.2.1.1. Ministrul economiei şi finanţelor, prin secretarul de stat, deleagă direcţiei de specialitate responsabilitatea atragerii de depozite în vederea asigurării echilibrului resurselor contului curent general al trezoreriei statului, precum şi a încheierii convenţiei pentru atragere de depozite.

8.2.1.2. Decizia privind atragerea de depozite pe termen scurt de la bănci nu este de regulă anunţată public, aceasta fiind luată în preziua apariţiei lipsei de lichidităţi sau cel mai târziu în ziua respectivă.

8.2.1.3. Atragerea de depozite pe termen scurt de la instituţii financiare se desfăşoară prin procedura licitaţiei organizate de Ministerul Economiei şi Finanţelor, descrisă în anexa nr. 3.

8.2.1.4. După confirmarea atragerii depozitului se încheie o convenţie între Ministerul Economiei şi Finanţelor şi instituţia financiară respectivă, în care se menţionează volumul depozitului, perioada, rata dobânzii, scadenţa, precum şi contul în care se efectuează rambursarea capitalului şi plata dobânzii, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 7.

8.2.1.5. Decontarea depozitului atras se realizează potrivit Regulilor sistemului cu decontare brută în timp real ReGIS.

8.2.1.6. Dobânda se calculează ca rată a dobânzii simple, cu convenţia efectiv/360, şi se plăteşte la scadenţa depozitului. În cazul în care scadenţa depozitului este o zi nelucrătoare, rambursarea are loc în următoarea zi lucrătoare bancară, fără obligarea la dobânzi moratorii.

8.2.1.7. La scadenţă, pentru rambursarea sumelor şi plata dobânzilor aferente depozitelor atrase, se va proceda la întocmirea "Fişei de calcul a dobânzii aferente depozitului atras" (anexa nr. 8), "Notei de rambursare a plasamentului", "Notei de lichidare" şi "Ordonanţării la plată" pentru plata dobânzii aferente sumelor atrase.

8.2.1.8. Dobânzile aferente depozitelor atrase se asigură din bugetul trezoreriei statului.

8.2.2. Utilizarea echivalentului în lei al unor sume vândute la rezerva valutară a statului, din conturile de disponibilităţi în valută rezultate din împrumuturi de stat destinate finanţării şi refinanţării datoriei publice, precum şi din alte surse stabilite de lege.

8.2.2.1. Ministerul Economiei şi Finanţelor transmite Băncii Naţionale a României "Ordinul de schimb valutar", conform convenţiei încheiate între Ministerul Economiei şi Finanţelor şi Banca Naţională a României, precizând suma exactă, valuta, data valutei, precum şi contul în care urmează să fie virat echivalentul în lei al sumelor vândute.

8.2.2.2. La utilizarea valutei provenite din împrumuturi de stat, înregistrată în conturi de disponibilităţi în valută deschise la Centrala Băncii Naţionale a României, va fi nominalizat împrumutul din care se efectuează vânzarea de valută în vederea echilibrării contului curent general al trezoreriei statului.

8.2.3. Atragerea de depozite pe termen scurt de la instituţii de credit sau alte instituţii financiare, prin intermediul procedurilor bilaterale.

8.2.3.1. Tranzacţiile desfăşurate prin intermediul procedurilor bilaterale nu sunt, de regulă, anunţate public. Sunt tranzacţii care se efectuează prin negociere directă între Ministerul Finanţelor Publice şi instituţia de credit respectivă, fără a se apela la mecanismul licitaţiei.

8.2.3.2. Tranzacţionarea se poate realiza prin telefon, Reuters dealing etc.

8.2.3.3. Decizia privind atragerea de depozite pe baze bilaterale pe termen scurt de la instituţii de credit este luată în următoarele situaţii:

a) în urma organizării licitaţiei de atragere depozite, Trezoreria Statului nu are asigurate lichidităţile necesare efectuării plăţilor sau, deşi oferta totală a

instituţiilor de credit depăşeşte necesarul de finanţat, ratele dobânzilor oferite de instituţiile de credit sunt superioare cotaţiilor din piaţă;

b) în cazul unei lipse de lichidităţi pe piaţa monetară, confirmată de către Banca Naţională a României.

8.2.3.3.1. Limitele de negociere privind suma atrasă, perioada şi nivelul maxim al ratei dobânzii se stabilesc în ziua respectivă în funcţie de condiţiile pieţei şi de necesarul de atras pentru asigurarea lichidităţilor în contul curent general al Trezoreriei Statului.

8.2.3.3.2. Negocierea elementelor de referinţă (nivelul dobânzii, perioada pentru care este atras depozitul şi scadenţa acestuia) se efectuează având la bază ca element de referinţă tabloul Reuters cu privire la nivelul dobânzilor care se tranzacţionează în piaţă, oferite (BID) şi cerute (ASK), astfel încât dobânzile negociate să poată fi comparabile cu acestea. Toate aceste elemente se prevăd expres şi se aprobă prin "Nota de fundamentare cu privire la necesitatea atragerii de depozite".

8.2.3.3.3. Pe baza negocierilor bilaterale directe purtate telefonic, instituţiile de credit vor transmite prin fax ofertele ce vor conţine elementele de referinţă de la punctul anterior, ofertele atestând astfel cotaţia fermă din partea acestora, pe baza cărora se vor încheia convenţiile de atragere de depozite.

8.2.3.4. După confirmarea atragerii depozitului se încheie o convenţie între Ministerul Finanţelor Publice şi instituţia de credit respectivă, în care se menţionează volumul depozitului, perioada, rata dobânzii, scadenţa, precum şi contul în care se efectuează rambursarea capitalului şi plata dobânzii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 7.

8.2.3.5. Decontarea depozitului atras se realizează potrivit Regulilor sistemului cu decontare brută în timp real ReGIS.

8.2.3.6. Dobânda se calculează ca rată a dobânzii simple, cu convenţia efectiv/360, şi se plăteşte la scadenţa depozitului. În cazul în care scadenţa depozitului este o zi nelucrătoare, rambursarea are loc în următoarea zi lucrătoare bancară, fără obligarea la dobânzi moratorii.

8.2.3.7. La scadenţă, pentru rambursarea sumelor şi plata dobânzilor aferente depozitelor atrase, se va proceda la întocmirea Fişei de calcul a dobânzii aferente depozitului atras (anexa nr. 8), a "Notei de rambursare a plasamentului", "Notei de lichidare" şi a "Ordonanţării la plată" pentru plata dobânzii aferente sumelor atrase.

8.2.3.8. Dobânzile aferente depozitelor atrase se asigură din bugetul Trezoreriei Statului.

15. Art. 9 alin. (3) din ordonanţa de urgenţă:

(3) Disponibilităţile în valută pot fi fructificate în mod direct de către Ministerul Economiei şi Finanţelor prin plasamente la instituţii de credit sau la instituţii financiare, în condiţiile şi utilizând instrumentele stabilite prin normele emise în aplicarea prevederilor prezentei ordonanţe de urgenţă.

Norme metodologice:

9.1. Plasamentele în valută sunt efectuate de direcția de specialitate din cadrul Ministerului Economiei şi Finanțelor, cu respectarea reglementărilor în vigoare şi pe baza principiilor consacrate în practica internațională, respectiv siguranța investiției, lichiditatea portofoliului şi performanța investiției. Siguranța investiției, respectiv a plasamentului în valută se realizează având în vedere limitarea următoarelor categorii de riscuri:

9.1.1. Riscul de credit - riscul nerespectării de către partener/emitent a obligațiilor de plată asumate prin contract, în sumele şi la termenele stabilite.

9.1.1.1. Prevenirea şi limitarea riscului de credit se realizează prin:

a) investirea numai în instrumentele eligibile ale entităților, care au fost analizate şi clasificate de cel puțin una dintre următoarele agenții de rating în categoriile de risc de credit minim sau zero: Standard & Poor's - cel puțin AA pentru investiții pe termen lung, respectiv A1 pe termen scurt; Moody's - cel puțin Aa3 pentru investiții pe termen lung, respectiv P1 pe termen scurt;

b) stabilirea de limite maxime de expunere pe emitenți (limite pentru riscul de țară) pentru cei care au fost clasificați cu un rating mai mic de AAA (Standard & Poor's), respectiv Aaa (Moody's);

c) stabilirea de limite maxime de expunere pe fiecare instrument de investire, respectiv 10% din volumul oricărei emisiuni, indiferent de ratingul atribuit emitentului.

9.1.2. Riscuri de piață - riscul ca valoarea de piață a portofoliului să scadă ca urmare a evoluției nefavorabile a principalilor indicatori ai pieţelor financiare, respectiv a dobânzii, concretizat în riscul ca valoarea de piață a portofoliului investit la dobândă fixă să scadă ca rezultat al creşterii dobânzilor, a ratei de schimb, concretizat în riscul ca valoarea portofoliului să scadă ca urmare a deprecierii valutelor de denominare a activelor din portofoliu față de moneda locală (RON) sau ca urmare a unor condiții de lichiditate scăzută pentru instrumentele din portofoliu.

9.1.3. Riscul de lichiditate este definit prin incapacitatea de a se asigura necesarul de lichidități sau prin asigurarea acestuia la costuri inacceptabile. Lichiditatea portofoliului este asigurată prin prevenirea riscului de lichiditate.

9.1.3.1. Manifestarea acestui risc nu are efecte asupra siguranței plasamentului realizat, dar poate determina pierderi financiare.

9.1.3.2. Prevenirea riscului de lichiditate se realizează prin:

a) stabilirea necesarului de lichidități pe termene şi valute conform destinațiilor sumelor plasate;

b) stabilirea categoriilor de active de investire în funcție de gradul de lichiditate cerut.

9.1.4. Riscuri operaționale interne (organizaționale) reprezintă posibilitatea înregistrării unor pierderi financiare sau de imagine de către Ministerul Economiei şi Finanțelor ca urmare a nerespectării regulilor şi uzanțelor de tranzacționare pe piețele financiare internaționale, a obligațiilor contractuale asumate sau a reglementărilor interne.

9.1.4.1. Prevenirea riscurilor interne se realizează prin:

a) stabilirea de structuri organizatorice distincte pentru activităţile de tranzacţionare şi decontare;

b) stabilirea de competenţe specifice pentru fiecare structură menţionată;

c) stabilirea de limite de tranzacţionare şi/sau expunere ca sumă maximă absolută cu care fiecare categorie de personal autorizat să efectueze tranzacţii poate angaja trezoreria;

d) înregistrarea tranzacţiilor efectuate prin telefon, respectiv arhivarea celor înregistrate pe hârtie sau alt tip de suport material, şi evidenţierea tranzacţiilor în baza de date special constituită.

9.2. Ministerul Economiei şi Finanţelor poate efectua plasamente financiare în valută sub forma depozitelor la termen, garantate cu active eligibile, urmând procedura descrisă în anexa nr. 3.

17. Art. 10 din ordonanţa de urgenţă:

(1) Trezoreria statului acordă dobânzi la disponibilităţile păstrate în contul curent general al trezoreriei statului, pentru care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, există obligaţia acordării de dobânzi.

(2) Pentru sumele păstrate în conturi deschise la trezoreria statului agenţii economici şi instituţiile publice finanţate integral din venituri proprii vor beneficia de dobândă.

(3) Dobânda aferentă certificatelor de trezorerie pentru populaţie, nerăscumpărate la scadenţă şi transformate în certificate de depozit, se plăteşte de la bugetul de stat, începând cu exerciţiul bugetar al anului 2003.

(4) Din disponibilităţile păstrate în conturile deschise la trezoreria statului, în afara celor provenite din alocaţii bugetare şi împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului, se pot constitui depozite la termen, la solicitarea scrisă a titularilor acestora.

(5) Nivelul ratelor dobânzilor acordate la disponibilităţile prevăzute la alin. (1), (2), (3) şi (4) se stabileşte de către Ministerul Finanţelor Publice, cu încadrarea în obiectivele politicii monetare a Guvernului şi a Băncii Naţionale a României.

Norme metodologice:

10.1. Trezoreria statului acordă dobânzi la disponibilităţile la vedere şi la depozitele pe termen de o lună (30 de zile) şi trei luni (90 de zile) constituite din disponibilităţile păstrate în contul curent general al trezoreriei statului, care se încadrează în prevederile art. 10 alin. (1), (2) şi (4) din ordonanţa de urgenţă.

10.2. Dobânda la vedere practicată de trezoreria statului se acordă la:

a) disponibilităţile păstrate în contul curent general al trezoreriei statului, pentru care, potrivit reglementărilor legale în vigoare (lege, ordonanţă de urgenţă sau ordonanţă şi hotărâre a Guvernului), este prevăzută acordarea de dobânzi;

b) disponibilităţile provenite din sumele păstrate de agenţii economici în conturi deschise la trezoreria statului în baza art. 6 alin. (1) din ordonanţa de urgenţă;

c) disponibilităţile înregistrate în conturile instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii, conform prevederilor art. 62 alin. (1) lit. c) din Legea nr.

500/2002, ale art. 35 alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 189/1998 şi ale art. 63 alin. (1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003.

10.3. Calculul dobânzii la disponibilitățile la vedere se efectuează după următoarea formulă:

$$\text{Dobânda} = \frac{\text{Sold mediu zilnic x rata dobânzii x 30 de zile}}{360 \times 100},$$

în care: Sold mediu zilnic = suma soldurilor zilelor calendaristice/număr de zile calendaristice (28, 29, 30, 31).

10.3.1. Dobânda se calculează lunar şi se virează în acelaşi cont în prima zi lucrătoare a lunii următoare.

10.3.2. În condițiile în care un titular de cont de disponibilități formulează cerere de lichidare a contului, dobânda se calculează şi se virează la sfârşitul acelei zile.

10.3.3. Nivelul ratei dobânzii la vedere poate fi modificat în cursul lunii de către Ministerul Finanțelor Publice.

10.4. La solicitarea scrisă a titularilor de conturi de disponibilități, pentru care se acordă dobânda la vedere şi care se încadrează în prevederile pct. 10.1.2, se pot constitui depozite pe termen de o lună (30 de zile) sau de trei luni (90 de zile), în sumă de minimum 10 miliarde lei, în multiplu de 1 milion lei, în contul 43 "Depozite ale agenților economici" şi în contul 44 "Depozite ale instituțiilor publice".

10.4.1. Cuantumul şi termenul pentru care se constituie depozitul şi rata dobânzii se prevăd într-o convenție încheiată între titularul disponibilităților respective şi unitatea trezoreriei statului unde este deschis contul (anexa nr. 13).

10.4.2. Dobânda pentru depozitele pe termen se calculează la sfârşitul perioadei de constituire a depozitului, după următoarea formulă:

$$\text{Dobânda} = \frac{\text{valoarea depozitului x nr. de zile x procentul de dobândă}}{360 \times 100}$$

10.4.3. Restituirea depozitului şi virarea dobânzii se efectuează în contul de disponibilități la vedere din care au provenit sumele, în ziua scadenței depozitului.

10.4.3^1. În situația în care scadența depozitului este într-o zi nelucrătoare, restituirea depozitului şi virarea dobânzii în contul de disponibil se efectuează în prima zi lucrătoare de la data scadenței. Pentru intervalul de zile nelucrătoare cuprins de la data scadenței până la restituirea depozitului şi virarea dobânzii, unitatea Trezoreriei Statului unde titularul are deschis contul şi constituit depozitul nu calculează dobândă.

10.4.4. În cazul în care titularul depozitului solicită preluarea de sume din depozit înainte de termen, disponibilitățile respective se transformă în disponibilități la vedere, pentru care se calculează dobânda la vedere.

10.40.5. Dobânzile aferente depozitelor constituite la trezoreriile statului în contul 43 "Depozite ale agenților economici" şi în contul 44 "Depozite ale

instituţiilor publice" se plătesc din bugetul trezoreriei statului, de la acelaşi subcapitol de cheltuieli din care se plătesc dobânzile aferente disponibilităţilor la vedere aflate în contul din care s-au constituit depozitele respective.

10.5. Nivelul ratelor dobânzilor la vedere acordate de trezoreria statului pentru disponibilităţile înregistrate în conturile deschise la trezoreria centrală şi la unităţile trezoreriei statului, precum şi pentru depozitele la termen se stabileşte de Ministerul Finanţelor Publice, cu încadrarea în obiectivele politicii monetare a Guvernului şi a Băncii Naţionale a României.

10.6. Instituţiile publice finanţate integral din venituri proprii, care şi-au gestionat disponibilităţile prin contul 50.03 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor şi instituţiilor de subordonare centrală" sau 50.04 "Disponibil din mijloace extrabugetare ale instituţiilor de subordonare locală", după caz, au obligaţia de a-şi transfera sumele rămase neutilizate în contul 50.25 "Disponibil al instituţiilor publice ale administraţiei publice centrale finanţate integral din venituri proprii" sau 50.28 "Disponibil al instituţiilor publice ale administraţiei publice locale finanţate integral din venituri proprii", după caz, în termen de 10 zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a prezentelor norme metodologice.

În conturile 50.03 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor şi instituţiilor de subordonare centrală" şi 50.04 "Disponibil din mijloace extrabugetare ale instituţiilor de subordonare locală" rămân numai disponibilităţile instituţiilor publice finanţate integral sau parţial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale sau bugetele fondurilor speciale rezultate din activităţi finanţate integral din venituri proprii.

Disponibilităţile instituţiilor publice finanţate integral sau parţial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale sau bugetele fondurilor speciale, care gestionează venituri proprii pentru care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, este prevăzută acordarea de dobânzi, vor fi evidenţiate, la solicitarea instituţiilor publice respective, în conturi analitice distincte ale conturilor 50.03 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor şi instituţiilor de subordonare centrală" şi 50.04 "Disponibil din mijloace extrabugetare ale instituţiilor de subordonare locală".

10.7. Disponibilităţile provenite din subvenţii şi transferuri de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la alte bugete şi din împrumuturi provenite din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului nu sunt purtătoare de dobânzi la vedere şi din acestea nu se pot constitui depozite la termen.

10.8. Prin ordin al ministrului finanţelor publice, cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentelor norme metodologice, dată până la care se aplică prevederile anterioare, se aprobă lista conturilor de disponibilităţi la care trezoreria statului acordă dobândă, cu încadrarea în prevederile menţionate la pct. 10.2, fără a fi necesară încheiere de convenţii.

10.9. Direcţia de specialitate din cadrul Ministerului Economiei şi Finanţelor, pe baza solicitărilor formulate de titularii de conturi de disponibilităţi, altele decât cele care fac obiectul ordinului prevăzut la pct. 10.8, va asigura actualizarea ordinului ministrului economiei şi finanţelor. Calculul de dobândă pentru aceste

conturi începe cu data de 1 a lunii următoare aprobării ordinului de către ministrul economiei şi finanţelor.

10.10. Pentru conturile de disponibilităţi purtătoare de dobândă deschise la Trezoreria operativă centrală, dobânda se calculează după formula de la punctul 10.3 şi se virează în termen de 10 zile calendaristice de la primirea extraselor de cont.

18. Art. 11 din ordonanţa de urgenţă:

(1) Ministerul Finanţelor Publice elaborează, administrează şi execută bugetul trezoreriei statului.

(2) Bugetul trezoreriei statului cuprinde la venituri următoarele:

a) dobânzi pentru: depozitele şi plasamentele financiare constituite din împrumuturi externe guvernamentale; disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului; disponibilităţile în valută provenite din împrumuturi externe pentru finanţarea deficitului bugetului de stat şi refinanţarea datoriei publice, păstrate în conturile deschise la Banca Naţională a României şi bănci pe bază de convenţii; împrumuturile acordate din contul curent general al trezoreriei statului;

b) dobânzi pentru finanţarea temporară a deficitelor bugetare din contul curent general al trezoreriei statului;

c) dobânzi şi penalităţi de întârziere pentru neplata creanţelor bugetului trezoreriei statului;

d) alte venituri.

(3) Bugetul trezoreriei statutului cuprinde la cheltuieli următoarele:

a) dobânzi, comisioane şi alte speze pentru împrumuturi externe guvernamentale;

b) dobânzi la disponibilităţi şi depozite pe termen;

c) comisioane cuvenite băncilor şi Casei de Economii şi Consemnaţiuni C.E.C. - S.A. pentru încasarea unor venituri ale bugetului de stat şi pentru alte servicii prestate pentru trezoreria statului;

d) cheltuieli de funcţionare a unităţilor trezoreriei statului, care cuprind: cheltuieli materiale şi servicii pentru întreţinerea şi funcţionarea trezoreriei statului şi a sistemelor informatice ale acesteia, taxe poştale, cheltuieli cu transportul şi asigurarea numerarului şi valorilor, paza sediilor şi chirii, cheltuieli cu întreţinerea, funcţionarea şi asigurarea mijloacelor de transport al numerarului şi valorilor, cheltuieli de publicitate;

e) cheltuieli de capital pentru unităţile trezoreriei statului;

f) alte cheltuieli.

(4) Bugetul trezoreriei statului se prezintă spre aprobare Guvernului o dată cu proiectul legii bugetului de stat, în structura stabilită de Ministerul Finanţelor Publice.

(5) Bugetul trezoreriei statului se poate modifica prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanţelor Publice.

(6) Ministerul Finanţelor Publice, în funcţie de evoluţia volumului disponibilităţilor şi al depozitelor păstrate în contul curent general al trezoreriei statului şi de evoluţia nivelului ratelor dobânzilor, poate aproba modificarea

creditelor bugetare aprobate pentru plata dobânzilor prevăzute la alin. (3) lit. a) şi b) prin virări de credite de la alte subdiviziuni bugetare, în tot cursul anului.

(7) Excedentul anual rezultat din execuția bugetului trezoreriei statului, ca diferență între veniturile încasate şi plățile efectuate, se reportează în anul următor şi se utilizează pentru acoperirea cheltuielilor aprobate în bugetul trezoreriei statului.

Norme metodologice

11.1 Elaborarea bugetului trezoreriei statului

Veniturile şi cheltuielile înscrise în bugetul Trezoreriei Statului se grupează pe baza "Clasificației indicatorilor privind bugetul Trezoreriei Statului", prevăzută în anexa nr. 9 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.954/2005 pentru aprobarea clasificației indicatorilor privind finanțele publice.

Proiectul bugetului trezoreriei statului se elaborează de către Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția generală a contabilității publice, pe baza propunerilor direcțiilor de specialitate implicate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum şi ale direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, a municipiului Bucureşti şi ale administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti.

11.2. Aprobarea şi repartizarea pe trimestre a bugetului trezoreriei statului

11.2.1. Bugetul Trezoreriei Statului se aprobă prin hotărâre a Guvernului, în următoarea structură:

- veniturile bugetare, pe capitole şi subcapitole;

- cheltuielile bugetare, pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole şi alineate.

11.2.2. Bugetul propriu gestionat de Ministerul Finanțelor Publice, precum şi bugetele direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, a municipiului Bucureşti şi ale administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti se aprobă de către ordonatorul principal de credite, cu desfăşurare pe trimestre, în structura aprobată prin hotărâre a Guvernului.

11.2.3. Creditele bugetare aprobate la cap. 55.09 "Tranzacții privind datoria publică şi împrumuturi" se repartizează de directorii executivi ai direcțiilor generale ale finanțelor publice județene pentru bugetele unităților subordonate în cadrul cărora funcționează unități ale Trezoreriei Statului, cu desfăşurare pe trimestre.

11.2.4. Repartizarea pe trimestre a veniturilor şi cheltuielilor aprobate în bugetul trezoreriei statului se efectuează în funcție de termenele de încasare a veniturilor şi de perioadele în care este necesară efectuarea cheltuielilor, având în vedere scadențele de plată a dobânzilor la împrumuturile guvernamentale interne şi externe, la disponibilitățile şi depozitele constituite la trezoreria statului, precum şi termenele de plată pentru cheltuielile materiale şi servicii.

11.3. Virări de credite bugetare între subdiviziunile de cheltuieli ale bugetului trezoreriei statului

11.3.1. Virările de credite bugetare între subdiviziunile clasificației bugetare pentru bugetul propriu al Ministerului Finanțelor Publice şi bugetele unităților

subordonate se aprobă de către ordonatorul principal de credite şi se pot efectua începând cu trimestrul al III-lea al anului bugetar, cu excepția cap. 55.09 "Tranzacții privind datoria publică şi împrumuturi", pentru care virările de credite bugetare se pot efectua în tot cursul anului.

Propunerile de virări de credite bugetare se transmit Direcției generale a contabilității publice şi a sistemului de decontări în sectorul public din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu cel puțin o lună înainte de angajarea cheltuielilor, însoțite de justificări, detalieri şi necesități privind execuția până la finele anului bugetar, atât pentru articolele sau alineatele de cheltuieli de la care se disponibilizează, cât şi pentru cele la care se suplimentează prevederile bugetare.

În cazuri temeinic justificate, propunerile de virări de credite bugetare la cap. 55.09 "Tranzacții privind datoria publică şi împrumuturi" se pot efectua în cursul lunii, înainte de ordonanțarea şi lichidarea cheltuielilor.

*11.3.2. *** Abrogat*

11.4. Deschiderea de credite bugetare din bugetul trezoreriei statului

11.4.1. Creditele bugetare aprobate în bugetul trezoreriei statului pot fi folosite numai după aprobarea deschiderii creditelor bugetare de către ordonatorul principal de credite şi repartizarea acestora.

Deschiderile de credite bugetare din bugetul Trezoreriei Statului se efectuează trimestrial, pe baza propunerilor transmise de ordonatorii de credite din subordine, însoțite de note justificative, în limita creditelor bugetare aprobate pe capitole şi titluri de cheltuieli.

11.4.2. La fundamentarea propunerilor de deschideri de credite bugetare se vor avea în vedere următoarele:

a) încadrarea acestora în prevederile bugetare aprobate;

b) disponibilitățile de credite deschise şi neutilizate din perioadele anterioare;

c) necesitățile de finanțare a cheltuielilor din bugetul trezoreriei statului în perioada pentru care se solicită deschiderea creditelor bugetare.

Ordonatorii secundari de credite, după primirea dispoziției bugetare de repartizare a creditelor din bugetul trezoreriei statului, aprobată, repartizează credite bugetare pentru cheltuielile proprii, precum şi pentru cele ale ordonatorilor terțiari de credite.

19. Art. 12 din ordonanța de urgență:

(1) Pentru neplata la termen a ratelor şi dobânzilor scadente la împrumuturile acordate din contul curent general al trezoreriei statului, în condițiile art. 7 alin. (2) lit. b) şi d), se datorează dobânzi şi penalități de întârziere prevăzute de reglementările legale privind executarea creanțelor bugetare.

(2) Dobânzile şi penalitățile de întârziere calculate potrivit alin. (1) urmează regimul juridic al creanțelor bugetare.

(3) Creanțele rezultate din gestionarea împrumuturilor externe guvernamentale contractate direct sau garantate de stat, precum şi din alte operațiuni, derulate prin trezoreria statului, se urmăresc şi se execută în condițiile prevăzute de dispozițiile legale privind executarea creanțelor bugetare.

(4) Dreptul de a cere executarea silită privind creanțele prevăzute la alin. (3) se prescrie în termen de 25 de ani de la data la care, potrivit legii, se naşte acest drept.

Norme metodologice

12.1. Pentru neplata la termen a ratelor şi dobânzilor scadente la împrumuturile acordate din contul curent general al trezoreriei statului, în condițiile art. 7 alin. (2) lit. b) şi d) din ordonanța de urgență, se datorează dobânzi şi penalități de întârziere la nivelul celor datorate pentru neplata creanțelor bugetare.

12.2. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței până în ziua stingerii obligației inclusiv.

Calculul dobânzilor datorate în cazul împrumuturilor rambursate în una sau mai multe rate se face pentru fiecare termen de plată prin înmulțirea soldului rămas de plată anterior ratei curente cu numărul de zile calendaristice ale intervalului de timp şi cu nivelul cotei dobânzii, conform exemplului următor:

- lei -

Scadența	Rata debitului	Soldul (suma rămasă de plată, inclusiv dobânda la împrumut)	Nr. de zile calendaristice	Nivelul cotei dobânzii (%)	Dobânda datorată
1	2	3	4	5	6=3x4x5
30 aprilie 2003		2.000.000.000	20	0,06	24.000.000
20 mai 2003	300.000.000	1.700.000.000	10	0,06	10.200.000
30 mai 2003	200.000.000	1.500.000.000	1	0,06	900.000
31 mai 2003		1.500.000.000	30	0,06	27.000.000
30 iunie 2003		1.500.000.000	1	0,06	900.000
1 iulie 2003	180.000.000	1.320.000.000	30	0,06	23.760.000
31 iulie 2003		1.320.000.000	1	0,06	792.000

1 august 2003	500.000.000	820.000.000	11	0,06	5.412.000
12 august 2003	230.000.000	590.000.000	19	0,06	6.726.000
31 august 2003		590.000.000	4	0,06	1.416.000
4 septembrie 2003	590.000.000	0		0,06	0
TOTAL:					77.106.000

În cazul în care termenul de plată a împrumutului sau a ratei de împrumut expiră într-o zi nelucrătoare, acesta se prelungeşte până în ziua lucrătoare imediat următoare, iar dobânda pentru neplata la termen a împrumutului sau ratelor de împrumut se calculează începând cu ziua următoare termenului de plată prelungit.

Plata cu întârziere a împrumuturilor sau a ratelor de împrumut, cu excepția dobânzilor şi a penalităților de orice fel, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată.

De exemplu, în cazul unei rate de împrumut cu termen de plată scadent la data de 25 martie, dacă suma a fost achitată în tranşe în cadrul lunii, se datorează penalitatea de întârziere corespunzătoare unei luni, respectiv calculul penalităților de întârziere se face pentru fiecare termen de plată din cursul lunii, prin înmulțirea soldului rămas de plată anterior ratei curente cu nivelul cotei de penalitate şi cu numărul de zile calendaristice ale intervalului de timp, totul raportat la numărul de zile al unei luni calendaristice, conform exemplului următor:

Semnificația coloanei N din tabelul de mai jos este următoarea:
N - Nr. de zile calendaristice

- lei -

Scadența	Rata debitului	Soldul	N	Nivelul penalizării (%)	Dobânda datorată
30 aprilie 2003		2.000.000.000	20	0,5	6.451.612,90
20 mai 2003	300.000.000	1.700.000.000	10	0,5	2.741.935,48

30 mai 2003	200.000.000	1.500.000.000	1	0,5	241.935,48
31 mai 2003		1.500.000.000	30	0,5	7.500.000,00
30 iunie 2003		1.500.000.000	1	0,5	241.935,48
1 iulie 2003	180.000.000	1.320.000.000	30	0,5	6.387.096,77
31 iulie 2003		1.320.000.000	1	0,5	212.903,23
1 august 2003	500.000.000	820.000.000	11	0,5	1.454.838,71
12 august 2003	230.000.000	590.000.000	19	0,5	1.808.064,52

Anexele nr. 1 - 13*) fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

---

*) Anexele nr. 1 - 13 sunt reproduse în facsimil.

ANEXA 1
la normele metodologice

Instituția .....

PROGRAM
privind necesarul de numerar pentru efectuarea plăților prin casieria proprie, la capitolul ..... pentru luna ..... anul .....

---
contul

- mii lei -

Ziua	Sumele în numerar ridicate	Sumele în numerar programate	din care, pentru: cheltuieli	cheltuieli	transferuri	cheltuieli

	în luna curentă	a fi ridicate din cont	de personal (titlul 02)	materiale şi servicii (titlul 20)	(titlul 38)	de capital (titlul 70)
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL:						

Ordonator de credite, ...

Contabil-şef, ...

*ANEXA 2 *** Abrogată*
la normele metodologice

ANEXA 3
la normele metodologice

PROCEDURI DE LUCRU
pentru desfăşurarea licitaţiei la atragere/plasare de disponibilităţi

Efectuarea plasamentelor colateralizate şi atragerea de depozite se realizează în 4 etape operaţionale, după cum urmează:

1. Anunţul licitaţiei: transmiterea către instituţiile financiare/participanţii eligibili a unui anunţ de atragere/plasare de depozite prin intermediul mijloacelor de comunicare specifice, precum poşta electronică securizată, fax, Reuters, Bloomberg, SWIFT, se realizează de către Ministerul Economiei şi Finanţelor, prin direcţia de specialitate implicată în administrarea disponibilităţilor existente în contul curent general al trezoreriei statului, cu încadrarea în termenul de transmitere a ofertelor prevăzut în anunţul licitaţiei, care va conţine, fără a se limita la acestea, următoarele elemente:

- numărul de referinţă al licitaţiei;
- data tranzacţiei (licitaţiei);
- data decontării;
- tipul tranzacţiei;

- scadența;
- termenul de transmitere a ofertelor de participare;
- metoda de executare a garanțiilor, în cazul plasamentelor colateralizate.
2. Transmiterea ofertelor de participare la licitație de către instituțiile financiare/participanții eligibili se va realiza după modelul prezentat în anexa nr. 9 la normele metodologice, prin aceleaşi mijloace de comunicare menționate la pct. 1.
3. Alocarea sumelor se va efectua conform principiului celei mai avantajoase oferte pentru trezorerie; ofertele aflate la nivel marginal vor fi executate proporțional.
4. Anunțarea rezultatelor licitației se transmite în aceeaşi zi instituțiilor financiare/participanților eligibili câştigători, în format poştă electronică securizată, fax, Reuters, Bloomberg, SWIFT sau prin alte modalități, şi va cuprinde:
- numărul de referință al licitației;
- data tranzacției (licitației);
- tipul tranzacției;
- scadența operațiunii;
- suma alocată;
- rata (ratele) dobânzii acceptate;
- data înregistrării gajului;
- metoda de executare a garanțiilor;
- data eliberării gajului.
5. Pentru operațiunea de atragere depozite, data tranzacției (licitației) este aceeaşi cu data decontării.
6. Pentru operațiunea de efectuare a plasamentelor colateralizate, data tranzacției este data efectuării licitației, iar data decontării este "value tomorrow" ziua lucrătoare următoare datei tranzacției (licitației).

ANEXA 4
la normele metodologice

CONTRACT
de plasament colateralizat

Nr. .... din .../.../....

În temeiul art. 7 alin. (2) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, republicată,
între
Ministerul Economiei şi Finanțelor, cu sediul în Bucureşti, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, reprezentat prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,
şi

. . . . . ,
(instituția financiară)
cu sediul în ....., str. ..... nr. ....., înregistrată la registrul comerțului cu nr. ....., cod fiscal nr. ....., reprezentată prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,

a intervenit prezentul contract.

1. Ministerul Economiei şi Finanțelor plasează la

. . . . . .
(instituția financiară)
suma de ....., reprezentând plasament colateralizat, având o valoare egală cu suma acceptată la licitațiile organizate, înscrisă în notificările tranzacțiilor, notificări care constituie accesorii ale prezentului contract de plasament colateralizat.

2. Rata dobânzii plasamentului colateralizat este de ..... .

3. Perioada pentru care se efectuează plasamentul colateralizat este de ..... zile, începând cu data de ..... .

4. Plata plasamentului colateralizat se face în contul cu cod IBAN nr. ....., NIF ..... .

5.
. . . . . .
(instituția financiară)
se obligă să garanteze plasamentele colateralizate cu active eligibile (titluri de stat) menționate în contractul de gaj pentru plasament colateralizat încheiat pentru fiecare tranzacție.

6. Valoarea totală ajustată a activelor eligibile (titlurilor de stat) aduse în garanție trebuie să acopere în proporție de 100% plasamentul acordat şi dobânda aferentă.

7. În cazul în care
. . . . . .
(instituția financiară)
nu achită la scadență plasamentul acordat şi nu plăteşte dobânda aferentă, Ministerul Economiei şi Finanțelor va proceda la executarea garanțiilor corespunzător valorii nerambursate, întregită la valoarea nominală a unui titlu de stat (active eligibile). În acest caz

. . . . . .
(instituția financiară)
urmează să plătească o dobândă penalizatoare, la nivelul ratei de politică monetară a Băncii Naționale a României plus nivelul ratei ROBID ON aferente zilei de scadență a plasamentului, aplicată asupra depozitului nerambursat la scadență.

8. Restituirea plasamentului colateralizat se face în contul cu cod IBAN nr. ....., NIF ..... .

9. Plata dobânzii aferente plasamentului colateralizat şi a dobânzii penalizatoare menționate la pct. 7 se face în contul cu cod IBAN nr. ....., NIF ..... .

10. Anunțul licitației este parte integrantă a prezentului contract.

11. Prezentul contract s-a încheiat în două exemplare, câte unul pentru fiecare parte contractantă, ambele cu aceeaşi valoare juridică, şi intră în vigoare la data semnării.

Ministerul Economiei şi Finanțelor	..... (instituția financiară)
Numele şi prenumele ..... Funcția ..... Semnăturile autorizate şi ştampila	Numele şi prenumele ..... Funcția ..... Semnăturile autorizate şi ştampila .....

ANEXA 5
la normele metodologice

CONTRACT DE GAJ
pentru plasament colateralizat
Nr. .... din .../.../....

În temeiul art. 7 alin. (2) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, republicată,

între

Ministerul Economiei şi Finanțelor, cu sediul în Bucureşti, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, reprezentat prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,

şi

.....,
(instituția financiară)
cu sediul în ....., str ..... nr. ..., înregistrată la registrul comerțului cu nr. ....., cod fiscal nr. ....., reprezentată prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,

a intervenit prezentul contract.

1.

.....,
(instituția financiară)
se obligă să gajeze în favoarea Ministerului Economiei şi Finanțelor activele eligibile/titlurile de stat consemnate în Notificarea nr. ..... din data de ....., care face parte integrantă din prezentul contract de gaj, pentru garantarea plasamentului colateralizat în sumă de ....., acordat la data de ..... .

.....,

(instituția financiară)

declară pe propria răspundere că titlurile de stat ce fac obiectul garanției, potrivit prezentului contract de gaj pentru plasament colateralizat, sunt în proprietatea sa şi nu sunt gajate sau sechestrate.

2. Ministerul Economiei şi Finanțelor preia cu titlu de garanție activele eligibile/titlurile de stat menționate de

. . . .
(instituția financiară)

în Notificarea nr. .... din data de ....

3. În cazul în care

. . . .
(instituția financiară)

nu rambursează integral la scadență plasamentul colateralizat acordat şi nu plăteşte integral dobânda aferentă, Ministerul Economiei şi Finanțelor va proceda la executarea garanției, corespunzător valorii nerambursate, în condițiile aplicării prevederilor pct. 6 din contractul de plasament colateralizat.

4. Anunțul licitației este parte integrantă a prezentului contract.

5. Prezentul contract de gaj pentru plasament colateralizat intră în vigoare la data efectuării plasamentului de către Ministerul Economiei şi Finanțelor şi îşi încetează valabilitatea în momentul rambursării integrale a obligațiilor de plată asumate.

6. Prezentul contract de gaj pentru plasament colateralizat constituie accesoriu la Contractul de plasament colateralizat nr. ....

7. Prezentul contract de gaj pentru plasament colateralizat s-a încheiat în două exemplare, câte unul pentru fiecare parte contractantă, şi intră în vigoare la data semnării.

Ministerul Economiei şi Finanțelor	. . . . (instituția financiară)
Numele şi prenumele	Numele şi prenumele . . . .
Funcția	Funcția . . . .
Semnăturile autorizate şi ştampila	Semnăturile autorizate şi ştampila . . . .

ANEXA 6
la normele metodologice

NOTIFICARE
pentru garantarea cu active eligibile (titluri de stat) a plasamentului .... din data de ..../.../.....

. . . .
(instituția financiară)

se obligă să gajeze în favoarea Ministerului Economiei şi Finanţelor următoarele active eligibile (titluri de stat):

- lei -

Nr. crt.	Cod ISIN	Numărul contului BIC	Data scadenţei emisiunii	Numărul titlurilor (bucăţi)	Valoarea nominală unitară	Valoarea nominală totală	Valoarea de piaţă totală
0	1	2	3	4	5	6 = 5 x 4	7
x	TOTAL	x	x	x	x	x	x

.....
(instituţia financiară)

declară pe propria răspundere că titlurile de mai sus, constituite drept garanţie, sunt în proprietatea sa şi sunt libere de sarcini.

.....
(instituţia financiară)

consimte la blocarea acestui portofoliu de titluri de stat în contul de evidenţă deschis pe numele băncii în SaFIR.

Prezenta notificare face parte integrantă din Contractul de gaj nr. ..... .

.....
(instituţia financiară)

Numele şi prenumele
.....
Funcţia
.....
Semnăturile autorizate şi ştampila
.....
Data
.....

ANEXA 7
la normele metodologice

MINISTERUL ECONOMIEI ŞI FINANŢELOR
Nr. ...../...../...../.....

(INSTITUŢIA FINANCIARĂ)
Nr. ...../...../...../.....

În baza prevederilor art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, republicată, şi ale pct. 3.2.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007, cu modificările şi completările ulterioare, pentru asigurarea cadrului necesar administrării în condiții optime a contului curent general al trezoreriei statului, în sensul asigurării resurselor necesare efectuării plăților sectorului public,

între

Ministerul Economiei şi Finanțelor, cu sediul în Bucureşti, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, cod fiscal nr. ....., cont IBAN ....., reprezentat legal prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,

şi

.....,
(instituția financiară)

cu sediul în ....., str. ..... nr. ....., înregistrată la registrul comerțului cu nr. ....., cod fiscal nr. ....., cont IBAN ....., reprezentată legal prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,

se încheie prezenta convenție.

I. Obiectul convenției

1. Instituția financiară ..... constituie un depozit în sumă de ..... lei la Ministerul Economiei şi Finanțelor - trezoreria statului, pe o perioadă de ....., începând cu data de ..... .

2. Nivelul ratei dobânzii este de .....% pe an. Calculul dobânzii se efectuează în funcție de anul calendaristic de 360 de zile.

II. Obligațiile părților

1. Instituția financiară ..... va vira suma de ..... lei în contul curent general al trezoreriei statului deschis la Banca Națională a României, cu următoarele elemente de identificare:

- cod BIC pentru trezoreria statului: .....;

- cont nr. .....;

- cod IBAN deschis la trezoreria operativă centrală .....;

- cod unic de înregistrare fiscală ..... .

2. Ministerul Economiei şi Finanțelor va rambursa în ziua de ..... suma de ..... lei, reprezentând valoarea depozitului scadent, şi suma de ..... lei, reprezentând dobânda aferentă, în contul ....., cu următoarele elemente de identificare:

- cod BIC .....;

- cod IBAN .....;

- cod unic de înregistrare fiscală ..... .

III. Prezenta convenție s-a încheiat în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare parte semnatară, având valoare juridică egală.

Ministerul Economiei şi Finanţelor .....
(instituţia financiară)

Numele şi prenumele *Numele şi prenumele*
....
Funcţia *Funcţia*
....
Semnăturile autorizate şi ştampila *Semnăturile autorizate şi ştampila*
....

ANEXA 8
la normele metodologice

MINISTERUL ECONOMIEI ŞI FINANŢELOR
Direcţia .....

FIŞA DE CALCUL
a dobânzii aferente depozitului atras

Titularul de plasamentului	Numărul convenţiei	Durata - zile -	Perioada	Dobânda (%)	Suma plasată - lei -	Dobânda plătit - lei -
0	1	2	3	4	5	6 = (5 x 2 x 4)/360

Total de rambursat
(col. 5 + col. 6)

Semnături autorizate
.....

ANEXA 9
la normele metodologice

ANTET INSTITUŢIE FINANCIARĂ
Nr. ..... din ..../..../....

OFERTA DE PARTICIPARE

la licitația din data de ..... pentru plasament colateralizat cu titluri de stat sau constituire de depozite

Nr. de referință al licitației .....

Nr. crt.	Oferta	Opțiuni		
		1	2	3
	Suma (lei)			
	Rata dobânzii (%)			

Data acordării .....
Data scadenței .....

.....
(instituția financiară)

Numele și prenumele
.....
Funcția
.....
Semnăturile autorizate și ștampila
.....
Data
.....

ANEXA 10
la normele metodologice

CONTRACT
pentru tranzacții repo/reverse repo
Nr. ..... din .../.../....

În temeiul art. 7 alin. (2) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, republicată,

între

Ministerul Economiei şi Finanțelor, cu sediul în Bucureşti, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, reprezentat prin ....., în calitate de .....,
şi ....., în calitate de .....,

şi

. . . . . ,
(instituţia de credit)

cu sediul în ....., str. ..... nr. ...., înregistrată la registrul comerţului cu nr. ....., cod fiscal nr. ....., reprezentată prin ....., în calitate de ....., şi ....., în calitate de .....,

a intervenit prezentul contract.

1. Ministerul Economiei şi Finanţelor efectuează tranzacţii repo/reverse repo cu

. . . . . .
(instituţia de credit)

în condiţiile stabilite prin licitaţiile organizate de Ministerul Economiei şi Finanţelor, cu privire la:

- elementele de identificare a titlurilor de stat;

- numărul de titluri de stat tranzacţionate;

- valoarea unitară nominală;

- valoarea unitară de vânzare a titlurilor de stat la data tranzacţiei;

- rata operaţiunii repo/reverse repo;

- datele la care se efectuează vânzările şi, respectiv, răscumpărările de titluri de stat.

2.
. . . . . .
(instituţia de credit)

se obligă să aibă în cont titlurile de stat libere de sarcini la data vânzării (pentru repo), dată stabilită în momentul încheierii tranzacţiei.

3. În situaţia în care, la data vânzării/răscumpărării,

. . . . . .
.
(instituţia de credit)

nu îşi îndeplineşte obligaţiile faţă de Ministerul Economiei şi Finanţelor, va fi obligată la plata unei dobânzi penalizatoare, calculată pentru fiecare zi de întârziere, la nivelul ratei de politică monetară a Băncii Naţionale a României plus nivelul ratei ROBID ON aferente fiecărei zile din perioada de întârziere. Sumele reprezentând dobânzi penalizatoare se fac venit la bugetul trezoreriei statului.

4. Prezentul contract s-a încheiat în două exemplare, câte unul pentru fiecare parte contractantă, şi intră în vigoare la data semnării.

Ministerul Economiei şi Finanţelor	..... (instituţia financiară)
Numele şi prenumele ..... Funcţia ..... Semnăturile autorizate şi ştampila ..... ştampila	Numele şi prenumele ..... Funcţia ..... Semnăturile autorizate şi ..... ştampila

ANEXA 11

la normele metodologice

ANTET INSTITUȚIE DE CREDIT
Nr. .... Data .....

OFERTA DE PARTICIPARE
la licitația din data de ..... pentru cumpărări/vânzări reversibile de titluri de stat - repo/reverse repo

Nr. de referință al licitației:
Cod operațiune:*

	OPȚIUNI		
Titluri de stat:	1	2	3
Cod ISIN:			
Data scadenței emisiunii/cuponului:			
Nr. titluri de stat (bucăți):			
Valoarea nominală unitară (lei):			
Valoarea nominală totală (lei)			
Valoarea unitară de vânzare ajustată (lei):			
Data vânzării:			
Valoarea totală de vânzare (lei):			
Rata repo/reverse repo (%):			
Valoarea unitară de răscumpărare (lei):			

```
    Data răscumpărării:                          |         |         |
|

|_________|_________|_________|
    Valoarea totală de răscumpărare (lei):       |         |         |
|

|_________|_________|_________|
```

NOTĂ:
În cazul licitației la rată fixă, se va transmite o singură opțiune.

INSTITUȚIA DE CREDIT
Persoane autorizate:
Numele şi prenumele
.....
Funcția
.....
Semnături autorizate
(L.S.)
.....

** Codul operațiunii este referința acordului repo/reverse repo utilizată pentru decontarea fiecărei operațiuni în SaFIR, în conformitate cu Ghidul utilizatorului SWIFT. Acesta va fi de maximum 16 caractere alfanumerice şi va cuprinde: numărul contractului + L X + data încheierii tranzacției sub forma zzllaaaa (ddmmyyyy), unde:*
- L = licitație;
- X = identificator numeric unic asociat de ambele părți fiecărei operațiuni repo/reverse repo cu Ministerul Economiei şi Finanțelor, din ziua respectivă; în cazul operațiunilor multilaterale, acesta va fi asociat cu fiecare opțiune şi licitație.

ANEXA 12
la normele metodologice

DEFINIȚII

În sensul prezentelor norme metodologice, termenii şi expresiile de mai jos au următoarele semnificații:
a) plasament colateralizat - tranzacții reversibile în cadrul cărora, în scopul fructificării disponibilităților existente în contul curent general al trezoreriei statului, Ministerul Economiei şi Finanțelor plasează depozite la băncile şi casele centrale ale cooperativelor de credit - participanți eligibili, acestea păstrând proprietatea asupra activelor eligibile aduse în garanție;
b) atragere de depozite - tranzacție cu scadența prestabilită în cadrul căreia, în scopul absorbției de lichiditate pentru asigurarea resurselor necesare efectuării

plăților sectorului public, Ministerul Economiei şi Finanțelor atrage depozite de la instituțiile de credit - participanți eligibili;

c) data tranzacției (licitației) - data la care se încheie tranzacția;

d) data decontării - data la care se efectuează decontarea tranzacției;

e) value tomorrow - data decontării este ziua lucrătoare următoare datei tranzacției;

f) valoarea ajustată - valoarea activelor eligibile aduse în garanție ce trebuie să acopere în proporție de 100% creditul acordat şi dobânda aferentă.

ANEXA 13*)

la normele metodologice

**) Reproducem mai jos prevederile art. III din Ordinul ministrului economiei şi finanțelor nr. 3604/2008:*

"ART. III

Anexele nr. 3 - 10, 11 A, 11 B, 12 şi 13 la normele metodologice se înlocuiesc cu anexele nr. 1 - 10 care fac parte integrantă din prezentul ordin."

Anexele nr. 1 - 10 din Ordinul ministrului economiei şi finanțelor nr. 3604/2008 înlocuiesc, de fapt, anexele nr. 3 - 10, 11 A, 11 B şi 12 la normele metodologice. În cuprinsul Ordinului ministrului economiei şi finanțelor nr. 3604/2008 nu există o anexă care să înlocuiască anexa nr. 13 la normele metodologice. Din acest motiv s-a păstrat în textul actualizat forma inițială a acestei anexe.

```
                                                  (titular de depozit)
TREZORERIA ........................          ..........................
```

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea şi utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată prin Legea nr. 201/2003, între Trezoreria ..... şi ..... se încheie prezenta

CONVENȚIE

1. ..... constituie din contul nr. ..... un depozit în sumă de ..... la trezoreria statului, pe o perioadă de ..... zile, începând cu data de .....

2. Nivelul dobânzii este de ..... pe an.

Dobânda se calculează după următoarea formulă:

```
      Sold cont depozit x Număr de zile (30 sau 90 zile) x % dobânda
D = ------------------------------------------------------------------
                                  360
```

3. Trezoreria statului va rambursa suma de ..... lei în data de ....., iar dobânda se va calcula şi vira în aceeaşi zi.

4. În cazul în care titularul solicită preluarea de sume din depozit înainte de termenul convenit se va acorda dobânda la disponibilitățile la vedere practicată de trezoreria statului.

5. Prezenta convenție s-a încheiat în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare dintre părți.

DIRECTOR	DIRECTOR (titular de depozit)