

GVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre:

ARTICOL UNIC

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 870 din 19 decembrie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La punctul 3, după subpunctul 3.3.4 se introduc patru noi subpuncte, subpunctele 3.3.4.1, 3.3.4.2, 3.3.4.3 și 3.3.4.4, cu următorul cuprins:

“3.3.4.1. La încheierea tranzacției cu instrumente financiare derivate:

a) Capitalul datorat către instituțiile financiare cu care Ministerul Finanțelor încheie aceste tranzacții, se asigură din disponibilitățile în valută ale Ministerului Finanțelor provenite din sumele încasate din finanțările rambursabile pentru care s-au efectuat operațiunile de administrare a riscului.

b) Capitalul încasat de la instituțiile financiare cu care Ministerul Finanțelor încheie aceste tranzacții se utilizează pentru finanțarea deficitului bugetar, refinanțarea și rambursarea anticipată a datoriei publice guvernamentale, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare privind datoria publică, cât și pentru alte tranzacții cu instrumente financiare derivate.

3.3.4.2. La încetarea, fie anticipat sau la termen, a tranzacției cu instrumente financiare derivate:

a) Capitalul încasat de la instituțiile financiare cu care Ministerul Finanțelor încheie aceste tranzacții se utilizează pentru rambursarea la scadență a finanțării rambursabile pentru care se efectuează operațiunea de administrare a riscului, dacă tranzacția încetează la termen, sau pentru finanțarea deficitului bugetar, refinanțarea și rambursarea anticipată a datoriei publice guvernamentale, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare privind datoria publică, dacă tranzacția încetează în mod anticipat.

b) Capitalul datorat către instituțiile financiare cu care Ministerul Finanțelor încheie aceste tranzacții se asigură din sursele prevăzute la pct. 5.3.2.

3.3.4.3. Dobânda aferentă capitalului, încasată de la instituțiile financiare cu care Ministerul Finanțelor încheie tranzacții financiare derivate, pe parcursul derulării tranzacției se utilizează pentru plata dobânzii aferente obligației de natura datoriei publice guvernamentale, pentru care s-a efectuat operațiunea de administrare a riscului.

3.3.4.4. Echivalentul în lei al valutei cumpărate pentru plata dobânzii aferente capitalului, datorat instituțiilor financiare cu care Ministerul Finanțelor încheie tranzacții financiare derivate, pe parcursul derulării tranzacției, se asigură de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale.”

2. La punctul 3, după subpunctul 3.5.1 se introduc trei noi subpuncte, subpunctele 3.5.1.1, 3.5.1.2 și 3.5.1.3, cu următorul cuprins:

“3.5.1.1. Dobânda aferentă colateralului, datorată de către instituțiile financiare din cadrul tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate, se încasează în contul de valută al Ministerului Finanțelor deschis la Banca Națională a României. Echivalentul în lei obținut din vânzarea valutei la cursul publicat de Banca Națională a României în ziua lucrătoare anterioară datei efectuării operațiunii de schimb valutar, reprezintă venit al bugetului de stat.

3.5.1.2. Echivalentul în lei al valutei cumpărate pentru plata dobânzii aferentă colateralului, datorată de Ministerul Finanțelor instituțiilor financiare din cadrul tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate, reprezintă cheltuială și se asigură din bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale.

3.5.1.3. Echivalentul în lei al valutei cumpărate pentru plata comisioanelor și altor costuri aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate, se asigură de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale.”

3. La punctul 3, după subpunctul 3.5.3 se introduc trei noi subpuncte, subpunctele 3.5.4, 3.5.5 și 3.5.6, cu următorul cuprins:

„3.5.4. În vederea stabilirii sursei de plată pentru colateralul depus de Ministerul Finanțelor se întocmește o notă de fundamentare aprobată de ordonatorul principal de credite, în funcție de obiectivele privind managementul datoriei publice.

3.5.5. Colateralul rămas în contul de valută la dispoziția Ministerului Finanțelor la încetarea tranzacției cu instrumente financiare derivate, se utilizează ulterior astfel:

- a) În cazul în care suma rămasă este mai mare decât suma utilizată din veniturile din privatizare, aceasta se utilizează cu prioritate pentru reîntregirea sumelor asigurate din veniturile din privatizare, iar diferența se utilizează, după caz, în scopurile prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a), b) și g) din Ordonanța de Urgență a Guvernului

nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare.

- b) În cazul în care suma rămasă nu acoperă integral suma utilizată din veniturile din privatizare, diferența rămasă până la concurența sumei utilizate din venituri din privatizare constituie cheltuială definitivă. În baza art. 3, alin. (5³) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare, direcția de specialitate din Ministerul Finanțelor, întocmește o notă de stingere a obligației de reîntregire a veniturilor din privatizare, pentru operarea în evidențele contabile ale Ministerului Finanțelor a anulării soldului colateralului depus, aprobată de ordonatorul principal de credite.
- c) În cazul în care suma rămasă provine doar din finanțările rambursabile de natura datoriei publice guvernamentale, aceasta se utilizează, după caz, în scopurile prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a), b) și g) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare”.

3.5.6. Colateralul existent în contul de valută al Ministerului Finanțelor provenit din sumele plătite de către instituțiile financiare aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate se utilizează pentru efectuarea de returnări parțiale sau integrale de colateral către acestea, în urma reevaluărilor periodice ale tranzacției conform prevederilor documentației contractuale încheiate.

4. La punctul 4.1.a), b)2, la subpunctul 13, după sintagma “Reîntregirea valorii nominale a emisiunii se efectuează astfel:” prima și a doua liniuță se modifică și vor avea următorul cuprins:

“- în cazul în care emisiunea de titluri de stat în valută este destinată refinanțării unui titlu de stat/împrumut în valută scadent sau în cazul în care valoarea nominală integrală a emisiunii de titluri de stat face obiectul tranzacției cu instrumente financiare derivate, reîntregirea se efectuează în valută;

- în cazul în care emisiunea de titluri de stat în valută este destinată finanțării deficitului bugetar, refinanțării datoriei publice, rambursării anticipate și finanțării colateralului sau în cazul în care valoarea nominală a emisiunii de titluri de stat face parțial obiectul tranzacției cu instrumente financiare derivate, reîntregirea se efectuează în lei. Sumele în lei cu care s-a efectuat reconstituirea de la bugetul de stat a valorii nominale a împrumutului se utilizează la finanțarea deficitului bugetar și refinanțarea datoriei publice la data reîntregirii sau ulterior acestei date. Reîntregirea valorii nominale a emisiunii se

efectuează în lei la cursul de schimb publicat de Banca Națională a României, în ziua lucrătoare anterioară datei încasării sumelor în valută.”

5. La punctul 4.1.a), b).5, după subpunctul 7 se introduce un nou subpunct, subpunctul 8, cu următorul cuprins:

“8. Dacă prețul tranzacției este cu primă:

- **În cazul contractării de pe piața externă**, aceasta reprezintă o cheltuială negativă a bugetului de stat. Echivalentul în lei obținut din vânzarea valutei reprezentând prima încasată, la cursul publicat de Banca Națională a României în ziua lucrătoare anterioară datei efectuării operațiunii de schimb valutar, reprezintă cheltuială negativă și se va înregistra în bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, cap. 55.01 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi", titlul 30 "Dobânzi", art. 30.02 "Dobânzi aferente datoriei publice externe", cod 30.02.04 "Prime la emisiunea titlurilor de stat".
- **În cazul contractării de pe piața internă**, aceasta reprezintă o cheltuială negativă a bugetului de stat. Suma în lei sau echivalentul în lei obținut din vânzarea valutei reprezentând prima încasată, la cursul comunicat de Banca Națională a României valabil la 3 zile lucrătoare de la alimentarea contului în valută, reprezintă cheltuială negativă și se va înregistra în bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, la capitolul 55.01. "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi", titlul 30 "Dobânzi", art. 30.01 „Dobânzi aferente datoriei publice interne”, alin.30.01.03 "Prime la emisiunea titlurilor de stat".

6. La punctul 4.1.f), după subpunctul 2.12, se introduce un nou subpunct, subpunctul 3, cu următorul cuprins:

“3. În cadrul împrumuturilor acordate pentru participarea la mecanisme de garantare sau instrumente de finanțare instituite la nivelul Uniunii Europene, respectiv la nivelul instituțiilor financiare internaționale la care România este stat membru, după virarea tranșelor în contul Ministerului Finanțelor, se procedează, după caz, astfel:

- în situația în care împrumutul sub forma de emisiune de obligațiuni se lansează cu comision și/sau discount se aplică prevederile subpct. 13 al pct. 4.1.a), b).2.
- în situația în care împrumutul sub forma de emisiune de obligațiuni se lansează cu primă se aplică prevederile subpct. 14 al pct. 4.1.a), b).2.”