

Opinia Consiliului fiscal cu privire la proiectul de rectificare a bugetului general consolidat pe anul 2016 și Raportul semestrial privind situația economică și bugetară

În data de 29.07.2016, Ministerul Finanțelor Publice (MFP) a trimis Consiliului fiscal (CF), prin adresa nr. 9665/28.07.2016, proiectul de rectificare a Bugetului general consolidat pe anul 2016, 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 2016 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. 23 alin. 1 al Legii responsabilității fiscal-bugetare (LRFB) nr. 69/2010 republicată.

1. Conformarea cu regulile fiscale

Comparativ cu bugetul inițial aprobat, proiectul de rectificare menține soldul bugetar proiectat la nivelul nominal de -20.905,4 milioane lei, înscriindu-se astfel în plafonul de deficit bugetar definit în Legea nr. 338/2015 (Legea pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar în anul 2016) și respectând regula instituită de art. 12 lit. b) al LRFB. Întrucât proiecția cheltuielilor cu dobânzile este revizuită ascendent cu 319,1 milioane lei, deficitul primar al bugetului consolidat este programat să scadă cu aceeași sumă (de la 9.836,5 milioane lei la 9.517,3 milioane lei), situându-se sub plafonul corespunzător definit de Legea nr. 338/2015.

Dacă nivelul deficitului bugetar rămâne nemodificat comparativ cu nivelul inițial, atât veniturile cât și cheltuielile bugetare sunt programate să crească semnificativ, ceea ce implică abateri de la regulile instituite de LRFB după cum urmează:

- Nivelul prevăzut în propunerea de rectificare bugetară pentru cheltuielilor de personal ale bugetului general consolidat (58.703 milioane lei, respectiv 7,8% din PIB) depășește plafoanele definite de Legea nr. 338/2015 atât pentru quantumul nominal (cu 1.368,1 milioane lei), cât și pentru cel exprimat ca procent din PIB (cu 0,1 pp, în pofida unei revizuirii ascendente cu 10.431 milioane lei a



PIB nominal comparativ cu estimarea folosită în construcția bugetară inițială). Absența conformării cu regulile fiscale intervine așadar la nivelul celor instituite de Legea nr. 69/2010 la art. 12 lit. a) (pentru nivelul exprimat ca procent în PIB) și lit. c) (pentru nivelul nominal), precum și la nivelul celei instituite de art. 17 alin. 2 care interzice majorarea cheltuielilor de personal cu prilejul rectificărilor bugetare.

- Nivelul programat al cheltuielilor totale ale BGC, exclusiv asistența financiară din partea UE și a altor donatori (242.220,1 milioane lei), depășește plafonul corespunzător definit de Legea nr. 338/2015 cu 3.344,6 milioane lei. Lipsa conformării cu regulile fiscale intervine la nivelul celei instituite de art. 12 lit. c) al LRFB, precum și în ceea ce o privește pe cea definită de art. 24, care permite majorarea, în contextul rectificărilor bugetare, a cheltuielilor totale ale BGC (nete de asistența financiară din partea UE și a altor donatori) exclusiv în situația în care aceasta se realizează pentru serviciul datoriei publice sau pentru plata contribuției României la bugetul UE. Dat fiind faptul că majorarea cheltuielilor totale se datorează și suplimentării alocării pentru cheltuielile cu dobânzile (cu 319,1 milioane lei), depășirea plafonului statuat de Legea nr. 338/2015 apare drept parțial justificată din perspectiva regulilor fiscale (în limita sumei respective).

Proiectul de ordonanță a Guvernului de rectificare a bugetului de stat pe anul 2016 stipulează derogările corespunzătoare de la regulile fiscale mai sus menționate și redefinește plafoanele din Legea nr. 338/2015 în conformitate cu nivelurile agregatelor bugetare din propunerea de rectificare. Cu prilejul opiniei emise anterior referitoare la prima rectificare bugetară pentru anul 2015, Consiliul fiscal constata, dată fiind experiența recursului sistematic la derogări de la prevederile LRFB, existența *de facto* a două clase de reguli fiscale, una de reguli „tari” (cele referitoare la soldul bugetar) – care de regulă operează cu succes, respectiv 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), pentru care lipsa conformării *ex ante* reprezintă mai degrabă regula decât excepția, derogarea intervenind în cvasi-totalitatea rectificărilor bugetare petrecute ulterior intrării în vigoare a LRFB în aprilie 2010 (cu toate acestea, subexecuția cheltuielilor programate a făcut ca uneori regulile fiscale să fie respectate *ex post*). Consiliul fiscal considera atunci că inoperabilitatea *de facto* a unei subgrupe largi a regulilor fiscale



reclamă amendarea Legii responsabilității fiscal-bugetare, fie în sensul definirii precise și foarte stricte a setului de circumstanțe în care derogarea de la regulile fiscale în cauză să fie permisă și introducerii de sancțiuni descurajatoare pentru nerespectarea regulilor fiscale, fie (variantă pe care Consiliul fiscal nu o consideră oportună) în sensul punerii în acord a legii cu situația *de facto* prin renunțarea la regulile conexe celor care vizează deficitul bugetar. Consiliul fiscal consideră că evenimentele ulterioare emiterii opiniei mai sus menționate (opinie emisă cu ocazia primei rectificări bugetare din 2015) nu fac decât să o valideze și își menține recomandările făcute atunci, invitând Guvernul să reflecteze asupra acestora.

2. Coordonatele actualizate ale veniturilor și cheltuielilor

Proiectul de rectificare suplimentează semnificativ, în sumă egală, atât veniturile, cât și cheltuielile bugetare (+3.757 milioane lei, respectiv 0,5% din PIB). La nivelul veniturilor bugetare, sursele revizuirilor operate sunt după cum urmează:

- Venituri fiscale: +2.892,5 milioane lei, din care:
 - o Impozit pe profit: +1.052,7 milioane lei. Propunerea revizuirii estimării de venituri din impozitul pe profit este susținută de suprapermanța consemnată la finele primului trimestru în raport cu programul semestrial inițial – gradul de realizare a programului, conform Raportului semestrial privind situația economică și bugetară, este de 107,5% (+534,5 milioane lei). Cifra avansată apare drept consistentă cu performanța la finele trimestrului I și cu revizuirea ascendentă a dinamicii proiectate a PIB nominal din 2016 (la 6,2%), dată fiind sensibilitatea ridicată a acestei categorii de venituri la dinamica bazei macroeconomice relevante.
 - o Impozit pe salarii și venit: +896,9 milioane lei. Actualizarea nivelului programat pe întregul an apare drept justificată în raport cu suprapermanța 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 103,3% (+428,7 milioane lei în termeni nominali), în condițiile în care dinamica salarială efectivă apare drept superioară estimărilor ce au fundamentat construcția bugetară inițială. De altfel, acest fenomen este reflectat de proiecțiile Comisiei Naționale de Prognoză (CNP), care estimează o creștere a salariului mediu brut de 8,9% în proiecția de primăvară, comparativ cu proiecția anterioară de 7,2%.

În plus, impactul reducerii impozitului pe dividende (de la 16% la 5%) asupra veniturilor bugetare a fost atenuat puternic de triplarea (conform Raportului trimestrial elaborat de Ministerul Finanțelor Publice) distribuțiilor de dividende din profitul anilor anteriori – cu toate acestea, este de presupus că respectiva creștere reprezintă un fenomen tranzitoriu, ceea ce din perspectivă bugetară se traduce într-o simplă amânare a impactului nefavorabil al reducerii cotei de impozitare asupra veniturilor bugetare pentru anii următori. Mai mult, încurajarea prin sistemul de impozitare a distribuției de dividende (în defavoarea capitalizării și reinvestirii profiturilor) poate duce la decapitalizarea firmelor, cu consecința posibilă a diminuării potențialului de investiții și profitabilității acestora pe termen lung, în măsura în care comportamentul acționarilor tinde să fie dominat de considerații pe termen scurt. Acest efect ar putea fi cu atât mai dăunător cu cât sectorul companiilor este deja decapitalizat, ponderea capitalului propriu în total finanțare a companiilor din România fiind una mică în comparație cu alte state europene¹.

Mai mult, plățile compensatorii efectuate în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2016 au și un corespondent pozitiv tranzitoriu pe partea de venituri bugetare, care în cazul impozitului pe salarii și venit se ridică la circa 110 milioane lei. Concluzionând, Consiliul fiscal apreciază că estimarea încasărilor pentru acest capitol de venituri este prudentă, un nivel chiar mai ridicat fiind posibil în măsura în care trendul curent al dinamicii câștigurilor salariale, care pare să sugereze creșteri mai mari decât cele din proiecția CNP actualizată, se menține.

- Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital: +470 milioane lei. Majorarea nivelului programat pentru întregul an apare justificată de depășirea în execuția la șase luni a nivelului planificat cu circa 38% a programului aferent (+220 milioane lei).
- TVA: +406,3 milioane lei. Revizuirea preia depășirea programului de încasări la nivelul primelor șase luni (+406 milioane lei, corespunzător unui grad de realizare de 101,6%). Lipsa extrapolării acesteia este justificată de faptul că depășirea de program apare localizată la nivelul primei luni a anului, ale cărei încasări continuă să reflecte, pe de o parte, un nivel al

¹ A se vedea Florian Neagu, Florin Dragu, Adrian Costeiu, „După 20 de ani: schimbări structurale în economia României în primele decenii postdecembriste”, Caiet de Studii BNR nr. 42/2016.

cotei standard de 24%, iar pe de altă parte, posibil TVA aferent execuției investițiilor publice din anul 2015, concentrată în mare măsură în ultima lună a anului anterior. Rezervele ridicate de Consiliul fiscal cu privire la nivelul încasărilor programate pentru această categorie de venituri în contextul opiniei privind construcția bugetară inițială sunt invalidate, în proporții aproximativ egale, de nivelul peste așteptări al încasărilor din luna ianuarie, de o dinamică a consumului privat superioară estimărilor (reflectată de altfel în revizuirile ascendente ale dinamicilor proiectate de CNP pentru cumpărările de mărfuri și servicii ale populației), dar și de nivelul superior al încasărilor din TVA aferente anului 2015 comparativ cu estimările disponibile la momentul elaborării proiectului de buget pentru 2016 (și care constituiau baza de proiecție).

- Accize: +180 milioane lei. Revizuirea ascendentă propusă apare drept prudentă, în condițiile în care depășirea programului semestrial de încasări este de 256 milioane lei, corespunzător unui grad de realizare a programului de 102%.
- Impozitul pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale (taxe vamale): +178,9 milioane lei. Revizuirea ascendentă propusă apare drept prudentă, în condițiile în care depășirea programului semestrial de încasări este de 106,8 milioane lei, corespunzător unui grad de realizare a programului de 129.5%.
- Contribuții de asigurări sociale: -982 milioane lei. Execuția la finele primului semestru consemnează o nerealizare semnificativă a programului, veniturile realizate fiind cu circa 1.090 milioane de lei mai mici (corespunzător unui grad de realizare de 96,4%). Evoluția este îngrijorătoare în condițiile în care apare localizată la nivelul contribuțiilor de pensii (ceea ce, de altfel, justifică și o revizuire descendentă mai amplă a veniturilor anuale ale BASS cu 1.597 milioane lei) și decuplată de dinamicile altor categorii de venituri cu aceeași bază de impozitare precum contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, contribuțiile de șomaj și impozitul pe venit și salarii, în contextul în care evoluția câștigurilor salariale apare mai favorabilă decât ipoteza folosită în fundamentarea construcției bugetare inițiale, aceste elemente indicând existența unei probleme semnificative de colectare. În condițiile în care majorarea salariului minim, creșterile salariale din sectorul public începând cu luna august și plățile compensatorii ce decurg din prevederile Legii nr. 85/2016 vor genera fluxuri de



contribuții sociale în partea a doua a anului, Consiliul fiscal apreciază însă că ținta actualizată pentru încasările din contribuții sociale este realizabilă. Consiliul fiscal recomandă investigarea cauzelor care au determinat un efect negativ asupra veniturilor din contribuții la pensii, mai mici decât ar fi fost justificat de măsurile discreționare adoptate² și luarea măsurilor corective necesare, mai ales în contextul în care deficitul în sistemul de pensii a atins deja un nivel nesustenabil.

- Venituri nefiscale: +1.484,2 milioane lei. Comparativ cu programul semestrial, execuția la finele lunii iunie 2016 relevă o subperformanță, în condițiile în care gradul de realizare al programului se situează la 91% (-831,6 milioane lei). În partea a doua a anului sunt prevăzute încasări extraordinare de circa 847 milioane lei care corespund reclasificării unor sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți. În opinia Consiliului fiscal, este dificil de reconciliat subperformanța manifestată la nivelul execuției semestriale cu revizuirea ascendentă a programului pentru întreg anul 2016, chiar luând în calcul veniturile temporare mai sus menționate; în consecință, Consiliul fiscal apreciază că există riscul ca veniturile nefiscale efective la finele anului să fie inferioare programului actualizat.
- Sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțare (aferele exercițiului financiar 2007-2013): +407,1 milioane lei. Execuția semestrială relevă un grad de îndeplinire de 76,1% a programului actualizat pe primele șase luni, ceea ce implică venituri mai mici decât cele programate cu 150 milioane de lei. Cu toate acestea, sumele aferente acestui capitol de venituri, înregistrate în execuție (477 milioane lei) apar drept semnificativ mai mari decât programul inițial pentru întreg anul 2016 (337 milioane lei), ceea ce face ca cifra avansată în rectificare să apară drept fezabilă.

Sursele de revizuirii ascendente în sumă de 3.756,8 milioane lei a cheltuielilor bugetare sunt:

- Cheltuieli de personal: +1.367,9 milioane lei. Revizuirea ascendentă apare ca efect combinat al sumelor compensatorii ce decurg din Legea nr. 85/2016 (circa 1 miliard lei), majorărilor salariale prevăzute a avea loc în luna august 2016 (aproximativ 873 milioane lei) și economiilor relevate de

²Creșterea în anul 2016 a cotei de contribuții aferentă fondurilor de pensii administrate privat cu 0,1 puncte procentuale și anularea obligației plății contribuției de asigurări sociale de stat datorate de angajatori pentru personalul din armată, poliție și funcționarii publici cu statut special.

execuția bugetară la finele semestrului întâi, în condițiile în care plățile reprezentau 48,5% din suma alocată inițial pentru întregul an.

- Bunuri și servicii: +388,8 milioane lei. Revizuirea ascendentă apare surprinzătoare în condițiile în care conform execuției semestriale sumele cheltuite reprezintă doar 40% din suma alocată inițial pentru întregul an, iar ritmul de nominal creștere al cheltuielilor cu bunuri și servicii la finele lunii iunie se situa la 1,5%, în condițiile în care alocarea bugetară inițială implica un ritm nominal de creștere a cheltuielilor de 5,6% comparativ cu execuția anului 2015.
- Asistență socială: +1.375,9 milioane lei. Propunerea de revizuire se datorează într-o proporție de doar o treime măsurilor legislative apărute ulterior aprobării bugetului pe 2016 (Legea nr. 66/2016 privind majorarea și modificarea modalității de stabilire a indemnizației lunare pentru creșterea copilului și stimulentei de inserție +305 milioane lei, respectiv Legea nr. 342/2015 – aprobată pe 22 decembrie 2015 – privind excluderea alocației de stat din veniturile familiei la stabilirea ajutorului social +140 milioane lei) și mai degrabă tendințelor relevate de execuția semestrială, în condițiile în care cheltuielile la finele lunii iunie indică realizarea a mai mult de jumătate din alocarea inițială pe întregul an și prefigurarea unor cheltuieli suplimentare de circa 900 de milioane lei. MFP oferă doar o explicație parțială a cheltuielilor mai mari relevate de execuția semestrială prin revizuirea ascendentă a impactului estimat pentru majorarea decisă anul trecut a alocației de stat pentru copii (+294 milioane lei)
- Dobânzi: +319,1 milioane lei
- Cheltuielile de investiții: +355 milioane lei. Creșteri ale alocărilor se consemnează la nivelul proiectelor de investiții cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (+279 milioane lei), altor transferuri de natura investițiilor (+150 milioane lei) și a proiectelor cu finanțare rambursabilă (-46 milioane lei), cheltuielile de capital consemnând o revizuire descendentă cu 120 milioane lei.

În concluzie, în opinia Consiliului fiscal, revizuirile ascendente semnificative operate la nivelul veniturilor bugetare apar drept fundamentate din perspectiva performanței efective la zi, rezultate ale unei creșteri economice efective nu atât neapărat superioară estimărilor inițiale, cât cu o compoziție mai favorabilă veniturilor bugetare din impozite și taxe (dinamică superioară a consumului – referință pentru impozitele indirecte). Consiliul fiscal validează de principiu estimările guvernamentale ale veniturilor, însă apreciază că există riscul unor încasări inferioare programului pentru veniturile nefiscale și pentru cele din contribuții

sociale, însă la nivel agregat efectul este probabil compensat de prudența estimărilor pentru încasările din accize, taxe vamale și impozitul pe venit și salarii. În același timp, Consiliul fiscal este extrem de sceptic că nivelul propus pentru intrările din fonduri post-aderare aferente exercițiului financiar 2014-2020 este realizabil, în condițiile în care la finele primului semestru veniturile corespunzătoare (680,1 milioane lei) reprezentau doar 5,1% din suma bugetată pentru întregul an (12,8 miliarde lei). În contextul în care execuția la șase luni relevă o slabă absorbție a fondurilor europene și cheltuieli de investiții sub program, deși într-o măsură mai mică decât în anul anterior, decizia de a majora cuantumul acestora apare surprinzătoare, mai ales în condițiile în care experiența istorică indică faptul că este puțin probabil ca accelerarea intrărilor de fonduri europene în a doua parte a anului să fie suficientă pentru a apropia veniturile de nivelurile programate. De altfel, nematerializarea veniturilor din fonduri UE nu duce la majorarea deficitului bugetar în ipoteza unei ajustări automate în jos a cheltuielilor corespondente.

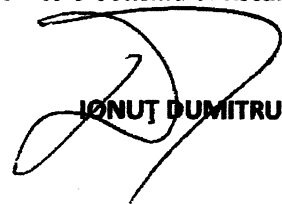
De asemenea, Consiliul fiscal consideră că bugetul rectificat are potențialul de a genera un ecart mai ridicat între deficitul ESA 2010 (pe bază de angajamente și relevant din perspectiva tratatelor europene) și cel conform metodologiei naționale (*cash*). Veniturile nefiscale ale anului 2016 în baza metodologiei naționale includ venituri extraordinare de 847 milioane lei aferente unor sume provenite din reclasificarea unor sume provenite din anii precedenți, în timp ce metodologia ESA 2010 va reclama cel mai probabil revizuirea corespunzătoare a execuțiilor istorice mai degrabă decât includerea sumelor respective în veniturile corespunzătoare anului curent. Mai mult, este de așteptat ca în baza ESA 2010, așa cum s-a întâmplat și în trecut, întreg impactul Legii nr. 85/2016 ce generează plăți compensatorii eșalonate pe 5 ani către cadrele didactice să fie înregistrat în totalitate în anul curent – o estimare indicativă sugerează un cuantum de circa 3 miliarde lei comparativ cu numai 1 miliard în execuția *cash*. Împreună, aceste două elemente însumează 2,85 miliarde lei (0,37% din PIB), care s-ar adăuga ecarterului deja estimat de circa 0,2% din PIB între deficitele ESA 2010 și *cash* (a cărui sursă rezidă în mare parte în faptul că, la nivelul anului 2016, măsurile prevăzute de Codul Fiscal afectează 11 luni ori 3 trimestre în execuția *cash* pentru unele agregate bugetare, în timp ce execuția ESA 2010 va implica un impact anual complet). În aceste condiții, este posibil ca un deficit de 2,76% din PIB în standarde *cash* să nu asigure o marjă suficientă pentru a evita depășirea nivelului de referință de 3% din PIB în standarde ESA 2010 ceea ce, coroborat cu evaluările curente ale Comisiei Europene ce indică un deficit bugetar mai mare de 3% în 2017, să conducă la o declanșare a procedurii de deficit excesiv în cursul anului următor. Pe de altă parte, plasarea mai multor agregate de cheltuieli în execuția pe prima

parte a anului, îndeosebi a celor de investiții, semnificativ sub program sugerează o probabilă sub-execuție a acestora care ar putea conduce la un deficit bugetar potrivit metodologiei naționale inferior țintei curente, de natură să asigure și evitarea depășirii pragului de 3% din PIB pentru deficitul bugetar potrivit ESA 2010, chiar luând în calcul elementele mai sus menționate. În concluzie, Consiliul fiscal apreciază că încadrarea în ținta de deficit bugetar pe anul în curs în contextul menținerii parametrilor actuali ai politicii fiscal-bugetare este posibilă, iar balanța riscurilor apare drept echilibrată. Cu toate acestea, Consiliul fiscal își reiterează opinia exprimată cu ocazia aprobării bugetului pe anul 2016, anume că deficite bugetare apropiate de 3% din PIB în 2016 și chiar de peste 3% din PIB estimate pentru 2017 (într-un scenariu de nemodificare a politicilor economice), în condițiile unei creșteri economice mai mari decât cea potențială, sunt contraindicate, politica fiscal-bugetară fiind una pro-ciclică, apăsând pe accelerație în faza de expansiune a ciclului economic și riscând să fie constrânsă să implementeze măsuri de ajustare structurală într-o inevitabilă fază viitoare de recesiune.

Opiniile și recomandările formulate mai sus de Consiliul fiscal au fost aprobate de Președintele Consiliului fiscal, conform prevederilor art. 56, alin (2), lit. d) din Legea nr. 69/2010 republicată, în urma însușirii acestora de către membrii Consiliului, prin vot, în ședința din data de 9 august 2016.

9 august 2016

Președintele Consiliului fiscal



IONUȚ DUMITRU

ANEXA 1 Măsurile de politică fiscală - cheltuieli bugetare

	Impact bugetar 2016	Categoria de cheltuieli
Măsurile de politică fiscal-bugetară	2.796.190,0	
Majorarea indemnizației acordate adultului cu handicap vizual grav prin majorarea cu 25% a salariului net al asistentului social debutant cu studii medii din unitățile de asistență socială din sectorul bugetar, altele decât cele cu paturi și majorare nr. persoane încadrate în diverse tipuri de handicap (Ordin 707/538/2014), Legea nr. 293/2015	150.000	Asistență socială
Majorarea salariilor personalului din autoritățile publice salarizate similar cu serviciile parlamentare, Legea nr. 293/2015	19.149	Cheltuieli de personal
Majorarea alocației de stat pentru copii (revizuire impact), Legea nr. 125/2015	293.626	Asistență socială
Creșterea nr. de beneficiari de ajutor social prin excluderea alocației de stat din veniturile familiei la stabilirea ajutorului social, Legea nr. 342/22 dec. 2015	140.020	Asistență socială
Majorarea și modificarea modalității de stabilire a indemnizației lunare pentru creșterea copilului și stimulentei de inserție, Legea nr. 66/2016 (în vigoare de la 1 iulie 2016)	304.695	Asistență socială
Personalul didactic care nu a obținut hotărâri judecătorești pentru plata diferențelor salariale pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011 beneficiază de aceste drepturi începând cu anul 2016, Legea nr. 85/2016	1.015.700	Cheltuieli de personal
Majorarea salariilor pentru personalul medico-sanitar și personalul didactic din învățământ, OUG nr. 20/2016 (Cf. Notei de fundamentare OUG)	873.000	Cheltuieli de personal

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

Art. 24.1. - Executivul bugetului la nivelul yalei, buget al comunei, al județului, al regiunii sau al țării	Program anului 2019 anului 2019	Executiv anului 2019 anului 2019	Proiectiv anului 2019 anului 2019	Program anului 2019 anului 2019	Executiv anului 2019 anului 2019	Suma anului 2019 anului 2019	Program anului 2019 anului 2019	Executiv anului 2019 anului 2019	Proiectiv anului 2019 anului 2019	Program anului 2019 anului 2019	Executiv anului 2019 anului 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
VENITURI TOTALE	107.221,0	106.647,6	1.070	106.151,0	106.339,6	0,7%	188,6	100,2%	-573,4	99,5%	
Venituri curente	107.221,0	106.647,6	1.070	106.151,0	106.339,6	0,7%	188,6	100,2%	-573,4	99,5%	
Venituri fiscale	67.395,3	68.743,8	1.070	66.325,3	68.435,7	-0,6%	2.110,5	103,2%	1.348,5	102,0%	
Impozitul pe profit, salarii, venit și câștiguri din capital	20.650,3	21.833,1		20.650,3	21.775,2	5,7%	1.124,9	105,4%	1.182,8	105,7%	
Impozitul pe profit	7.160,9	7.695,4		7.160,9	7.661,3	12,0%	500,4	107,0%	534,5	107,5%	
Impozitul pe salarii și venit	12.910,7	13.339,4		12.910,7	13.315,6	2,5%	404,9	103,1%	428,7	103,3%	
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	578,7	798,3		578,7	798,3	9,6%	219,6	138,0%	219,6	138,0%	
Impozite și taxe pe proprietate	3.806,0	3.776,8		3.806,0	3.776,8	6,3%	-29,2	99,2%	-29,2	99,2%	
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	42.357,0	42.203,7	1.070	41.287,0	42.108,6	-4,9%	821,6	102,0%	-153,3	99,6%	
TVA	26.007,6	26.414,1	1.070	24.937,6	26.319,0	-9,6%	1.381,4	105,5%	406,5	101,6%	
Accize	12.671,9	12.928,4		12.671,9	12.928,4	7,7%	256,5	102,0%	256,5	102,0%	
Alte impozite și taxe pe bunuri și servicii	1.994,6	1.039,1		1.994,6	1.039,1	-34,7%	-955,4	52,1%	-955,4	52,1%	
Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	1.682,9	1.822,1		1.682,9	1.822,1	15,5%	139,1	108,3%	139,1	108,3%	
Impozitul pe comerțul exterior (taxe vamale)	362,5	469,3		362,5	469,3	32,8%	106,8	129,5%	106,8	129,5%	
Alte impozite și taxe fiscale	219,5	460,9		219,5	452,7	89,8%	233,3	206,3%	241,4	210,0%	
Contribuții de asigurări	30.554,9	29.464,7		30.554,9	29.317,8	6,3%	-1.237,1	96,0%	-1.090,3	96,4%	
Venituri nefiscale	9.270,7	8.439,2		9.270,7	8.439,2	-6,6%	-831,6	91,0%	-831,6	91,0%	
Venituri din capital	449,5	347,0		449,5	347,0	-22,6%	-102,5	77,2%	-102,5	77,2%	
Donații	10,4	0,0		10,4	0,0	-100,0%	-10,4	0,0%	-10,4	0,0%	
Sume de la UE în contul plăților efectuate*) și prefinanțări	627,1	477,1		627,1	477,1	-88,1%	-150,0	76,1%	-150,0	76,1%	
Sume încasate în contul unic, la bugetul de stat	0,0	162,0		0,0	162,0	-265,4%	162,0		162,0		
Alte sume primite de la UE pentru programele operaționale finanțate în cadru obiectivului convergența	0,0	76,7		0,0	76,7	1752,3%	76,7		76,7		

Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări referente cadrului financiar 2014-2020	4.789,6	680,1		4.789,6	680,1	67,6%	-4.109,5	14,2%	-4.109,5	14,2%
CHELTUELI TOTALE	129.901,4	112.245,3	1.070,0	128.831,4	111.937,9	86,4%	-16.894,1	86,9%	-17.656,1	86,4%
Cheltuieli curente	121.586,7	107.211,8	1.070	120.516,7	106.903,7	3,8%	-13.613,0	88,7%	-14.375,0	88,2%
Cheltuieli de personal	29.596,9	27.815,9		29.596,9	27.815,9	10,7%	-1.780,9	94,0%	-1.780,9	94,0%
Bunuri și servicii	21.076,8	17.390,6		21.076,8	17.390,6	1,5%	-3.686,1	82,5%	-3.686,1	82,5%
Dobânzi	7.005,5	6.318,1		7.005,5	6.318,1	9,5%	-687,4	90,2%	-687,4	90,2%
Subvenții	3.827,3	2.671,0		3.827,3	2.671,0	-16,6%	-1.156,3	69,8%	-1.156,3	69,8%
Transferuri - Total	59.809,8	52.879,4	1.070	58.739,8	52.571,4	1,8%	-6.168,4	89,5%	-6.930,4	88,4%
Transferuri între unități ale administrației publice	727,6	473,8	1.070	-342,4	165,8	-14,2%	508,2	-48,4%	-253,8	65,1%
Alte transferuri	6.165,3	4.724,4		6.165,3	4.724,4	-22,0%	-1.440,8	76,6%	-1.440,8	76,6%
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	6.500,2	4.806,0		6.500,2	4.806,0	-17,0%	-1.694,2	73,9%	-1.694,2	73,9%
Asistență socială	40.276,1	40.155,6		40.276,1	40.155,6	8,0%	-120,5	99,7%	-120,5	99,7%
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare 2014-2020	4.305,4	949,3		4.305,4	949,3	97,6%	-3.356,2	22,0%	-3.356,2	22,0%
Alte cheltuieli	1.835,2	1.770,2		1.835,2	1.770,2	-8,7%	-64,9	96,5%	-64,9	96,5%
Fonduri de rezervă	0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0%	0,0	
Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	270,4	136,7		270,4	136,7	-16,6%	-133,8	50,5%	-133,8	50,5%
Cheltuieli de capital	8.314,7	5.033,5		8.314,7	5.033,5	31,4%	-3.281,1	60,5%	-3.281,1	60,5%
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0,0	0,0		0,0	0,0	-100,0%	0,0		0,0	
EXCEDENT(+)/DEFICIT(-)	-16.803,9	-3.854,9		-16.803,9	-3.854,9	191,9%	12.949,0	22,9%	12.949,0	22,9%

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

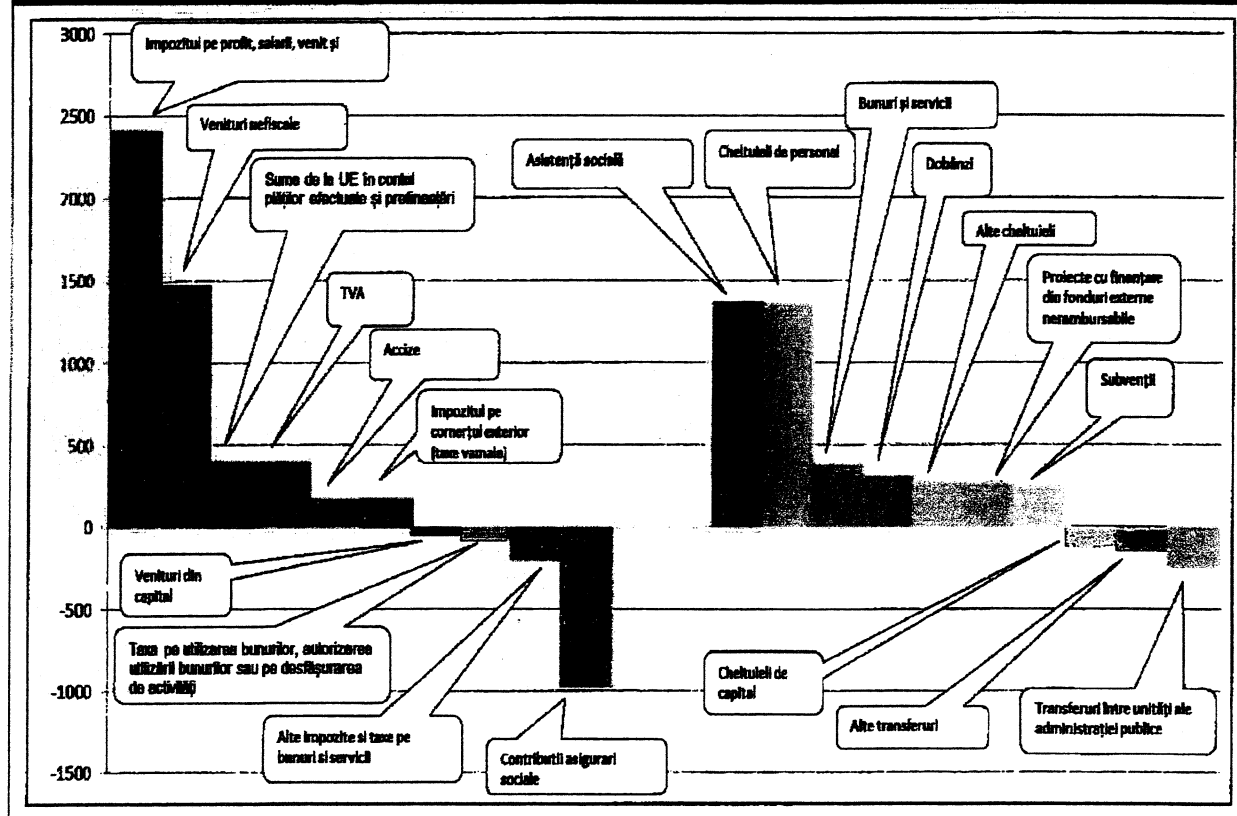
13

Transferuri între unități ale administrației publice	1.966,8	1.070,0	896,8	1.720,8	1.070,0	650,8	-246,0	-246,0	5,10%	53,05%
Alte transferuri	12.311,1		12.311,1	12.163,2		12.163,2	-147,9	-147,9	-22,01%	107,90%
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	4.600,7		4.600,7	6.864,9		6.864,9	2.264,2	2.264,2	-16,98%	28,52%
Asistența socială	79.373,4		79.373,4	80.749,4		80.749,4	1.375,9	1.375,9	8,01%	106,33%
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare 2014-2020	12.449,2		12.449,2	10.464,0		10.464,0	-1.985,2	-1.985,2	97,57%	2110,76%
Alte cheltuieli	3.534,5		3.534,5	3.669,5		3.669,5	135,0	135,0	-8,72%	92,01%
Fonduri de rezervă	100,0		100,0	202,5		202,5	102,5	102,5		
Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	532,8		532,8	578,5		578,5	45,8	45,8	-16,61%	126,91%
Cheltuieli de capital	19.182,6		19.182,6	19.062,4		19.062,4	-120,3	-120,3	31,40%	107,57%
EXCEDENT(+)/DEFICIT(-)	-20.905,5		-20.905,5	-20.905,5		-20.905,5	0,0	0,0	-191,86%	201,88%

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

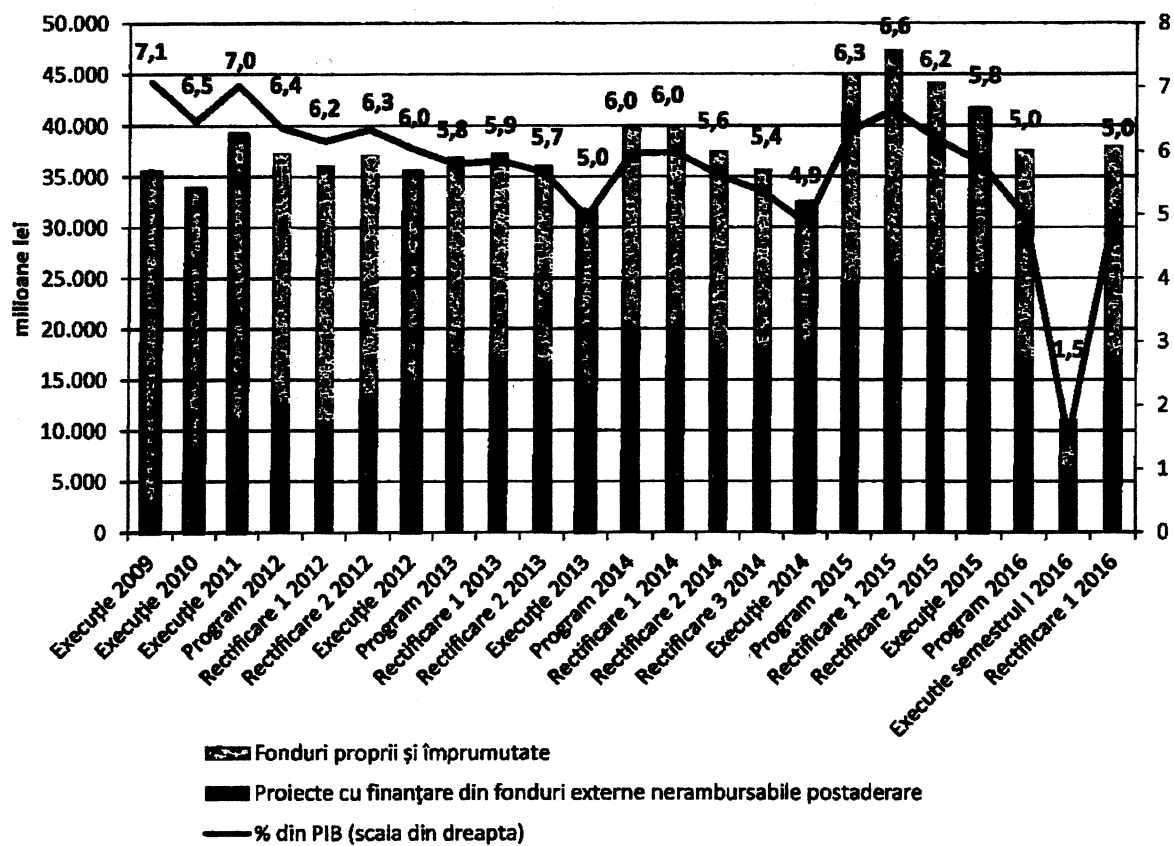
Graficul 1: Principalele modificări ale cheltuielilor și veniturilor bugetare față de programul inițial

(fără impactul schemelor de tip swap), mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

Grăficul 2: Evoluția cheltuielilor pentru investiții în perioada 2009-2016 – nivel planificat vs. realizări.
mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice