

Ghid privind procesul de contractare de finanțări rambursabile (împrumuturi, emisiune de obligațiuni, leasing financiar, credit furnizor) de către unitățile administrative-teritoriale

Conform prevederilor art. 61 alin (3) din Legea nr. 273/2003 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, UAT-rile pot contracta sau garanta împrumuturi pentru realizarea investițiilor publice de interes local sau pentru refinanțarea datoriei publice locale, numai cu avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale.

Conform prevederilor HG nr. 9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (CAÎL), unitatea administrativ-teritorială, cu modificările și completările ulterioare, prin ordonatorul principal de credite, care solicită Comisiei autorizarea contractării/garantării unui împrumut, în condițiile legii, are obligația de a transmite în format electronic, pe adresa registratura@mfinante.gov.ro, odată cu cererea pentru autorizarea contractării/garantării de împrumut, întocmită potrivit anexei nr. 1.1, următoarele documente (fiecare document fiind un fișier distinct, cu o dimensiune/fișier de max. 10 MB, pe fiecare aplicându-se semnătura electronică în vederea asumării conținutului fiecărui fișier):

1. Hotărârea autorității deliberative a administrației publice locale de aprobare a contractării/garantării împrumutului, conform modelului prezentat în anexa nr. 1.2 la *Norme și proceduri privind autorizarea contractării sau garantării de împrumuturi de către unitățile administrativ-teritoriale*, aprobate prin Anexa nr. 1 la HG nr. 9/2007, cu modificările și completările ulterioare.

ÎNTREBARE

Hotărârea Consiliului Local (HCL) trebuie să respecte modelul prezentat în anexa sus-menționată?

RĂSPUNS

HCL trebuie să conțină toate articolele prezentate în model, la care autoritatea deliberativă poate adăuga articole specifice operațiunii pe care o aprobă, cu mențiunea că din documentație trebuie să facă parte și anexele la HCL de aprobare a contractării sau garantării finanțării rambursabile (de ex., dacă la art. 2 din model se face trimitere la anexa prin care se aprobă obiectivele de investiții, lista cu acestea - pe care scrie că e anexă la HCL - trebuie completată cu denumirea fiecărui obiectiv, așa cum apare în HCL de aprobare a documentației tehnico-economice și a indicatorilor tehnico-economici și cu valoarea propusă a fi alocată din împrumut)

2. Calculul gradului de îndatorare a bugetului local al unității administrativ-teritoriale, completat conform anexei nr. 1.3.
3. Contul de execuție a bugetului local - Venituri, pentru ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea contractării/garantării finanțării rambursabile, avizat electronic de unitatea teritorială a Trezoreriei Statului.
4. Proiectul contractului de împrumut/prospectului de emisiune sau termenii financiari indicativi transmiși de bancă, care să cuprindă: valoarea împrumutului, moneda în care se va acorda împrumutul, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, nivelul comisioanelor și al celorlalte costuri ale împrumutului, precum și graficul estimativ de rambursare a împrumutului, în care să se evidențieze distinct, pe ani, dobânzile, comisioanele, ratele de capital și celelalte costuri aferente.

5. Situația estimativă privind serviciul datoriei publice locale pe perioada de derulare a împrumutului, completată conform anexei nr. 1.4.

ÎNTREBĂRI

- 5.1. În anexa nr. 1.4 se trece, la pct. 1, doar totalul serviciului datoriei publice aferent finanțărilor rambursabile în derulare, cu excepția celor care se refinanțează, după caz?

RĂSPUNS

Pct. 1 al anexei nr. 1.4 se detaliază, prin introducerea de linii suplimentare, înscriindu-se, pe subpuncte (1.1, 1.2...), în funcție de nr. finanțărilor rambursabile în derulare, serviciul aferent datoriei publice locale pentru fiecare dintre acestea (format din ratele de capital, dobânzi și/sau comisioane. După calcularea serviciului total aferent fiecărui subpunct care compune pct. 1 din anexa nr. 1.4, acestea se însumează și se înscrie totalul pct. 1, care, adăugat la pct. 2 (serviciul datoriei publice locale aferent finanțării rambursabile pentru care se solicită avizul CAÎL), duce la stabilirea serviciului total datoriei publice locale, care se preia în anexa nr. 1.3.

- 5.2. În anexa nr. 1.4 se înscrie serviciul datoriei publice aferent finanțărilor rambursabile contractate sau garantate pentru realizarea unor proiecte care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană?

RĂSPUNS

Nu, conform prevederilor art. 63, alin. 5[^]1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

6. Declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite privind situația altor împrumuturi contractate și/sau garantate de unitatea administrativ-teritorială aflate în derulare, completată conform anexei nr. 1.5.
7. Orice alte documente solicitate de CAÎL în vederea analizării cererii de autorizare a contractării/garantării împrumutului sau pe care solicitantul le consideră utile în susținerea cererii.

ÎNTREBARE

Ce documente poate solicita CAÎL în vederea analizării solicitării UAT?

RĂSPUNS

Din documentația transmisă în vederea obținerii avizului CAÎL trebuie să facă parte HCL de aprobare a documentației tehnico-economice și a indicatorilor tehnico-economici aferent fiecăruia dintre obiectivele de investiții, suma alocată din finanțarea rambursabilă pentru fiecare dintre acestea neputând depăși valoarea indicatorilor tehnico-economici. De asemenea, dacă finanțarea rambursabilă este destinată realizării unor proiecte care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, se transmit și contractele de finanțare aferente, care au ca beneficiar UAT sau ADI din care face parte, după caz, împreună cu actele adiționale.

8. Situația eșalonării pe ani a tragerilor din finanțarea rambursabilă pentru care se solicită autorizarea, în care se trec pe ani, sumele de tras din finanțarea rambursabilă pentru a cărei contractare se solicită avizul CAÎL, în concordanță cu graficul estimativ de tragere/rambursare emis de bancă. În cazul în care finanțarea rambursabilă pentru a cărei contractare se solicită avizul CAÎL are ca destinație și realizarea de obiective de investiții pentru care UAT a semnat contracte de finanțare prin care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, *Situația eșalonării pe ani a tragerilor* va cuprinde și suma pe ani ce va fi trasă pentru aceste obiective de investiții (de ex. anul 2025.....X lei, din care Y lei pentru proiecte care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană).

9. Situația stingerii plăților restante ale bugetului local la finele anului precedent, până la data cererii pentru obținerea avizului Comisiei, vizată electronic de unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul autorizării finanțării rambursabile, completată conform anexei nr. 1.6.
10. Declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite, prin care se menționează că unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială nu înregistrează deficit al secțiunii de funcționare la finele anului anterior celui pentru care se solicită autorizarea, completată conform anexei nr. 1.8.
11. Declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite, având în vedere prevederile art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, completată conform anexei nr. 1.9.

Pentru calculul gradului de îndatorare se are în vedere media aritmetică a veniturilor proprii, prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, pe ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea finanțării rambursabile, care urmează să fie contractată și/sau garantată. Totalul datoriilor aferente finanțărilor rambursabile contractate și/sau garantate, reprezentând ratele scadente, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv al finanțărilor rambursabile pentru a căror contractare și/sau garantare se solicită autorizarea, nu poate depăși 30% din media veniturilor proprii, pe fiecare an din întreaga durată a serviciului datoriei publice locale a finanțărilor respective, cu excepția finanțărilor rambursabile contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană.