



DIRECȚIA GENERALĂ ORGANISMUL INTERMEDIAR PENTRU TRANSPORT

INSTRUCȚIUNEA

Nr. 5

Data: 6.05.2022

privind utilizarea *Metodologiei de cuantificare a modificării avansului contractual*, în cadrul Axelor 1-2 din Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020

În temeiul art. art. 129, alin. (4), Secțiunea a 11-a din Regulamentul de organizare și funcționare a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, aprobat prin Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 939/01.07.2021, a Legii nr. 8/2018 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 68/2015 pentru aprobarea unor măsuri de gestionare a instrumentelor structurale din domeniul transporturilor, a Hotărârii Guvernului nr. 370/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, cu modificările și completările ulterioare;

și având în vedere:

- (1) Prevederile art. 11 alin. (26) din Acordul privind delegarea funcțiilor aferente gestionării Axelor prioritare de transport din Programul Operațional Infrastructură Mare (POIM) 2014-2020, semnat la data de 26.07.2016 între Ministerul Fondurilor Europene și Ministerul Transporturilor, modificat prin Actul Adițional nr. 1/19.06.2018;
- (2) Necesitatea adoptării unor măsuri de îmbunătățire a sistemului de implementare la nivelul beneficiarilor pentru proiectele din domeniul transporturilor, finanțate prin Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020,
- (3) Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- (4) Instrucțiunea nr.1/2021 ANAP privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru;

Directorul General al Direcției Generale Organismul Intermediar pentru Transport, emite următoarea:

INSTRUCȚIUNE

Art. 1. Beneficiarii proiectelor de transport din cadrul POIM 2014-2020, Axele 1-2, denumiți în cele ce urmează „Beneficiari”, au obligația de a utiliza Metodologia de cuantificare a valorii modificării avansului contractual, în cadrul Axelor 1-2 din Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020 , atunci când inițiază modificări având ca obiect mărirea avansului contractual.



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

**Art. 2. (1)** Direcția Accesare Fonduri, Direcția Management Financiar și Direcția de Monitorizare din cadrul DGOIT precum și Beneficiarii vor duce la îndeplinire prezenta instrucțiune.

**(2)** Metodologia de cuantificare a valorii modificării avansului contractual, în cadrul Axelor 1-2 din Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020 face parte din prezenta Instrucțiune și se va comunica Beneficiarilor, prin grija Compartimentului de Comunicare Fonduri Europene și se va publica pe pagina de web a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii.

**Art. 3.** Prezenta Instrucțiune intră în vigoare începând cu data publicării acesteia pe pagina de internet a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii [www.mt.gov.ro](http://www.mt.gov.ro), în cadrul secțiunii POIM 2014-2020.



Metodologie de cuantificare a modificării avansului contractual, în cadrul Axelor  
1-2 din Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020

Cuprins

1. Context/ Introducere .....	4
2. Încadrarea modificării .....	4
3. Metoda de cuantificare .....	5
4. Metoda de analiză .....	5
5. Alte elemente de luat în considerare .....	6
6. Concluzii .....	6
Anexa 1.1: Metodologie de cuantificare a valorii unor modificări contractuale .....	7
1. Scop și aspecte generale .....	7
2. Metoda generală .....	7
3. Stabilirea ratei dobânzii .....	7
4. Exemplu 1: scurtarea termenului de plată .....	8
5. Exemplu 2: introducerea unor plăți aferente unor materiale sau echipamente aduse pe șantier .....	9
6. Exemplu 3: reducerea sau eliminarea unor valori minime pentru situații de lucrări / certificate de lucrări / facturi .....	10
7. Exemplu 4: plata unor sume contra furnizării unei garanții bancare .....	11
8. Exemplu 5: mărirea plății în avans .....	13
9. Metodologie generală .....	14
Anexa 1.2: Date privind rate dobânzii .....	15



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

### 1. Context/ Introducere

Prezentul document are ca scop să furnizeze beneficiarilor proiectelor finanțate prin Programul Operațional Infrastructură Mare , Axele prioritare 1-2, elemente metodologice cu privire la analiza posibilității de mărire a avansului contractual, cu respectarea regulilor de achiziții publice și cuantificarea în termeni monetari a modificării respective.

Se pornește de la premisă că un Beneficiar dorește să asigure unui contractant un flux de numerar mai bun, în dorința de a mări șansele de implementare ale unui proiect.

### 2. Încadrarea modificării

În mod evident, mărirea valorii avansului contractual nu poate face parte din categoria de modificări vizate de art. 221 alin. (1) lit. a) din Legea 98/2016 (respectiv art. 236 din Legea 99/2016), pentru că vizează o modificare a contractului, nu doar aplicarea condițiilor contractuale.

De asemenea, nu poate face parte din categoria de modificări vizate la art. 221 alin. (1) lit. b) din Legea 98/2016 (respectiv art. 237 din Legea 99/2016) pentru că nu are ca obiect achiziționarea de produse, servicii sau lucrări suplimentare.

Având în vedere circumstanțele actuale, nu se încadrează în categoria de modificări vizate la art. 221 alin. (1) lit. c) din Legea 98/2016 (respectiv art. 238 din Legea 99/2016) pentru că modificarea avansului contractual nu este necesară ci este doar un mijloc oportun avut în vedere pentru a facilita fluxul de numerar al contractantului.

De altfel, modificarea nu poate face parte din categoria de modificări vizate la art. 221 alin. (1) lit. e) din Legea 98/2016 (respectiv art. 240 alin. (2) din Legea 99/2016) pentru că:

- modificarea schimbă condițiile care au prevalat la licitație, astfel încât ar fi putut participa un alt ofertant (un avans mărit ar fi putut atrage un alt operator economic să participe la procedură), și
- modificarea schimbă echilibrul economic al contractului în favoarea contractantului (de altfel scopul declarat al modificării este îmbunătățirea fluxului de numerar al contractantului).

În consecință, singura posibilitate de încadrare a modificării este în condițiile art. 221 alin. (1) lit. f) din Legea 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 241 din Legea 99/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru ca, în mod concret, o modificare să fie încadrată astfel, trebuie să fie îndeplinite în mod cumulativ patru condiții, după cum urmează:

1. valoarea modificării (a se vedea mai jos metoda de cuantificare) să nu depășească 10% din valoarea contractului inițial în cazul unui contract de servicii sau de furnizare și 15% din valoarea contractului inițial în cazul unui contract de lucrări,
2. valoarea modificării (a se vedea mai jos metoda de cuantificare) să nu depășească pragul de publicare în JOUE pentru tipul respectiv de contract, după cum este stabilit la art. 7 din Legea 98/2016, respectiv la art. 12 din Legea 99/2016, cu modificările și completările ulterioare,
3. modificarea să nu afecteze caracterul general al contractului,
4. valoarea modificării să includă și valoarea netă cumulată a tuturor modificărilor aferente art. 221 alin. (1) lit. f), respectiv art. 241 din Legea 99/2016, cu modificările și



completările ulterioare, aprobate până la acel moment<sup>1</sup>. În ceea ce privește punctul 3, Legea 98/2016 și Legea 99/2016 definesc caracterul general al contractului ca fiind: "obiectivele principale urmărite de entitatea contractantă la realizarea achiziției inițiale, obiectul principal al contractului și drepturile și obligațiile principale ale contractului, inclusiv principalele cerințe de calitate și performanță". În mod clar, existența unui avans contractual face parte din drepturile și obligațiile principale ale contractului (precum, de altfel, existența unei garanții de bună execuție sau a unei formule de ajustare). Însă, se poate considera că valoarea avansului contractual este însă un element secundar (față de existența avansului), astfel încât modificarea valorii avansului nu atinge drepturile și obligațiile principale ale contractului, deci nu afectează caracterul general al contractului. Este totuși de notat că introducerea unui avans dacă nu era prevăzut a fi niciun avans ar afecta caracterul general al contractului.

### 3. Metoda de cuantificare

Metoda de cuantificare este descrisă pe larg în anexa 1 la prezentul document.

### 4. Metoda de analiză

În cazul în care un Beneficiar dorește să mărească valoarea avansului, metoda concretă de analiză a încadrării modificării în categoria definită la art. 221 alin. (1) lit. f) din Legea 98/2016 cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 241 din Legea 99/2016, cu modificările și completările ulterioare este următoarea:

1. Se vor identifica toate modificările aprobate până la acel moment,
2. Se vor selecta acele modificări aprobate până la acel moment care se încadrează în categoria definită la art. 221 alin. (1) lit. f), din Legea 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în categoria definită la art. 241 din Legea 99/2016, cu modificările și completările ulterioare,
3. Se va identifica valoarea fiecăreia dintre acele modificări (cele de la punctul 2 de mai sus),
4. Se va calcula valoarea netă cumulată a tuturor acestor modificări. Valoarea netă cumulată se calculează ca o sumă matematică obișnuită (de exemplu  $+10-5+2-3=+4$ )
5. Se va calcula valoarea modificării avute în vedere cu schimbarea valorii avansului, conform prevederilor din anexă.
6. Se va calcula suma valorii de la punctul 4 și cea de la punctul 5 de mai sus, Această sumă este "valoarea modificării" pentru cele ce urmează.
7. Se va compara "valoarea modificării" cu 10% din valoarea contractului inițial în cazul unui contract de servicii sau de furnizare și 15% din valoarea contractului inițial în cazul unui contract de lucrări.
8. Se va compara "valoarea modificării" cu pragul de publicare în JOUE pentru tipul respectiv de contract, după cum este stabilit la art. 7 din Legea 98/2016, respectiv la art. 12 din Legea 99/2016.

Dacă "valoarea modificării" este mai mică decât valorile de la punctul 7 și este mai mică decât pragul de publicare în JOUE (punctul 8), atunci modificarea se încadrează în categoria definită la art. 221 alin. (1) lit. f) din Legea 98/2016 respectiv art. 241 din Legea 99/2016, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz, modificarea este conformă cu regulile de achiziții publice.

---

<sup>1</sup> Aici, având în vedere că prezentul document este emis pentru proiecte finanțate din fonduri europene, pentru care autoritatea de management trebuie să asigure conformitatea cu prevederile Directivelor, se are în vedere textul din art. 72 al Directivei 24/2014, respectiv art. 89 al Directivei 25/2014.



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

Beneficiarul va documenta întregul proces, inclusiv motivele pentru care modificarea nu afectează caracterul general al contractului.

Modificarea, dacă este conformă cu regulile de achiziții publice, va fi făcută prin act adițional.

### 5. Alte elemente de luat în considerare

Pentru contracte de lucrări, pragul de publicare în JOUE la acest moment este 26 093 012 lei (fără TVA).

În cazul în care se dorește mărirea avansului la un contract de lucrări, se va avea în vedere faptul că aprobarea unei modificări care ar avea ca și valoare 25 000 000 lei (fără TVA) ar avea ca efect direct faptul că nu ar mai putea fi aprobate în cadrul contractului modificări aferente art. 221 alin. (1) lit. f) din Legea 98/2016 respectiv art. 241 din Legea 99/2016 decât cu o valoare de cel mult 1 093 012 lei (sau valori negative).

Astfel, dacă o creștere a valorii avansului contractual este aprobată la începutul implementării, aceasta reduce semnificativ posibilitățile ulterioare de modificare a contractului.

Pe de altă parte, înainte de a aproba o modificare privind avansul contractual, se vor verifica și următoarele:

- Modificarea avută în vedere respectă prevederile art. 52 din Legea 500/2002,
- Modificarea avută în vedere respectă prevederile HG 273/1994,
- Prevederile contractului inițial privind garanția de avans pot fi adaptate la valoarea mărită a avansului, adaptarea referindu-se numai la durata și la procentul de recuperare.
- Prevederile contractului inițial privind rambursarea avansului prin deducere din certificate de plată permit o rambursare completă a avansului cel târziu la momentul când progresul contractului este la 80%.

### 6. Concluzii

Valoarea avansului contractual poate fi mărită, cu condiția ca modificarea respectivă să poată fi încadrată în categoria de modificări cu valoare redusă, prevăzută la art. 221 alin. (1) lit. f) din Legea 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 241 din Legea 99/2016 cu modificările și completările ulterioare.

O asemenea modificare ar putea avea totuși un impact semnificativ de reducere a cuantumului disponibil de modificări cu valoare redusă.



Anexa 1: Metodologie de cuantificare a unor modificări contractuale

1. Scop și aspecte generale

Prezenta metodologie are ca scop facilitarea cuantificării monetare a modificărilor care vizează o schimbare a graficului de plăți, fără a afecta valoarea totală a contractului. Asemenea modificări includ, fără a fi limitate la, următoarele:

- scurtarea termenelor de plată,
- introducerea unor plăți aferente unor materiale sau echipamente aduse pe șantier,
- reducerea sau eliminarea unor valori minime pentru situații de lucrări / certificate de lucrări / facturi,
- plata unor sume contra furnizării unei garanții bancare
- majorarea valorii avansului prevăzut inițial în contract.

Elementul comun al tuturor acestor modificări contractuale este următorul: ca urmare a modificării, contractantul primește o sumă de bani, uneori mai repede decât era prevăzut în conformitate cu condițiile contractuale inițiale. În total, contractantul nu primește mai mulți bani, dar primește o parte mai repede decât s-a prevăzut inițial sau primește un avans mai mare decât cel prevăzut inițial în contract. Astfel, se creează un avantaj economic în favoarea contractantului. Valoarea modificării, exprimată în termeni monetari, este valoarea acestui avantaj economic.

Dacă este efectuată astăzi o plată în valoare de 100 de lei care ar fi trebuit, în conformitate cu prevederile contractuale inițiale, să fie efectuată peste un an sau deloc, avantajul economic pentru contractant este că va beneficia de suma de 100 de lei sau că va beneficia de aceasta suma cu un an mai devreme decât inițial prevăzut. Astfel, contractantul va putea obține o dobândă pentru această sumă sau contractantul nu va mai trebui să se împrumute cu această sumă. Avantajul economic care a fost generat de modificarea contractuală constă în dobânda pe care nu o va mai plăti contractantul. În exemplul dat mai sus, presupunând un cost al creditului respectiv o dobândă de 10% anual, avantajul economic este de  $100 \text{ lei} \times 10\% \text{ dobândă} = 10 \text{ lei}$ . Primând suma de 100 de lei astăzi, contractantul nu mai este nevoit să se împrumute și va face o economie de 10 lei.

2. Metoda generală

Valoarea modificării va fi considerată a fi îmbunătățirea fluxului de numerar al operatorului economic, valorificată la rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României valabilă în ziua inițierii procedurii de atribuire (cum ar fi publicarea anunțului de participare) la care se adaugă opt (8) puncte procentuale.

Astfel, metoda generală de cuantificare este următoarea:

Se va identifica îmbunătățirea fluxului de numerar, respectiv sumele de bani plătite în plus sau mai repede decât inițial prevăzut luând în considerare și alte elemente dacă este cazul și perioadele de timp aferente.

Se vor valorifica aceste sume, pentru perioadele de timp aferente, utilizând dobânda reprezentativă pentru costul creditului evitat.

3. Stabilirea ratei dobânzii

O problemă specifică este de a determina costul creditului, respectiv dobânda reprezentativă. Această dobândă este rata de referință (rata dobânzii de politică monetară) a Băncii Naționale a României valabilă în ziua inițierii procedurii de atribuire (cum ar fi publicarea anunțului de participare) la care se adaugă opt (8) puncte procentuale.



Această dobândă corespunde cu o estimare prudentă a costului creditului valabil la momentul elaborării ofertelor. O abordare prudentă înseamnă că se va considera un cost al creditului evitat ușor mai mare decât costul mediu al creditului în perioada respectivă, astfel încât riscul de a subestima valoarea modificării, care ar putea genera o nerespectare a regulilor de achiziții publice, să fie minimizat.

Concret, se va identifica data inițierii procedurii de atribuire.

Pentru a identifica dobânda valabilă la data respectivă, se va descărca din baza de date interactivă a BNR setul adecvat de date, după cum urmează:

1. se accesează site-ul BNR la <http://www.bnr.ro/Baza-de-date-interactiva-604.aspx>
2. se selectează:
  - piețe financiare
  - piața monetară interbancară
  - ratele dobânzilor BNR
  - după data valabilității
  - rata dobânzii de politică monetară
3. se "generează statistica"
4. se citește dobânda valabilă la data identificată.

În exemplul prezentat în anexa 2, cu o dată de publicare a anunțului de participare pe 01.01.2016, rata dobânzii de luat în considerare este  $1,75 + 8 = 9,75\%$  anual.

Pentru transformarea ratei dobânzii anuale în rată lunară, se aplică următoarea formulă:

$$\text{Rata lunară} = (1 + \text{rata anuală})^{(1 / 12)} - 1.$$

Retuând exemplul prezentat mai sus, rata lunară corespunzând cu 9,75% anual este :

$$(1 + 9,75\%)^{(1/12)} - 1 = 0,007783 = 0,7783\%.$$

#### 4. Exemplu 1: scurtarea termenului de plată

Este considerat următorul exemplu: modificarea constă în scurtarea termenului de plată de la 60 de zile la 30 de zile.

Graficul de plăți actualizat înainte de aprobarea modificării este următorul:

Luna plății	02/2018	03/2018	04/2018	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018
A. Suma plătită (lei)	0	100	200	400	500	400	600
B. Sume plătite cumulative (lei)	0	100	300	700	1200	1600	2200

Astfel, graficul de plăți corespunzător, ca urmare a modificării va fi următorul:

Luna plății	02/2018	03/2018	04/2018	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018
C. Suma (lei)	100	200	400	500	400	600	0
D. Sume plătite cumulative (lei)	100	300	700	1200	1600	2200	0





## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

Sumele plătite "mai repede" sunt calculate prin comparație, pentru fiecare lună, a sumelor plătite cumulative.

Luna	02/2018	03/2018	04/2018	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018
E. Sume plătite "mai repede" (lei) (D - B)	100	200	400	500	400	600	0

În final se calculează, pentru fiecare lună în parte, costul creditului evitat, prin aplicarea ratei dobânzii lunare la sumele plătite "mai repede". În exemplu prezentat, rata lunară este 0,7783%.

Luna	02/2018	03/2018	04/2018	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018
F. Costul creditului evitat (lei) (E x 0,7783%)	0.7783	1.5566	3.1132	3.8915	3.1132	4.6698	0

Costul total al creditului evitat, adică valoarea modificării, se calculează prin însumarea fiecărei luni: 17,1226 lei.

Astfel, în exemplul prezentat, valoarea monetară a modificării este de 17,12 lei.

5. Exemplu 2: introducerea unor plăți aferente unor materiale sau echipamente aduse pe șantier

Modificarea propusă constă în activarea unei clauze de plată a materialelor sau echipamentelor aduse pe șantier. Concret, se va plăti 80% din prețul unor materiale sau echipamente în certificatul de plată aferent lunii în care aceste materiale sau echipamente sunt aduse pe șantier. Suma astfel plătită va fi dedusă din certificatul de plată aferent lunii în care lucrarea din care materialul sau echipamentul face parte devine plătită în cadrul contractului.

Este considerat următorul exemplu: în luna mai, antreprenorul va aduce pe șantier o pompă, în valoare de 100 lei. Pompa urmează a fi încorporată într-o stație de pompare în valoare de 300 lei și care va fi terminată în luna august. Certificatul de plată aferent lunii x va fi plătit în luna x+2.

Astfel, în conformitate cu prevederile inițiale ale contractului, fluxul de numerar aferent stației de pompare este următorul:

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
A. Suma plătită (lei)	0	0	0	0	0	300
B. Sume plătite cumulative (lei)	0	0	0	0	0	300

Ca urmare a modificării, suma de 80 de lei (80% din 100 de lei) va fi plătită în luna iulie, în cadrul certificatului de plată aferent lunii mai. Această sumă de 80 de lei va fi dedusă din plata stației de pompare, efectuată în luna octombrie, care nu va mai fi decât în valoare de 300 - 80 = 220 de lei.

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
-------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

C. Suma plătită (lei)	0	0	80	0	0	220
D. Sume plătite cumulative (lei)	0	0	80	80	80	300

Sumele plătite "mai repede" sunt calculate prin comparație, pentru fiecare lună, a sumelor plătite cumulative.

Luna	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
E. Sume plătite "mai repede" (lei) (D - B)	0	0	80	80	80	0

În final se calculează, pentru fiecare lună în parte, costul creditului evitat, prin aplicarea ratei dobânzii lunare la sumele plătite "mai repede". În exemplu prezentat, rata lunară este 0,7783%.

Luna	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
F. Costul creditului evitat (lei) (E x 0,7783%)	0	0	0.62264	0.62264	0.62264	0

Costul total al creditului evitat, adică valoarea modificării, se calculează prin însumarea fiecărei luni: 1,86792 lei.

Astfel, în exemplul prezentat, valoarea monetară a modificării este de 1,87 lei.

6. Exemplu 3: reducerea sau eliminarea unor valori minime pentru situații de lucrări / certificate de lucrări / facturi

Modificarea propusă constă în eliminarea valorii minime a situației de lucrări / certificatului de plată / facturii pentru ca această situație / certificat / factură să devină plătabil, sau reducerea acestei valori minime.

Este considerat următorul exemplu: în contractul inițial există o prevedere conform căreia un certificat lunar de plată va fi plătabil doar dacă acest certificat are o valoare de cel puțin 300 de lei.

Modificarea propusă constă în renunțarea la această valoare minimă, astfel încât orice certificat de plată să fie plătabil, indiferent de valoarea sa.

Se consideră ca exemplu următoarele certificate de plată, prevăzute în cadrul unui contract pe baza programului de lucru la zi.

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
Certificate de plată (lei)	150	150	200	200	200	300



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

În conformitate cu prevederile contractuale inițiale, plățile aferente acestor certificate sunt următoarele:

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
A. Suma plătită (lei)	0	300	0	400	0	500
B. Sume plătite cumulative (lei)	0	300	300	700	700	1200

Ca urmare a modificării, plățile ar fi următoarele.

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
C. Suma plătită (lei)	150	150	200	200	200	300
D. Sume plătite cumulative (lei)	150	300	500	700	900	1200

Sumele plătite "mai repede" sunt calculate prin comparație, pentru fiecare lună, a sumelor plătite cumulative.

Luna	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
E. Sume plătite "mai repede" (lei) (D - B)	150	0	200	0	200	0

În final se calculează, pentru fiecare lună în parte, costul creditului evitat, prin aplicarea ratei dobânzii lunare la sumele plătite "mai repede". În exemplu prezentat, rata lunară este 0,7783%.

Luna	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
F. Costul creditului evitat (lei) (E x 0,7783%)	1.16745	0	1.5566	0	1.5566	0

Costul total al creditului evitat, adică valoarea modificării, se calculează prin însumarea fiecărei luni: 4,28065 lei.

Astfel, în exemplul prezentat, valoarea monetară a modificării este de 4,28 lei.

### 6. Exemplu 4: plata unor sume contra furnizării unei garanții bancare

Modificarea propusă constă în plata unei sume mai repede decât inițial prevăzut, în schimbul furnizării de către contractant a unei garanții bancare în aceeași valoare ca suma respectivă.

Este considerat următorul exemplu: un contract de lucrări prevede plata a unor sume reținute în valoare de 1000 de lei în luna următoare recepției la terminarea lucrărilor. Recepția la terminarea lucrărilor este prevăzută, în conformitate cu programul de execuție actualizat, pentru luna septembrie.



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

Modificarea propusă constă în plata sumei reținute în luna mai. În schimb, antreprenorul va furniza beneficiarului o garanție bancară pentru suma de 1000 de lei, valabilă pentru perioada mai - octombrie. Costul garanției bancare este de 0,25% din suma garantată, pentru fiecare lună de valabilitate a garanției (acest cost este confirmat de banca emițătoare a garanției).

În conformitate cu prevederile contractuale inițiale, plățile aferente sumei reținute sunt următoarele:

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
A. Suma plătită (lei)	0	0	0	0	0	1000
B. Sume plătite cumulative (lei)	0	0	0	0	0	1000

Ca urmare a modificării, plățile ar fi următoarele.

Luna plății	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
C. Suma plătită (lei)	1000	0	0	0	0	0
D. Sume plătite cumulative (lei)	1000	1000	1000	1000	1000	0

Sumele plătite "mai repede" sunt calculate prin comparație, pentru fiecare lună, a sumelor plătite cumulative.

Luna	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
E. Sume plătite "mai repede" (lei) (D - B)	1000	1000	1000	1000	1000	0

Se calculează, pentru fiecare lună în parte, costul creditului evitat, prin aplicarea ratei dobânzii lunare la sumele plătite "mai repede". În exemplu prezentat, rata lunară este 0,7783%.

Luna	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
F. Costul creditului evitat (lei) (E x 0,7783%)	7,783	7,783	7,783	7,783	7,783	0

Costul total al creditului evitat se calculează prin însumarea fiecărei luni: 38,91 lei.

Totuși, în acest caz, trebui luat în considerare, ca parte a valorii modificării, și costul pe care antreprenorul îl suportă în legătură cu furnizarea garanției bancare. Acest cost este de  $1000 \times 0,25\% \times 5 = 12,5$  lei.

Astfel, în exemplu prezentat, valoarea monetară a modificării este de  $38,91 - 12,5 = 26,41$  lei.



## 7. Exemplu 5: mărirea plății în avans

Este considerat următorul exemplu: plata în avans se mărește de la 5% la 15%. Valoarea contractului este de 1000.

Pentru simplificare, se va considera un exemplu în care plata avansului se face în prima lună, iar rambursarea avansului se face în tranșe egale, pe o perioadă de 5 luni. În cazuri reale, se vor avea în considerare prevederile contractuale privind rambursarea avansului, legate, în cazul contractelor de lucrări, de valoarea lucrărilor executate în fiecare lună.

Graficul de plăți înainte de aprobarea modificării este următorul:

Luna plății	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022
A. Avans plătit (lei)	50	0	0	0	0	0
B. Rambursare avans (lei)	0	10	10	10	10	10
C. Avans disponibil la contractant (lei)	50	40	30	20	10	0

Graficul de plăți corespunzător, ca urmare a modificării va fi următorul:

Luna plății	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022
D. Avans plătit (lei)	150	0	0	0	0	0
E. Rambursare avans (lei)	0	30	30	30	30	30
F. Avans disponibil la contractant (lei)	150	120	90	60	30	0

Îmbunătățirea fluxului de numerar al contractantului este calculată prin comparație, pentru fiecare lună, a sumelor disponibile din avans.

Luna	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022
G. Sume plătite "mai repede" (lei) (F - C)	100	80	60	40	20	0

În final se calculează, pentru fiecare lună în parte, costul creditului evitat, prin aplicarea ratei dobânzii lunare la sumele plătite "mai repede". În exemplu prezentat, rata anuală este de 2% (rata de referință BNR) + 8% = 10%. Astfel, rata lunară este  $(1 + 10\%)^{(1/12)} - 1 = 0,797\%$ .

Luna	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022
------	---------	---------	---------	---------	---------	---------



H. Costul creditului evitat (lei) (G x 0,797%)	0,797	0,638	0,478	0,319	0,159	0
------------------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	---

Costul total al creditului evitat, adică valoarea modificării, se calculează prin însumarea fiecărei luni: 2,392 lei.

Astfel, în exemplul prezentat, valoarea monetară a modificării este de 2,392 lei.

#### 8. Metodologie generală

Ca urmare a exemplurilor prezentate mai sus, metodologia generală poate fi prezentată astfel:

A.

1. se analizează fluxul de numerar în conformitate cu prevederile contractului inițial,
2. pe această bază, se calculează pentru fiecare lună considerată, sumele plătite în mod cumulativ în conformitate cu contractul inițial,
3. se analizează fluxul de numerar în conformitate cu prevederile contractului modificat,
4. pe această bază, se calculează pentru fiecare lună considerată, sumele plătite în mod cumulativ în conformitate cu modificarea,
5. se calculează, pentru fiecare lună, sumele plătite "mai repede", prin aplicarea formulei: sumele plătite în mod cumulativ conform modificării minus sumele plătite în mod cumulativ conform contractului inițial,
6. se aplică, pentru fiecare lună, la sumele plătite "mai repede" rata lunară de dobândă pentru a stabili costul creditului evitat pentru fiecare lună,
7. se însumează costul creditului pentru toate lunile analizate,
8. se iau în considerare alte costuri sau elemente relevante pentru calculul valorii modificării.

Sunt de notat următoarele elemente:

- analiza se face ex-ante, ca analiză incrementală (comparând situațiile cu și fără modificare),
- analiza se face luând în considerare fluxul de numerar și programul de execuție actualizate la momentul analizei,
- fluxul efectiv de numerar poate fi diferit de cel luat în considerare la analiză, de exemplu dacă ritmul lucrărilor este diferit. Ca regulă generală, fluxul de numerar este o prognoză efectuată la un anumit moment, nu reprezintă o obligație contractuală. Dacă progresul lucrărilor este diferit de cel prevăzut astfel încât fluxul de numerar efectiv este diferit de cel prevăzut, acest fapt nu reprezintă în sine o modificare contractuală.

Pentru a stabili dacă o modificare este substanțială sau nu, valoarea modificării considerate, însumată cu valoarea netă a tuturor modificărilor nesubstanțiale anterioare, va fi comparată cu pragurile valorice stabilite prin legislația în domeniul achizițiilor publice



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

Anexa 2: Date privind rate dobânzii

Exemplu: data anunțului de participare este 01.01.2016.

Din acest tabel reiese că rata de dobândă aferentă datei de 01.01.2016 (respectiv între data de 07.05.2015 și 04.10.2017) este 1,75%.

Nume clasă statistică:	Ratele dobânzilor BNR - după data valabilității
Observații:	
Nota:	serii disponibile începând din 8 ianuarie 2003
Metodologie:	
Data	Rata dobânzii de politică monetară (% p.a.) BNRDOBO_DPM
06.04.2022	3.00
10.02.2022	2.50
11.01.2022	2.00
10.11.2021	1.75
06.10.2021	1.50
18.01.2021	1.25
06.08.2020	1.50
02.06.2020	1.75
23.03.2020	2.00
08.05.2018	2.50
08.02.2018	2.25
09.01.2018	2.00
08.11.2017	1.75
04.10.2017	1.75
07.05.2015	1.75
01.04.2015	2.00
05.02.2015	2.25
08.01.2015	2.50
05.11.2014	2.75
01.10.2014	3.00
05.08.2014	3.25
05.02.2014	3.50
09.01.2014	3.75
06.11.2013	4.00
01.10.2013	4.25
06.08.2013	4.50



## MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

02.07.2013	5.00
03.05.2013	5.25
30.03.2012	5.25
03.02.2012	5.50
06.01.2012	5.75
03.11.2011	6.00
05.05.2010	6.25
30.03.2010	6.50
04.02.2010	7.00
06.01.2010	7.50
30.09.2009	8.00
05.08.2009	8.50
01.07.2009	9.00
07.05.2009	9.50
05.02.2009	10.00
01.08.2008	10.25
27.06.2008	10.00
07.05.2008	9.75
26.03.2008	9.50
04.02.2008	9.00
08.01.2008	8.00
01.11.2007	7.50
01.08.2007	7.00
26.06.2007	7.00
03.05.2007	7.25
27.03.2007	7.50
12.02.2007	8.00
28.06.2006	8.75
09.02.2006	8.50
22.09.2005	7.50
09.08.2005	8.50
11.04.2005	12.50
14.03.2005	14.50
14.02.2005	15.75
17.01.2005	16.50
20.12.2004	17.00
22.11.2004	17.75
02.11.2004	18.25
27.08.2004	18.75
05.08.2004	19.25
12.07.2004	20.00
07.06.2004	20.75
20.11.2003	21.25
02.10.2003	20.25
07.08.2003	19.25
08.05.2003	18.25





MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

31.03.2003	18.50
26.03.2003	18.50
06.02.2003	19.00
22.01.2003	19.25
08.01.2003	19.75