

Opinia Consiliului fiscal cu privire la proiectul de rectificare a bugetului general consolidat pe anul 2015

În data de 24.07.2015, Ministerul Finanțelor Publice a trimis Consiliului fiscal, prin adresa nr. 101896/24.07.2015, proiectul de rectificare a Bugetului general consolidat pe anul 2015, Nota de fundamentare și proiectul Ordonanței Guvernului cu privire la rectificarea bugetului de stat, precum și Nota de fundamentare și proiectul Ordonanței Guvernului pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, solicitând în temeiul art. 53, alin. (2) din Legea nr. 69/2010 republicată opinia Consiliului fiscal cu privire la acestea. În plus, Consiliului fiscal i-a fost remis și Raportul semestrial privind situația economică și bugetară de concluziile căruia, alături de opinia Consiliului fiscal cu privire la acesta, trebuie ținut seama în construcția propunerii de rectificare bugetară în conformitate cu prevederile art. 15 alin. 1 al Legii responsabilității fiscal-bugetare (LFRB) republicată. Opinia nu ține seama de modificările operate între timp la proiectul de rectificare bugetară și notificate Consiliului fiscal în dimineața zilei de marți, 28 iulie.

1. Proiectul de rectificare a bugetului general consolidat – conformarea cu regulile fiscale

Comparativ cu bugetul inițial aprobat, proiectul de rectificare menține soldul bugetar proiectat la nivelul nominal de -13.004 milioane lei, înscriindu-se astfel în plafonul de deficit bugetar definit în Legea 182/2014 (Legea pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar în anul 2015) și respectând regula instituită de art. 12 lit. b) al LFRB. Dată fiind revizuirea descendentă minoră a cheltuielilor cu dobânzile (-55 milioane de lei), soldul primar al bugetului consolidat este programat să depășească cu aceeași sumă plafonul corespunzător definit în Legea 182/2014.

Dacă soldul rămâne constant în raport cu nivelul inițial, atât veniturile cât și cheltuielile bugetare sunt programate să crească semnificativ. Din perspectiva regulilor instituite de LFRB, intervine neconformarea cu acestea după cum urmează:

- Nivelul programat al cheltuielilor de personal (49.761,5 milioane lei, respectiv 7,1% din PIB) depășește plafonul corespunzător definit de Legea 182/2014 atât în ceea ce privește nivelul

nominal, cât și ca procent în PIB¹ cu 1.388,1 milioane lei, respectiv cu 0,28% din PIB. Lipsa de conformare cu regulile fiscale intervine la nivelul celor instituite de art. 12 lit. a) (pentru nivelul exprimat ca procent în PIB) și lit. c) (pentru nivelul nominal) al LRFB, precum și în ceea ce privește regula instituită de art. 17 alin. 2 care interzice majorarea cheltuielilor de personal pe parcursul anului cu prilejul rectificărilor bugetare.

- Nivelul programat al cheltuielilor bugetului consolidat, exclusiv asistența financiară din partea UE și a altor donatori depășește plafonul corespunzător definit de Legea 182/2014 cu 4.932 milioane lei, lipsa de conformitate intervenind la nivelul regulii instituite de art. 12 lit. c) al LRFB, precum și la cel al regulii instituite de art. 24 care interzice majorarea cheltuielilor bugetului consolidat, nete de asistența financiară din partea UE și a altor donatori cu prilejul rectificărilor bugetare, în afară de cazul în care aceasta se datorează suplimentării cheltuielilor cu dobânzile ori a celor aferente contribuției României la bugetul UE.

Proiectele de acte normative stipulează derogările corespunzătoare de la regulile fiscale mai sus menționate și redefiniște plafoanele din legea 182/2014 în conformitate cu nivelurile agregatelor bugetare din propunerea de rectificare. Recursul sistematic la derogare de la regulile fiscale care nu vizează soldul bugetului general consolidat (lipsa conformității *ex ante* cu acestea a intervenit în cvasi-totalitatea rectificărilor bugetare ulterioare adoptării LRFB în anul 2010) consfințește existența a două clase de reguli fiscale – una de reguli „tari” (regulile care vizează soldul bugetului general consolidat), și una de reguli „slabe” (regulile care vizează obligativitatea plafoanelor pentru toate celelalte elemente relevante din perspectiva legii – soldul primar, cheltuieli de personal, cheltuieli totale fără asistența financiară din partea UE și a altor donatori, întărite de interdicții de majorare a cheltuielilor totale și cheltuielilor de personal cu prilejul rectificărilor bugetare), în pofida faptului că o astfel de distincție nu este prevăzută de lege, iar derogările se pot opera cu aceeași ușurință de la toate. În opinia Consiliului fiscal, regulile „slabe” completează regula de deficit bugetar din perspectiva respectării principiilor transparenței și stabilității instituite de LRFB, iar relevanța acestora rezidă în următoarele considerente:

- În condițiile trecerii la repere structurale în ceea ce privește soldul bugetar, regula referitoare la interdicția majorării cheltuielilor totale pe parcursul anului permite și

¹ Legea 192/2014 definea plafonul aferent cheltuielilor de personal pentru anul 2015 la 48.373,4 milioane lei, respectiv 6,8% din PIB.

conformarea *ex-post* cu ținta de deficit structural și nu doar cea *ex-ante* (date fiind venituri mai mari obținute pe seama unei creșteri economice mai rapide decât cea anticipată). Altfel spus, dacă conformarea cu ținta de deficit bugetar efectiv nu asigură în sine conformitatea cu ținta de deficit structural în condițiile unei creșteri economice mai rapide decât cea anticipată, existența plafonului de cheltuieli totale are potențialul de a asigura în timp real alinierea la reperul structural în loc de a genera un necesar de consolidare fiscală structurală cu prilejul iterației bugetare următoare;

- Plafoanele obligatorii aferente cheltuielilor totale și ai celor de personal, dar și a celui aferent soldului primar, apar drept relevante din perspectiva asigurării predictibilității parametrilor bugetari (de ex. în ceea ce privește traiectoria salariului mediu și a numărului de personal din sectorul public), motivării autorităților în sensul includerii în întregime a informației relevante în construcția bugetară inițială și promovării implicite a angajamentului față de un anumit set de parametri bugetari.

Inoperabilitatea *de facto* a setului de reguli fiscale adiacente celei privitoare la nivelul de deficit bugetar, ceea ce înseamnă că acestea nu reușesc nicidecum să contrângă comportamentul autorităților în conformitate cu intenția legiuitorului, reclamă fie întărirea aplicării legii prin limitarea posibilității recursului la derogare la un set precis definit de circumstanțe și introducerea de sancțiuni motivante pentru nerespectarea regulilor fiscale (soluție optimă), fie punerea în acord a situației *de jure* cu cea *de facto* prin afirmarea supremației regulii privind deficitul bugetar (în concordanță cu Pactul de Stabilitate și Creștere și Tratatul privind Stabilitatea, Coordonarea și Guvernanța în cadrul Uniunii Economice și Monetare) și renunțarea formală la setul de reguli conexe.

1. Proiectul de rectificare a bugetului general consolidat – coordonatele actualizate ale veniturilor și cheltuielilor

Proiectul de rectificare suplimentează masiv, în sumă egală, atât veniturile cât și cheltuielile bugetare (+6.916 milioane lei, respectiv 1% din PIB). La nivelul veniturilor bugetare, sursele revizuirilor operate sunt după cum urmează:

- Venituri fiscale: +1.589 milioane lei, din care:

- Impozit pe profit: +817 milioane lei. Actualizarea nivelului programat pe întregul an apare drept justificată în raport cu supraproperformanța față de programul inițial la finele primului semestru - gradul de realizare față de programul inițial este, conform raportului semestrial privind situația economică și bugetară, de 107,7% (+487 milioane lei în termeni nominali).
 - Impozit pe salarii și venit: +784 milioane lei. Actualizarea nivelului programat pe întregul an apare drept justificată în raport cu supraproperformanța față de programul inițial la finele primului semestru - gradul de realizare comparativ cu programul inițial pentru această categorie de venituri este, conform raportului semestrial privind situația economică și bugetară, de 104,4% (+553 milioane lei în termeni nominali).
 - Impozite și taxe pe proprietate: -579 milioane lei. Revizuirea descendentă este consecința neincluzerii în bugetul inițial a reducerii taxei pe construcții speciale de la 1,5% la 1%.
 - TVA: -253 milioane lei. Supraproperformanța în raport cu programul inițial aferent acestei categorii de venituri, de 9,6% la finele primului semestru (+2,568 miliarde lei), permite acomodarea cu ușurință a impactului pe șase luni a extinderii aplicabilității cotei reduse de TVA la alimente, servicii de restaurant și catering (circa 2,8 miliarde). Estimarea actualizată a veniturilor pe întregul an apare drept prudentă din perspectiva performanței în ceea ce privește colectarea la finele primului semestru.
- Contribuții de asigurări sociale: +1821 milioane lei. La finele primului semestru, încasările au consemnat o depășire ușoară a programului inițial (100,7%, respectiv +202 milioane lei), cel mai probabil drept consecință a unei dinamici peste așteptări a fondului salarial din economie, fenomen legat și de creșterea economică mai rapidă decât cea presupusă în construcția bugetară inițială. Majorările programate ale cheltuielilor de personal comparativ cu alocările inițiale, de circa 1,4 miliarde lei, sunt așteptate de MFP să genereze circa 600 de milioane venituri suplimentare din contribuții sociale. În opinia Consiliului fiscal, extrapolarea performanței din primul semestru, la care se adaugă sumele ce reprezintă contrapartida suplimentării cheltuielilor de personal, nu pot explica o majorare de asemenea dimensiuni a veniturilor din contribuții sociale, excesul probabil fiind de circa 800 de milioane de lei. Cu toate acestea, dat fiind faptul că estimările încasărilor pentru agregatele de venituri fiscale apar drept prudente, o eventuală subperformanță a

veniturilor din contribuții sociale relativ la nivelul programat rectificat apare drept probabil să fie acoperită de încasări mai mari decât cele programate la nivelul veniturilor fiscale (în special TVA).

- Venituri nefiscale: + 1504,5 milioane lei. Gradul de realizare a programului la finele lunii iunie era de 91,3% (-858 milioane de lei), însă raportul semestrial precizează că această nerealizare este datorată întârzierilor la plata dividendelor de către companiile de stat și că este probabil ca aceasta să fie recuperată pe parcursul lunii iulie. Majorarea nivelului programat de încasat apare determinată și de două componente temporare, și anume vânzări de certificate de emisii de gaze cu efect de seră (+498 milioane lei) și sume recuperate în urma deciziei de incompatibilitate a unor ajutoare de stat (+508 milioane lei), cărora li se adaugă varsăminte suplimentare din profitul net al BNR estimate la 257 milioane de lei.
- Venituri din fonduri europene nerambursabile: +1.984 milioane lei. Majorarea nivelului programat apare drept surprinzătoare dată fiind subperformanța relativă la programul inițial la finele primului semestru – intrările au însumat doar 41,9% din nivelul programat (-6.110 milioane lei). Atingerea nivelului programat la finele anului ar presupune o triplare a sumelor primite de la UE în semestrul II comparativ cu cele din primul semestru al anului, care apare neverosimilă chiar din perspectiva unui tipar istoric de execuție bugetară potrivit căruia aceste intrări accelerează semnificativ în a doua parte a anului.

Sursele de revizuirii ascendente în sumă de 6.916,6 milioane lei a cheltuielilor bugetare sunt:

- Cheltuieli de personal: +1.388 milioane lei. Suplimentarea alocării apare ca fiind cel puțin parțial rezultatul includerii unor noi titluri executorii privind drepturile salariale restante (circa 1 miliard de lei).
- Bunuri și servicii: +385 milioane lei.
- Proiecte cu finanțare din fonduri postaderare nerambursabile: +2,165 milioane lei. Majorarea este contrapartida revizuirii ascendente a programului privind sumele primite de la UE. Rezervele exprimate acolo cu privire la ritmul în care ar trebui să se accelereze intrările de fonduri europene pentru a fi asigurată convergența la nivelurile programate se aplică și în cazul cheltuielilor asociate.
- Asistență socială: +1284 milioane lei. Majorarea alocărilor este determinată de acomodarea impactului pe șase luni de execuție al dublării cuantumului alocației de stat pentru copii (+900 de milioane de lei), diferența reprezentând impactul reintroducerii pensiilor de serviciu pentru

personalul aeronautic, personalul auxiliar de specialitate al instanțelor judecătorești, precum și majorările operate la nivelul indemnizațiilor persoanelor persecutate din motive politice și etnice, veteranilor și văduvelor de război.

- Alte cheltuieli: +585 milioane lei. Alocările majorate sunt determinate în principal de hotărâri CEDO, despăgubiri aferente procesului de restituire a proprietăților și sume pentru restaurarea unităților de cult.
- Cheltuieli de capital: +691 milioane lei. Majorarea apare drept surprinzătoare dată fiind subexecuția masivă la nivelul acestei categorii de cheltuieli la finele primului semestru, gradul de realizare a programului fiind de doar 34% (-7.450 milioane). Convergența la nivelurile bugetate pentru întregul an ar implica ca fluxul de cheltuieli să crească de 4 ori în a doua parte a anului comparativ cu nivelul din primul semestru – spre referință, execuția aferentă anului 2014, cu un profil relativ asemănător, a însemnat o accelerare a cheltuielilor de capital de 2,5 ori în al doilea semestru al anului comparativ cu prima parte a anului.

Concluzionând, revizuirile ascendente de proporții operate la nivelul veniturilor bugetare apar drept fundamentate din perspectiva performanței efective la zi, rezultatul unei combinații între o creștere economică semnificativ superioară celei prognozate inițial, a cărei compoziție este favorabilă din perspectiva încasărilor de venituri fiscale, și o îmbunătățire a eficienței colectării, atât ca urmare a eforturilor ANAF, cât și, probabil, unei evoluții prociclice a conformării la plata taxelor din partea contribuabililor². Consiliul fiscal are rezerve serioase față de nivelul rectificării ascendente a programului aferent veniturilor din contribuții sociale, însă apreciază că riscul ridicat de materializare a unor venituri mai mici decât cele programate la nivelul acestei categorii de venituri este compensat de probabilitatea ridicată a unor venituri fiscale superioare celor estimate, dată fiind prudența extraporărilor performanței obținute în primul semestru al anului. De asemenea, Consiliul fiscal este sceptic în ceea ce privește probabilitatea de materializare a estimărilor privind sumele din fonduri europene post-aderare revizuite ascendent cu circa 2 miliarde de lei, date fiind performanța raportată la programul pe primul trimestru și ipoteza implicită a triplării intrărilor în a doua jumătate a anului – cu toate acestea, nematerializarea

² Raportul cost-beneficiu pentru decizia de evaziune fiscală variază în favoarea beneficiilor percepute în faza de recesiune și în favoarea costurilor percepute în faza de expansiune. Vezi Brondolo, J., 2009, "Collecting Taxes During an Economic Crisis: Challenges and Policy Options," IMF Staff Position Note 09/17 și Pogoshyan T., 2011, "Assessing the Variability of Tax Elasticities in Lithuania", IMF WP/11/270.

acestor estimări nu ar trebui să determine o creștere a deficitului bugetar, dată fiind ajustarea automată a componentei de cheltuieli bugetare asociate.

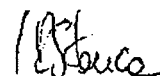
La nivelul cheltuielilor bugetare, dincolo de considerațiile cu privire la lipsa de relevanță a regulilor fiscale conexe celei de deficit bugetar, realizarea acestora la nivelul programat apare drept extrem de puțin probabilă având în vedere subexecuția masivă a cheltuielilor de investiții din primul semestru al anului curent și accelerările implicite ale fluxurilor de investiții publice necesare din perspectiva convergenței către alocarea anuală (acestea ar trebui să fie de patru ori mai mari în a doua parte a anului comparativ cu primul semestru). În acest context, operarea unei revizuirii ascendente de amploare a acestora din urmă față de programarea inițială (+2,9 mld. lei) cu prilejul primei rectificări bugetare, ce reflectă, pe de o parte majorarea menționată mai sus a intrărilor programate din fonduri europene, iar pe de altă parte, suplimentarea capitolului cheltuieli de capital, apare drept surprinzătoare. Execuția din anii precedenți relevă o tendință sistematică de nematerializare a alocărilor programate, în pofida unor proiecții ambițioase (vezi Graficul nr. 2 din anexă).

Concluzionând, Consiliul fiscal apreciază că încadrarea în ținta de deficit bugetar pe anul în curs în contextul menținerii parametrilor actuali ai politicii fiscal-bugetare se va realiza cu ușurință, iar balanța riscurilor apare drept înclinată în direcția înregistrării unui deficit bugetar mai redus decât cel țintit, în condițiile în care sub-execuția cheltuielilor de investiții apare drept foarte probabilă, date fiind atât experiența execuției din 2014, cât și realizarea programului semestrial.

Opiniile și recomandările formulate mai sus de Consiliul fiscal au fost aprobate de Președintele Consiliului fiscal, conform prevederilor art. 43, alin (2), lit. d) din Legea nr. 69/2010 cu modificările și completările ulterioare, în urma însușirii acestora de către membrii Consiliului, prin vot, în ședința din data de 28 iulie 2015.

28 iulie 2015

Președintele Consiliului fiscal



IONUȚ DUMITRU

ANEXA 1 - Execuția bugetară în primele șase luni ale anului 2015 vs. programul semestral	Program 6 Iunie 2015 cu swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)		Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)	
	1	2	3	4=1-3	5	6	7=5-4	8=5/4	9=2-1	10=2/1	11=5-4	12=5/4	13=2-1	14=2/1	15=5-4	16=5/4
Venituri curente	102.499,7	105.848,8	425,0	102.074,7	105.589,0	9,0%	3.514,3	103,4%	3.349,0	103,27%			3.349,0	103,27%		
Venituri fiscale	65.104,2	69.109,7	425,0	64.679,2	68.850,0	13,5%	4.170,7	106,4%	4.005,5	106,15%			4.005,5	106,15%		
Impozitul pe profit, salarii, venit și câștiguri din capital	19.601,7	20.609,9		19.601,7	20.609,9	13,3%		1.008,3	1.008,3	105,14%			1.008,3	105,14%		
Impozitul pe profit	6.354,8	6.841,8		6.354,8	6.841,8	12,2%		487,0	487,0	107,7%			487,0	107,66%		
Impozitul pe salarii și venit	12.487,1	13.039,9		12.487,1	12.996,4	13,8%		509,3	509,3	104,1%			552,8	104,43%		
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	759,7	728,2		759,7	728,2	8,4%		-31,5	-31,5	95,9%			-31,5	95,86%		
Impozite și taxe pe proprietate	3.553,5	3.554,2		3.553,5	3.554,2	-3,8%		0,6	0,6	100,0%			0,6	100,02%		
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	41.414,6	44.353,6		41.414,6	44.353,6	15,3%		2.939,0	2.939,0	107,1%			2.939,0	107,10%		
TVA	26.613,0	29.181,1	425,0	26.188,0	29.108,2	18,2%		2.920,2	2.920,2	111,2%			2.568,1	109,65%		
Accize	12.014,0	12.003,3		12.014,0	12.003,3	8,6%		-10,8	-10,8	99,9%			-10,8	99,91%		
Alte impozite și taxe pe bunuri și servicii	1.303,8	1.591,3		1.303,8	1.591,3	23,6%		287,6	287,6	122,1%			287,6	122,06%		
Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	1.483,8	1.577,9		1.483,8	1.577,9	7,9%		94,1	94,1	106,3%			94,1	106,34%		
Impozitul pe comerțul exterior (taxe vamale)	329,2	353,5		329,2	353,5	12,9%		24,2	24,2	107,4%			24,2	107,36%		
Alte impozite și taxe fiscale	205,2	238,6		205,2	238,6	14,6%		33,4	33,4	116,3%			33,4	116,27%		
Contribuții de asigurări	27.505,0	27.707,0		27.505,0	27.573,1	-1,3%		68,0	68,0	100,2%			202,0	100,73%		
Venituri nefiscale	9.890,5	9.032,1		9.890,5	9.032,1	11,3%		-858,5	-858,5	91,3%			-858,5	91,32%		
Venituri din capital	415,1	448,5		415,1	448,5	14,5%		33,3	33,3	108,0%			33,3	108,03%		
Donații	2,5	3,2		2,5	3,2	-98,1%		0,7	0,7	129,8%			0,7	129,81%		
Sume de la UE în contul plăților efectuate*) și prefinanțări	10.514,7	3.998,6		10.514,7	3.998,6	47,5%		-6.516,1	-6.516,1	38,0%			-6.516,1	38,03%		
Sume încasate în contul unic, la bugetul de stat		-97,9			-97,9	-990,0%							-97,9			
Alte sume primite de la UE pentru programele operaționale		4,1			4,1											

ANEXA 1 - Execuția bugetară în primele șase luni ale anului 2015 vs. programul semestrial	Program 5		Program 6		Program 6		Sem. 1		Diferențe		Diferențe		Grad realizare program cu swap (%)
	1	2	3	4=1-3	5	6	7=5-4	8=5/4	9=2-1	10=2/1			
	Program 5 Iunie 2015 cu swap (mil. lei)	Execuție 5 Iunie 2015 cu swap (mil. lei)	Program 5 Iunie 2015 swap (mil. lei)	Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)	Execuție 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)	Program 6 Iunie 2015 fără swap (mil. lei)	Diferențe față de program la 6 luni 2015 fără swap (mil. lei)	Grad realizare program fără swap (%)	Diferențe față de program la 6 luni 2015 cu swap (mil. lei)	Grad realizare program cu swap (%)			
finanțate în cadrul obiectivului convergentă													
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020		405,8			405,8								
CHELTUIELI TOTALE	115.126,8	103.278,7	425,0	114.701,8	103.021,0	114.701,8	-11.680,8	89,8%	-11.848,2	89,71%			
Cheltuieli curente	25.239,7	25.123,6		25.239,7	25.123,6	25.239,7	-116,1	99,5%	-116,1	99,54%			
Cheltuieli de personal	18.795,1	17.126,9		18.795,1	17.126,9	18.795,1	-1.668,2	91,1%	-1.668,2	91,12%			
Bunuri și servicii	6.481,5	5.768,4		6.481,5	5.768,4	6.481,5	-713,1	89,0%	-713,1	89,00%			
Dobânzi	3.374,5	3.202,2		3.374,5	3.202,2	3.374,5	-172,3	94,9%	-172,3	94,89%			
Subvenții	60.859,5	51.893,6	425,0	60.434,5	51.636,0	60.434,5	-8.798,5	85,4%	-8.965,8	85,27%			
Transferuri - Total	903,5	450,9	425,0	478,5	193,2	478,5	-285,2	40,4%	-452,6	49,90%			
Transferuri între unități ale administrației publice	7.405,3	6.057,5		7.405,3	6.057,5	7.405,3	-1.347,8	81,8%	-1.347,8	81,80%			
Alte transferuri	12.684,6	5.789,3		12.684,6	5.789,3	12.684,6	-6.895,4	45,6%	-6.895,4	45,64%			
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	37.328,6	37.176,2		37.328,6	37.176,2	37.328,6	-152,4	99,6%	-152,4	99,59%			
Asistență socială	499,7	480,5		499,7	480,5	499,7	-19,2	96,2%	-19,2	96,16%			
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare 2014-2020	2.037,7	1.939,3		2.037,7	1.939,3	2.037,7	-98,4	95,2%	-98,4	95,17%			
Alte cheltuieli	1,0	1,0		1,0	1,0	1,0	-1,0	0,0%	-1,0	0,00%			
Fonduri de rezervă	375,5	163,9		375,5	163,9	375,5	-211,6	43,6%	-211,6	43,64%			
Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	11.280,6	3.830,8		11.280,6	3.830,8	11.280,6	-7.449,7		-7.449,7				
Cheltuieli de capital	0,0	-695,0			-695,0								
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent													
EXCEDENT(+)/DEFICIT(-)	12.997,4	12.997,4		12.997,4	12.997,4	12.997,4				84,18%			

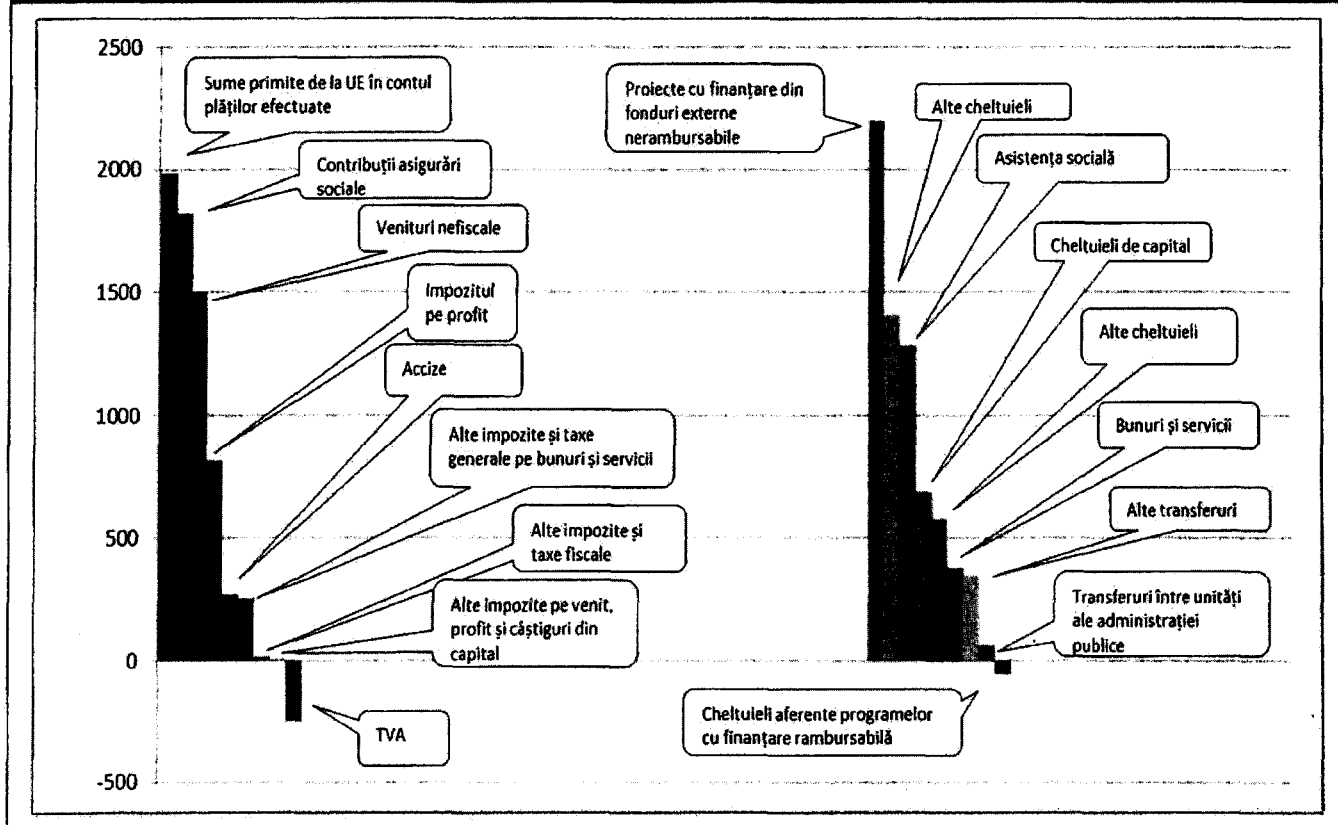
Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

ANEXA II	Buclet inițial 2015		Swap planificat 2015		Buclet inițial 2015		Rectificarea I 2015		Swap suplimentar rectificare		Rectificarea I 2015		Buclet inițial 2015		Execuție semestrul I 2015/ semestrul I 2014		Rectificare I 2015/ Execuție 2014	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Fără swap		Cu swap		Fără swap		Cu swap		Fără swap		Cu swap		Fără swap		Cu swap		Fără swap	
VENITURI TOT	5-1-2		7-4-1		6-4-5		7-4-1		8-6-3		9		10		10		10	
Venituri curente	206.732,3	850,0	205.882,3	211.646,6	259,8	210.796,6	11.872,2	12.043,2	9,01%	12.043,2	9,01%	9,03%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%
Venituri fiscale	133.391,8	850,0	132.541,8	134.980,7	259,8	134.130,7	10.006,7	10.133,1	13,53%	10.133,1	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%	13,53%
Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital	39.567,7		39.567,7	41.177,8		41.177,8	3.801,6	3.801,6	13,29%	3.801,6	13,29%	13,29%	13,29%	13,29%	13,29%	13,29%	13,29%	13,29%
Impozitul pe profit	12.670,0		12.670,0	13.486,8		13.486,8	1.249,0	1.249,0	12,18%	1.249,0	12,18%	12,18%	12,18%	12,18%	12,18%	12,18%	12,18%	12,18%
Impozitul pe salarii și venit	25.314,7		25.314,7	26.098,9	43,4	26.098,9	2.407,1	2.407,1	14,18%	2.407,1	14,18%	13,80%	13,80%	13,80%	13,80%	13,80%	13,80%	13,80%
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	1.583,0		1.583,0	1.592,2		1.592,2	145,5	145,5	8,35%	145,5	8,35%	8,35%	8,35%	8,35%	8,35%	8,35%	8,35%	8,35%
Impozite și taxe pe proprietate	6.354,0		6.354,0	5.775,0		5.775,0	-410,1	-410,1	-3,81%	-410,1	-3,81%	-3,81%	-3,81%	-3,81%	-3,81%	-3,81%	-3,81%	-3,81%
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	86.402,1	850,0	85.552,1	86.890,6		86.040,6	6.538,4	5.688,4	15,26%	5.688,4	15,26%	15,26%	15,26%	15,26%	15,26%	15,26%	15,26%	15,26%
TVA	55.537,2	850,0	54.687,2	55.284,6	72,9	54.434,6	4.406,1	4.029,2	18,26%	4.029,2	18,26%	18,24%	18,24%	18,24%	18,24%	18,24%	18,24%	18,24%
Accize	25.531,0		25.531,0	25.799,3		25.799,3	1.704,6	1.704,6	8,57%	1.704,6	8,57%	8,57%	8,57%	8,57%	8,57%	8,57%	8,57%	8,57%
Alte impozite și taxe pe bunuri și servicii	2.738,4		2.738,4	2.996,2		2.996,2	407,1	407,1	23,64%	407,1	23,64%	23,64%	23,64%	23,64%	23,64%	23,64%	23,64%	23,64%
Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	2.595,5		2.595,5	2.810,5		2.810,5	20,6	20,6	7,91%	20,6	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%	7,91%
Impozitul pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale (taxe vamale)	675,0		675,0	726,4		726,4	83,4	83,4	12,92%	83,4	12,92%	12,92%	12,92%	12,92%	12,92%	12,92%	12,92%	12,92%
Alte impozite și taxe fiscale	393,0		393,0	410,9		410,9	-6,6	-6,6	-1,65%	-6,6	-1,65%	14,65%	14,65%	14,65%	14,65%	14,65%	14,65%	14,65%
Contribuții de asigurări	55.311,0		55.311,0	57.131,9	133,9	57.131,9	-480,1	-123,1	-1,33%	-123,1	-1,33%	-1,31%	-1,31%	-1,31%	-1,31%	-1,31%	-1,31%	-1,31%
Venituri nefiscale	18.029,5		18.029,5	19.534,0		19.534,0	2.345,6	2.390,2	11,08%	2.390,2	11,08%	11,28%	11,28%	11,28%	11,28%	11,28%	11,28%	11,28%
Venituri din capital	853,8		853,8	871,5		871,5	-201,1	-201,1	-23,68%	-201,1	-23,68%	14,50%	14,50%	14,50%	14,50%	14,50%	14,50%	14,50%
Donații	2,3		2,3	2,3		2,3	-87,0	-87,0	-98,09%	-87,0	-98,09%	-98,09%	-98,09%	-98,09%	-98,09%	-98,09%	-98,09%	-98,09%

	Buget inițial 2015		Swap planificat 2015		Buget inițial 2015		Rectificare I 2015		Swap suplimentar rectificare		Rectificare I 2015		RI - Buget inițial 2015		RI - Buget inițial 2015		R1 - Buget inițial 2015		Execuție semestrul I 2015/ Execuție semestrul I 2014		Rectificare I 2015/ Execuție 2014		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
	Fără swap		Fără swap		Fără swap		Fără swap		Fără swap		Fără swap		Cu swap		Cu swap		Fără swap		Cu swap		Fără swap		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
Sume primite de la UE în contul plăților efectuate și Prefinanțare	18.772,1		18.772,1	20.756,5		20.756,5	20.756,5				20.756,5	20.756,5		9.656,9	9.656,9	9.656,9	9.656,9	9.656,9				47,49%	
Sume încasate în contul unic (bugetul de stat)														-272,7	-272,7	-272,7	-272,7	-272,7					
Alte sume primite de la UE pentru programele operaționale finanțate în cadrul obiectivului convergență																							
CHELTUIELI TOTALE	229.364,4	850,0	229.364,4	227.163,3	257,6	226.313,3	227.163,3	257,6	257,6	257,6	226.313,3	227.163,3	257,6	17.619,1	17.794,7	17.794,7	17.794,7	17.794,7	3,76%	3,77%	3,77%	3,77%	
Cheltuieli curente	220.937,4	850,0	220.937,4	227.163,3	257,6	226.313,3	227.163,3	257,6	257,6	257,6	226.313,3	227.163,3	257,6	17.619,1	17.794,7	17.794,7	17.794,7	17.794,7	3,76%	3,77%	3,77%	3,77%	
Cheltuieli de personal	48.373,3	0,0	48.373,3	49.761,5		49.761,5	49.761,5				49.761,5	49.761,5		-485,4	-470,6	-470,6	-470,6	-470,6	5,17%	5,17%	5,17%	5,17%	
Bunuri și servicii	40.037,3	0,0	40.037,3	40.422,0		40.422,0	40.422,0				40.422,0	40.422,0		839,8	1.325,7	1.325,7	1.325,7	1.325,7	-2,39%	-2,39%	-2,39%	-2,39%	
Dobânzi	10.529,3	0,0	10.529,3	10.474,7		10.474,7	10.474,7				10.474,7	10.474,7		275,6	275,6	275,6	275,6	275,6	-7,92%	-7,92%	-7,92%	-7,92%	
Subvenții	5.488,8	0,0	5.488,8	5.467,1		5.467,1	5.467,1				5.467,1	5.467,1		-627,1	-627,1	-627,1	-627,1	-627,1	0,75%	0,75%	0,75%	0,75%	
Transferuri - Total	115.711,7	850,0	114.861,7	120.198,8	257,6	119.348,8	120.198,8	257,6	257,6	257,6	119.348,8	120.198,8	257,6	21.055,2	20.730,1	20.730,1	20.730,1	20.730,1	7,17%	7,17%	7,17%	7,21%	
Transferuri între unități ale administrației publice	1.498,5	850,0	648,5	1.562,1	257,6	712,1	1.562,1	257,6	257,6	257,6	712,1	1.562,1	257,6	102,6	-222,5	-222,5	-222,5	-222,5	-10,00%	-10,00%	-10,00%	-20,67%	
Alte transferuri	12.040,3	0,0	12.040,3	12.391,9		12.391,9	12.391,9				12.391,9	12.391,9		581,2	581,2	581,2	581,2	581,2	-7,97%	-7,97%	-7,97%	-7,97%	
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	24.176,0	0,0	24.176,0	26.341,4		26.341,4	26.341,4				26.341,4	26.341,4		11.670,0	11.670,0	11.670,0	11.670,0	11.670,0				27,79%	
Asistența socială	74.095,0	0,0	74.095,0	75.379,4		75.379,4	75.379,4				75.379,4	75.379,4		4.177,5	4.177,5	4.177,5	4.177,5	4.177,5	5,62%	5,62%	5,62%	5,62%	
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare 2014-2020	482,3	0,0	482,3	519,7		519,7	519,7				519,7	519,7		519,7	519,7	519,7	519,7	519,7					
Alte cheltuieli	3.419,6	0,0	3.419,6	4.004,2		4.004,2	4.004,2				4.004,2	4.004,2		-274,0	-274,0	-274,0	-274,0	-274,0	20,33%	20,33%	20,33%	20,33%	
Fonduri de rezervă	0,6	0,0	0,6	101,0		101,0	101,0				101,0	101,0		738,2	738,2	738,2	738,2	738,2					
Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	796,4	0,0	796,4	738,2		738,2	738,2				738,2	738,2		146,6	146,6	146,6	146,6	146,6	-31,47%	-31,47%	-31,47%	-31,47%	
Cheltuieli de capital	18.427,0	0,0	18.427,0	19.117,7		19.117,7	19.117,7				19.117,7	19.117,7		1.977,6	1.977,6	1.977,6	1.977,6	1.977,6	-20,31%	-20,31%	-20,31%	-20,31%	
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0				0,0	0,0		949,2	949,2	949,2	949,2	949,2	42,46%	42,46%	42,46%	42,46%	
EXCEDENT(+)/DEFICIT(-)	13.009,0	0,0	13.009,0	13.009,0	0,0	13.009,0	13.009,0	0,0	0,0	0,0	13.009,0	13.009,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

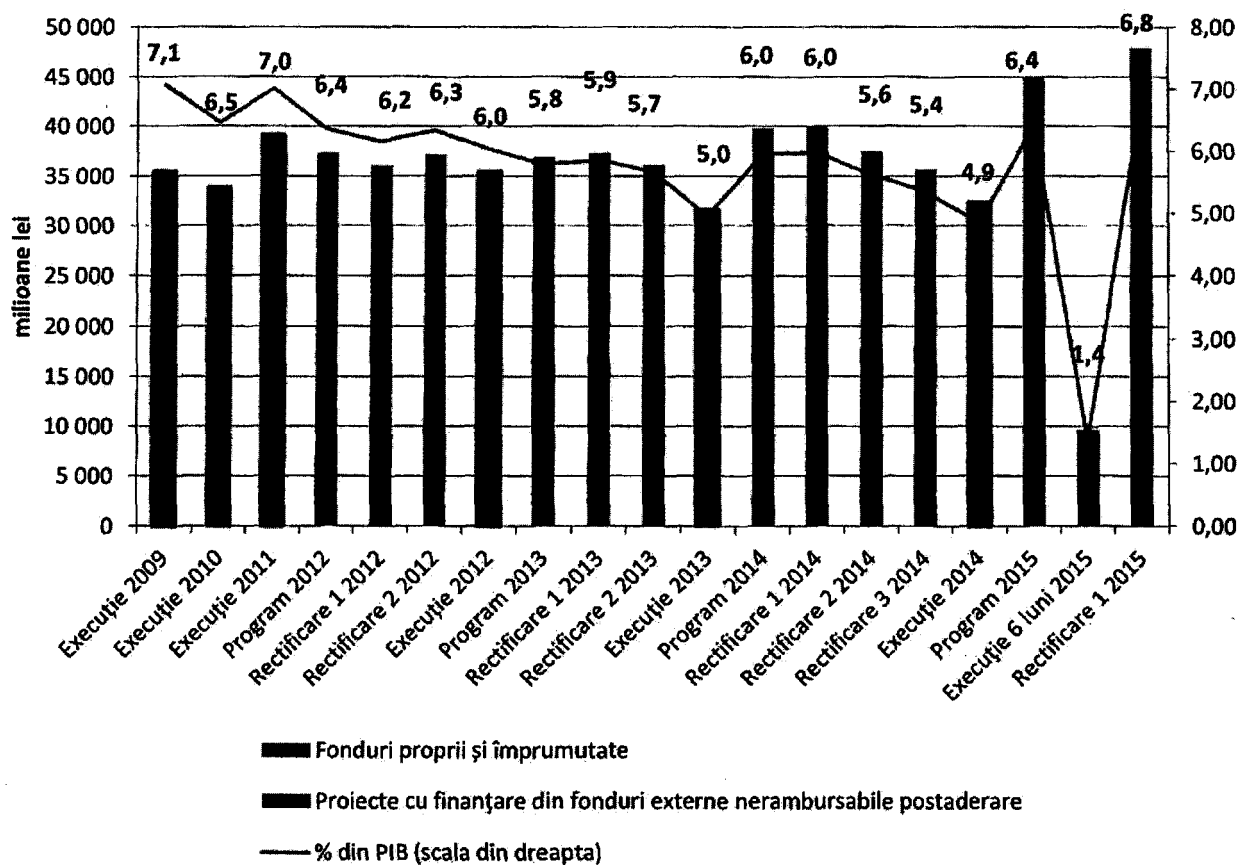
Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

Graficul 1: Principalele modificări ale cheltuielilor și veniturilor bugetare față de programul inițial (fără impactul schemelor de tip *swap*), mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

Graficul 2: Evoluția cheltuielilor pentru investiții în perioada 2009-2015 – nivel planificat vs. realizări, mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice