

**ORDINUL MINISTRULUI ECONOMIEI ȘI FINANTELOR Nr. 1059/07.04.2008
PRIVIND APROBAREA NORMELOR METODOLOGICE PENTRU
ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE,
cu modificările și completările ulterioare**

- EXTRAS -

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007*) privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 12.2.2, 12.2.3 și 12.2.5 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,

având în vedere prevederile art. 12 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

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

ART. 3

Pe data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 619/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 480 din 7 iunie 2005, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXĂ

**NORME METODOLOGICE
pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice**

CAPITOLUL I

Înregistrarea datoriei publice

1. În conformitate cu prevederile art. 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 12.2.1 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, Ministerul Economiei și Finanțelor are obligația de a ține Registrul datoriei publice, în care sunt înscrise date privind datoria publică a României.

2. Registrul datoriei publice reprezintă baza de date în format electronic, care evidențiază situația datoriei publice în ordine cronologică și cuprinde informații privind datoria contractată direct utilizând instrumentele datoriei publice guvernamentale și locale, prevăzute la pct. 3.2 din normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 și la art. 62 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și garanțiile acordate.

Registrul datoriei publice include date privind valoarea aferentă fiecărui instrument de datorie publică contractat direct sau garantat, nivelul ratelor dobânzilor, comisioanelor, precum și alte informații.

Registrul datoriei publice are următoarele componente, prevăzute în anexa nr. 1, după cum urmează:

- a) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe, care cuprinde:
 - a.1) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe - legi speciale;
 - a.2) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe - titluri de stat;
 - a.3) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe - leasing financiar;
 - a.4) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe - împrumuturi și alte instrumente de datorie;
 - a.5) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe - instrumente de cash management;
- b) Subregistrul datoriei publice guvernamentale garantate, care cuprinde:
 - b.1) Subregistrul datoriei publice guvernamentale garantate - legi speciale;
 - b.2) Subregistrul datoriei publice guvernamentale garantate - împrumuturi și alte instrumente de datorie;
- c) Subregistrul datoriei publice locale directe;
- d) Subregistrul datoriei publice locale garantate.

.....

5. Subregistrul datoriei publice locale directe evidențiază, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unităților administrativ-teritoriale provenind din finanțările rambursabile angajate direct de către acestea, pe baze contractuale, în condițiile Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare.

6. Subregistrul datoriei publice locale garantate evidențiază, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unităților administrativ-teritoriale provenind din garantarea de către acestea, în condițiile Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare, a împrumuturilor contractate de operatorii economici ori de serviciile publice din subordinea respectivelor unități administrativ-teritoriale, precum și din avalizarea de către unitățile administrativ-teritoriale a biletelor la ordin emise de operatorii economici ori de serviciile publice din subordinea acestora.

7. Înregistrările în subregistrele datoriei publice locale se efectuează în ordine cronologică, pe baza raportărilor transmise Ministerului Economiei și Finanțelor de autoritățile executive ale administrației publice locale, în conformitate cu prevederile art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 12.2.3 și 13.3 din normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007, precum și ale prezentelor norme metodologice.

- 8.** În Registrul datoriei publice se înregistrează informații privind:
- valoarea finanțării rambursabile care formează datorie publică;
 - valuta de contract a finanțării rambursabile;
 - denumirea creditorului/finanțatorului și a împrumutatului/beneficiarului finanțării rambursabile, precum și cea a garantului, în cazul garanțiilor;
 - numărul acordului sau contractului aferent finanțării rambursabile, numărul acordului sau contractului de garantare, în cazul garanțiilor, precum și numărul acordului de subîmprumut/convenției de garantare;
 - nivelul ratelor dobânzilor și al comisioanelor;

- perioada de grație și perioada de rambursare;
- alte informații considerate utile pentru identificarea și individualizarea finanțărilor rambursabile respective.

.....

9. Registrele datoriei publice locale, ținute la nivel local

Potrivit prevederilor art. 62 alin. (5) - (8) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare, autoritățile executive ale administrației publice locale au obligația de a înființa sau, după caz, de a menține, pe suport hârtie și/sau în format electronic, Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale și Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale, prevăzute în anexa nr. 8.

Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale evidențiază, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenind din finanțările rambursabile angajate direct de aceasta, pe baze contractuale, în condițiile Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale evidențiază, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenind atât din garantarea de către aceasta a împrumuturilor, cât și din avalizarea biletelor la ordin, contractate, respectiv emise de operatorii economici și/sau de serviciile publice din subordinea respectivei unități administrativ-teritoriale, în condițiile Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Registrele datoriei publice locale, ținute la nivel local, pe suport hârtie, se tipăresc în format A3 și se leagă în registre de 200 de file. În aceste registre nu se admit ștersături, corecturi și/sau completări fără confirmarea prin numele și prenumele în clar, precum și prin semnătura persoanei sau persoanelor care operează modificarea și fără precizarea datei la care s-au efectuat ștersătura, corectura și/sau completarea.

Persoana care va ține Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale și Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale se numește și se înlocuiește, după caz, prin hotărâre a consiliului local al comunei, orașului, municipiului, sectorului municipiului București, consiliului județean sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz.

Pentru raportarea către Ministerul Economiei și Finanțelor a finanțărilor rambursabile angajate direct de unitățile administrativ-teritoriale, fără garanția statului, precum și a garanțiilor emise de acestea, cu autorizarea prealabilă a Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, se întocmește Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3, pe baza înregistrărilor efectuate de autoritățile executive ale administrației publice locale în propriul Registru de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale sau în Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale, după caz.

9¹. Nerespectarea obligațiilor de obținere a avizului prealabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale de către autoritățile administrației publice locale pentru contractarea sau garantarea finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală constituie contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. b) din Legea nr.

273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amenzile prevăzute pentru respectiva contravenție la art. 78 alin. (2) din același act normativ.

9². Se autorizează Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin aparatul propriu și prin unitățile sale subordonate, să efectueze controale periodice în baza sesizărilor transmise de direcția de specialitate din cadrul MFP, pentru verificarea obținerii avizului Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale de către autoritățile administrației publice locale pentru contractarea sau garantarea finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală, să aplice contravențiile și să încaseze amenzile menționate la pct. 9¹, care se vor face venit la bugetul de stat.

10. În termen de 30 de zile de la publicarea prezentelor norme metodologice, ordonatorii principali de credite vor raporta finanțările rambursabile contractate până la intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare, în nume propriu (cum ar fi prin leasing financiar sau credite furnizor) ori în baza scrisorilor de confort, în vederea înregistrării în Registrul datoriei publice, iar ulterior, lunar, vor raporta tranzacțiile în contul acestor finanțări, potrivit cap. II.

CAPITOLUL II

Modalitatea de raportare a datoriei publice

.....
10. După contractarea sau garantarea finanțării rambursabile de către unitățile administrativ-teritoriale, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, autoritățile executive ale administrației publice locale au obligația de a transmite Ministerului Economiei și Finanțelor copii de pe fiecare document care atestă, după caz, contractarea sau garantarea finanțării rambursabile, și anume:

a) contractul/acordul aferent angajării directe a finanțării rambursabile, însoțit de toate anexele la acesta;

b) contractul/acordul de garantare sau alte documente care atestă garantarea, doar în cazul garantării împrumuturilor contractate de operatorii economici sau de serviciile publice din subordinea unității administrativ-teritoriale;

c) actul/actele adițional/adiționale, dacă au fost aduse modificări la contractul/contractele/acordul/acordurile prevăzute la lit. a) și b), cu respectarea clauzelor contractuale.

Autoritățile executive ale administrației publice locale vor transmite Ministerului Economiei și Finanțelor, în copie, și înregistrarea documentelor menționate în Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale sau în Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale, după caz.

În conformitate cu prevederile art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cu pct. 12.2.3. din normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007, pe perioada utilizării și rambursării finanțării contractate direct sau garantate, autoritățile executive ale administrației publice locale vor transmite Ministerului Economiei și Finanțelor, lunar, până la data de 15 a lunii, informații pentru luna anterioară prin formularul "Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială", ale cărui model și mod de completare sunt prezentate în anexa nr. 3.

Ministerul Economiei și Finanțelor, prin direcția de specialitate, păstrează doar raportările lunare privind datoria publică locală aferente anului curent și pe cele aferente anului anterior celui de raportare, transmise de autoritățile executive ale

administrației publice. Raportările lunare primite de Ministerul Economiei și Finanțelor, date de emitenți anterior perioadei menționate, se distrug.

11. Nerespectarea obligațiilor de raportare de către beneficiarii finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică guvernamentală și locală constituie contravenție și se sancționează cu amenzile prevăzute la art. 11 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare. Răspunderea pentru realitatea, corectitudinea și exactitatea datelor privind datoria publică guvernamentală și locală, care stau la baza înregistrărilor făcute de Ministerul Economiei și Finanțelor, revine furnizorilor de informații.

12. Se autorizează Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin aparatul propriu și prin unitățile sale subordonate, să efectueze controale periodice în baza sesizărilor transmise de direcția de specialitate din cadrul MFP, pentru verificarea raportărilor transmise de beneficiarii finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică guvernamentală și locală, să aplice contravențiile și să încaseze amenzile menționate mai sus, care se vor face venit la bugetul de stat.

CAPITOLUL III

Structura Contului general al datoriei publice

1. În conformitate cu prevederile pct. 3.1 lit. e) din normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007, Ministerul Economiei și Finanțelor întocmește anual Contul general al datoriei publice, care se anexează la Contul general anual de execuție al bugetului de stat. Contul general al datoriei publice cuprinde Contul general al datoriei publice guvernamentale și Contul general al datoriei publice locale.

În Contul general al datoriei publice la 31 decembrie 2007, instrumentele noi de datorie introduse în datoria publică în conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare, și cu Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu se raportează cu sold inițial, ci doar cu tranzacții în cursul anului 2007, pentru a nu modifica soldul inițial al datoriei publice care corespunde soldului datoriei publice raportat prin Contul general al datoriei publice la 31 decembrie 2006.

.....

6. Contul general al datoriei publice locale cuprinde Contul datoriei publice locale directe și Situația garanțiilor locale pentru finanțările rambursabile contractate direct de operatorii economici și/sau de serviciile publice din subordinea unităților administrativ-teritoriale.

7. Contul datoriei publice locale directe cuprinde finanțările rambursabile contractate direct de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale și se întocmește în structura prevăzută în anexa nr. 6.

Datele din Contul datoriei publice locale directe se completează astfel:

- coloana 1 se completează cu denumirea județului, a tipului de instrument de datorie publică locală directă (titluri de valoare - obligațiuni municipale, împrumuturi de la instituții financiare și de credit, alte tipuri de finanțare constând în credite furnizor și/sau contracte de leasing financiar), valutele în care s-au contractat instrumentele de datorie;

- în coloana 2 se înscrie valuta tranzacției;

- coloanele 3 și 4 cuprind soldul finanțărilor rambursabile la începutul anului, în valutele tranzacțiilor și, respectiv, în lei. Aceste date trebuie să corespundă cu soldul la finele anului al finanțărilor raportate în Contul datoriei publice locale directe din anul precedent celui de raportare;

- în coloana 5 se înscriu tragerile din finanțările rambursabile, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 6 se înscriu rambursările de capital din finanțările rambursabile, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 7 se stabilește soldul la finele anului de raportare în valutele tranzacțiilor, pentru finanțările rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală directă, ca diferență între suma soldului la începutul anului (coloana 3) cu tragerile (coloana 5) și rambursările de capital (coloana 6);

- în coloana 8 se înscrie soldul, reevaluat în lei, al finanțărilor rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală directă la finele anului de raportare. Finanțările rambursabile în valută se reevaluează la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a anului de raportare.

Contul datoriei publice locale directe se raportează în următoarea structură:

- lit. A "Titluri de valoare - obligațiuni municipale", din care:

- în lei, în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul împrumuturilor obligatate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- lit. B "Împrumuturi de la bănci comerciale sau alte instituții de credit", din care:

- în lei, în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul împrumuturilor, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- lit. C "Alte tipuri de finanțare", din care:

- în lei, în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile (credite furnizor, leasing financiar), totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- lit. D "Totalul în valutele tranzacțiilor" se completează astfel:

- în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 5 și 6 se înscriu rulajele finanțărilor rambursabile, totalizate pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- lit. E "Total în euro și în lei" se completează la coloanele 3, 5, 6 și 7 în euro, iar la coloanele 4 și 8 în lei, astfel:

- totalul în euro se stabilește astfel: pentru coloanele 3 și 7, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil în ultima zi a anului de raportare, reprezentând raporturile de schimb dintre valutele respective și euro, iar pentru coloanele 5 și 6, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro utilizând raportul de schimb dintre cursul valutar mediu anual calculat ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare, calculate pe baza cursurilor valutare zilnice comunicate de Banca Națională a României pentru valutele

respective, și cursul mediu anual pentru euro comunicat de Banca Națională a României;

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

8. Situația garanțiilor locale include garanțiile acordate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru împrumuturile contractate direct de operatorii economici și/sau de serviciile publice din subordinea unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale, precum și valoarea biletelor la ordin emise de operatorii economici și/sau de serviciile publice din subordinea unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale și avalizate de acestea. Situația garanțiilor locale se întocmește în structura prezentată în anexa nr. 7.

Datele din Situația garanțiilor locale se completează astfel:

- coloana 1 se completează cu denumirea județului, a tipului de instrument de datorie pentru care s-a emis garanția (împrumuturi contractate, bilete la ordin avalizate), valutele în care s-au contractat instrumentele de datorie;

- în coloana 2 se înscrie valuta tranzacției;

- coloanele 3 și 4 cuprind valoarea garanției emise în valuta de contract și, respectiv, în lei. Echivalentul în lei se calculează la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil în ultima zi a anului de raportare;

- coloanele 5 - 10 se completează cu informații referitoare la finanțările rambursabile garantate, astfel:

- coloanele 5 și 6 cuprind soldul finanțărilor rambursabile garantate la începutul anului, în valutele tranzacțiilor și, respectiv, în lei. Aceste date trebuie să corespundă cu soldul la finele anului al finanțărilor raportate în Situația garanțiilor locale din anul precedent celui de raportare;

- în coloana 7 se înscriu tragerile din finanțările rambursabile garantate, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 8 se înscriu rambursările de capital din finanțările rambursabile garantate, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 9 se stabilește soldul la finele anului de raportare în valutele tranzacțiilor, pentru finanțările rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală garantată, ca diferență între suma soldului la începutul anului (coloana 5) cu tragerile (coloana 7) și rambursările de capital (coloana 8);

- în coloana 10 se înscrie soldul, reevaluat în lei, al finanțărilor rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală garantată la finele anului de raportare. Finanțările rambursabile în valută se revaluează la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a anului de raportare.

Situația garanțiilor locale se raportează în următoarea structură:

- lit. A "Împrumuturi garantate", din care:

- în lei, în coloanele 4, 6 și 10 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 5 și 9 se înscrie soldul împrumuturilor garantate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- lit. B "Bilete la ordin avalizate", din care:

- în lei, în coloanele 4, 6 și 10 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 5 și 9 se înscrie soldul biletelor la ordin avalizate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- lit. C "Totalul în valutele tranzacțiilor" se completează astfel:

- în coloana 3 se înscrie valoarea garanțiilor emise, totalizată pe feluri de valute, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloana 4 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în coloanele 5 și 9 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile garantate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 7 și 8 se înscriu rulajele finanțărilor rambursabile garantate, totalizate pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 6 și 10 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- lit. D "Totalul în euro și în lei" se completează în coloanele 3, 5, 7, 8 și 9 în euro, iar în coloanele 4, 6 și 10 în lei, astfel:

- totalul în euro se stabilește astfel: pentru coloanele 3, 5 și 9, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil în ultima zi a anului de raportare, reprezentând raporturile de schimb dintre valutele respective și euro, iar pentru coloanele 7 și 8, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro utilizând raportul de schimb dintre cursul valutar mediu anual calculat ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare, calculate pe baza cursurilor valutare zilnice comunicate de Banca Națională a României pentru valutele respective, și cursul mediu anual pentru euro comunicat de Banca Națională a României;

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

9. Modul de completare a Contului general al datoriei publice locale

Contul datoriei publice locale directe și Situația garanțiilor locale se completează pe baza datelor raportate lunar de ordonatorii principali de credite (președinți de consilii județene și primari). În cazul împrumuturilor acordate unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale de către Ministerul Finanțelor Publice, în condițiile legii, din veniturile obținute din privatizare, înregistrate în contul curent general al Trezoreriei Statului, Contul datoriei publice locale directe se completează pe baza datelor din evidența, în format electronic, a direcției de specialitate din minister.

Contul general al datoriei publice locale se întocmește de direcția de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice.

Contul general al datoriei publice locale este însoțit de un raport în care se analizează principalele probleme legate de nivelul datoriei publice locale directe.

10. Anexele nr. 1 - 8 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXA 1

la normele metodologice

- model -

REGISTRUL DATORIEI PUBLICE

.....

c) Subregistrul datoriei publice locale directe

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Nr. și dată semnare contract/acord finanțare

B - Nivel dobânzi, comisioane și alte costuri

C - Observații

Nr. crt.	A	Denumire și scop finanțare	Denumire finanțator	Denumire împrumutat/beneficiar	Valoare finanțare Valuta de contract	B	Perioada de grație și perioada de rambursare	Nr. și dată act adițional la contract/acord finanțare	C
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

d) Subregistrul datoriei publice locale garantate

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Nr. și dată semnare contract/acord finanțare

B - Nr. și dată semnare contract/acord garantare

C - Unitate administrativ-teritorială garantă

D - Valoare finanțare garantată Valuta de contract

E - Nivel dobânzi, comisioane și alte costuri

F - Nr. și dată act adițional la contract/acord finanțare

G - Nr. și dată act adițional la contract/acord garantare

Nr. crt.	A	B	Denumire și scop finanțare	Denumire finanțator	C	Denumire garantat	D	E	Perioada de grație și perioada de rambursare	F	G	Observații
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

.....

ANEXA 3 la normele metodologice

- model -

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

1. Nr. și dată semnare contract/acord:
2. Dată intrare în vigoare:
3. Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord:
4. Nr. și dată semnare contract/acord de garantare:
5. Dată intrare în vigoare:
6. Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord:
7. Unitate administrativ-teritorială împrumutată/garantă:
8. Adresă completă, telefon/fax, e-mail
9. Persoană împuternicită:
10. Garantat:

11. Finanțator:
12. Destinație finanțare rambursabilă:
13. Valoare finanțare (în valuta de contract):
14. Durată finanțare (în luni, de la - până la):, din care:
- perioadă de grație (în luni, de la - până la):
 - perioadă de rambursare (în luni, de la - până la):
15. Trageri/Utilizări din finanțare:

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

16. Estimări trageri/utilizări din finanțare:

Perioada	Estimare sumă trasă (în valuta de contract)	Estimare sumă plătită (echivalent lei)
trimestrul ... anul ...		
trimestrul ... anul ...		
trimestrul ... anul ...		
trimestrul ... anul ...		
Total		

17. Plăți efectuate la scadență:

Rate de capital			Dobânzi			Comisioane		
Data scadenței	Valoare (în valuta de contract)	% din valoare finanțare	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	% aplicat	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	% aplicat
...
...
...
Total cumulat	Total cumulat	...	x	Total cumulat	...	x

18. Plăți aflate la scadență și neefectuate:

Rate de capital			Dobânzi			Comisioane		
Data scadenței	Valoare (în valuta de contract)	% din valoare finanțare	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	% aplicat	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	% aplicat

ței	valuta de contract)	finanțare		valuta de contract)			valuta de contract)	
...
...
...
Total cumulat	Total cumulat	...	x	Total cumulat	...	x

19. Plăți de arierate:

Rate de capital			Dobânzi			Comisioane		
Data scadențelor	Valoare (în valuta de contract)	% din valoare finanțare	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	% aplicat	Data plății	Valoare (în valuta de contract)	% aplicat
...
...
...
Total cumulat	Total cumulat	...	x	Total cumulat	...	x

20. Plăți aferente împrumutului garantat:

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

Data:

Semnătura ordonatorului principal de credite

Semnătura contabilului/directorului economic

Modul de completare a formularului

Formularul se întocmește pentru fiecare tip de instrument al datoriei publice locale prevăzut la art. 62 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, intern ori extern, contractat direct de o unitate

administrativ-teritorială, fără garanția statului, sau garantat de o unitate administrativ-teritorială, pe perioada utilizării și rambursării finanțării respective, și se raportează direcției de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 15 zile de la încheierea lunii pentru care se face raportarea, de către autoritatea executivă a administrației publice locale. În formular, avalizarea biletelor la ordin emise de operatorii economici sau de serviciile publice din subordinea unității administrativ-teritoriale se asimilează operațiunii de garantare de către respectiva unitate administrativ-teritorială a împrumuturilor contractate de operatorii economici sau de serviciile publice din subordinea acesteia.

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

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

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

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

"Nr. și dată semnare act(e) adițional(e) la contract/acord": se completează, dacă este cazul, numărul și data semnării actului/actelor adițional/adiționale la contractul/acordul de garantare, numai în cazul garantării de către unitatea administrativ-teritorială a unui împrumut contractat de un operator economic sau de un serviciu public din subordinea acesteia.

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

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

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

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

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

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

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

"Durată finanțare": se înscrie perioada pentru care este acordată finanțarea rambursabilă, în luni, în cadrul căreia se specifică atât perioada de grație, cât și

perioada de rambursare. Totodată, se precizează datele, inițială și finală, ale perioadelor respective.

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

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

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

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

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

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

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

.....

ANEXA 6

la normele metodologice

- model -

CONTUL

datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Rulajul anului în valuta tranzacției (mil.) Trageri

B - Rulajul anului în valuta tranzacției (mil.) Rambursări

Denumire județ, instrument de datorie publică locală directă, valuta de contract	Valuta tranzacției	Soldul la începutul anului în valuta tranzacției (mil.)	Soldul la începutul anului (mil. lei)	A	B	Soldul la finele anului în valuta tranzacției (mil.)	Soldul la finele anului (mil. lei)
1	2	3	4	5	6	7=3+5-6	8
A. Titluri de valoare - obligațiuni municipale							
a) în lei							
b) în euro							
c) în dolari							
SUA							
B. Împrumuturi de la bănci comerciale sau alte instituții							
de credit							
a) în lei							
b) în euro							
c) în dolari							
SUA							
C. Alte tipuri de finanțare							
a) în lei							
b) în euro							
c) în dolari							
SUA							
D. Total în valutele tranzacțiilor							
a) în lei							
b) în euro							
c) în dolari							
SUA							
E. Total în euro și în lei							

ANEXA 7 la normele metodologice

- model -

SITUAȚIA garanțiilor locale la data de 31 decembrie

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Soldul finanțării garantate la începutul anului în valuta tranzacției (mil.)

B - Rulajul finanțării garantate, în anul, în valuta tranzacției (mil.) Trageri

C - Rulajul finanțării garantate, în anul, în valuta tranzacției (mil.) Rambursări

D - Soldul finanțării garantate la finele anului în valuta tranzacției (mil.)

9 = 5 + 7 - 8

Denumire județ, instrument de	Valuta tranzacției	Valoarea garanției emise în	Valoarea garanției emise	A	Soldul finanțării garantate	B	C	D	Soldul finanțării garantate
-------------------------------	--------------------	-----------------------------	--------------------------	---	-----------------------------	---	---	---	-----------------------------

datorie publică locală garantată, valută de contract	valuta tranzacției (mil.)	(mil. lei)	la începutul anului (mil. lei)						la finele anului (mil. lei)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A. Împrumuturi garantate									
a) în lei									
b) în euro									
c) în dolari SUA									
B. Bilete la ordin avalizate									
a) în lei									
b) în euro									
c) în dolari SUA									
C. Total în valutele tranzacțiilor									
a) în lei									
b) în euro									
c) în dolari SUA									
D. Total în euro și în lei									

ANEXA 8 la normele metodologice

- model -

REGISTRUL DE EVIDENȚĂ a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - Denumire și sediu finanțator
- B - Valoare finanțare (valuta de contract)
- C - Perioadă de grație
- D - Perioadă de rambursare
- E - Nr. și dată act adițional contract/acord
- F - Termen de plată

Nr. crt.	Denumire document încheiat, nr. și dată semnare Hotărâre consiliu local/ județean/ Consiliul General al Municipiului București	Destinație finanțare	A	B	C	D	Dobândă		Comisioane		Alte costuri		E	Observații
							Nivel (%)	F	Nivel (%)	F	Nivel (%)	F		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

**REGISTRUL DE EVIDENȚĂ
a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale**

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Destinație finanțare

B - Denumire și sediu finanțator

C - Valoare finanțare garantată (valuta de contract)

D - Perioadă de grație

E - Perioadă de rambursare

F - Termen de plată

Nr. crt.	Denumire document încheiat, nr. și dată semnare	Denumire garantat	A	B	C	D	E	Dobândă		Comisioane și alte costuri		Nr. și dată act adițional contract/acord	Observații
								Nivel (%)	F	Nivel (%)	F		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

.....