

AVIZ

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL
Inregistrat nr. 3025
Data 22.10.2015

referitor la proiectul de Ordonanță de urgență a Guvernului cu privire la
rectificarea bugetului de stat pe anul 2015

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

În temeiul art. 5 lit. a) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, în ședința din 22.10.2015, avizează **FAVORABIL** prezentul proiect de act normativ, cu următoarele propuneri de modificare și observații:

- completarea art. 29 cu două noi alineate, cu următorul conținut:

(7) *Cu suma de 490.770 mii lei prevăzută în bugetul Ministerului Transporturilor la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 72 "Active financiare", articolul 72.01 "Active financiare", alianatul 72.01.01 "participare la capitalul social al societăților comerciale" se majorează contribuția statului la capitalul social al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători – S.A."*

(8) *Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători – S.A." utilizează suma prevăzută la alin. (7) pentru plata datoriilor și pentru investiții.*

Observație: În conformitate cu prevederile alin. (7), se va modifica și anexa nr. 2 la ordonatorul principal de credit – Ministerul Transporturilor – la capitolul *cheltuieli de capital*, respectiv titlul *active financiare*.

Motivare: Alocarea sumei de 490.770 mii lei este în conformitate cu Infograma nr. 5525/03.07.2013, emisă de Reprezentanța Permanentă a României pe lângă UE/Bruxelles, conform căreia a fost solicitată alocarea sumei de 1.640.000 mii lei de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți, sumă ce va fi alocată prin Legea Bugetului de Stat, în funcție de posibilitățile bugetare pe anii 2013-2014.

Ca urmare a posibilităților limitate din perioada 2013-2014, au fost alocate, prin rectificare bugetară, următoarele sume:

- 400.000 mii lei în anul 2013, confirm art. 43 din OG nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, pentru majorarea capitalului social al SNTFC CFR Călători SA.
- 327.300 mii lei în anul 2014, confirm art. 33 din OG nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, pentru majorarea capitalului social al SNTFC CFR Călători SA.

Având în vedere că în perioada 2013-2014, suma totală alocată de la bugetul de stat a fost de 727.300 mii lei, rezultă că suma rămasă de alocat de la bugetul statului este de 912.700 mii lei. În concluzie, suma solicitată de 490.770 mii lei se încadrează în plafonul maxim de 1.640.000 mii lei, subcompensare asumată de către autoritățile române.

Întrucât CFR Călători înregistra la data de 31 decembrie 2014 pierderi contabile de 2.199.620 mii lei generate de subcompensarea serviciului public de transport feroviar, cât și faptul că a fost alocată în perioada 2013-2014 suma de 727.300 mii lei, considerăm că sunt îndeplinite condițiile de alocare a sumei de 490.770 mii lei la rectificarea bugetară din luna octombrie 2015.

Precizăm că, în urma dezbaterilor care au avut loc la nivelul Consiliului Concurenței, s-a stabilit că acordarea către CFR Călători a sumelor de bani reprezentând subcompensarea serviciului public de călători până la echivalența valorii de 1.640.000 mii lei, nu reprezintă ajutor de stat.

- completarea textului proiectului de act normativ cu un nou articol, cu următorul conținut:
 - *art. 90 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 20/2015 pentru modificarea și completarea art. 49 din Legea nr. 186/2014 se va modifica și va avea următorul cuprins:*
 - “a). cu sumele aferente reîntregirii cheltuielilor salariale pentru întregul an 2015, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2014 pentru o fracțiune de an.”*

Motivare: Solicitarea are în vedere soluționarea problematicilor de ordin social înregistrate la nivelul sectorului feroviar, datorate reducerilor salariale operate în anul 2010, precum și datorită faptului că din anul 2008 și până în anul 2014 nu au fost efectuate majorări salariale, în condițiile în care rata cumulată a inflației a fost de peste 28% .



- reintroducerea titlului privind plata facilităților la transportul pe calea ferată, metrou, rutier, de care beneficiază anumite categorii sociale și alocarea unui buget de 300 milioane lei pentru acest titlu, în conformitate cu nota de fundamentare aferentă proiectului de ordonanță de urgență.

Președinte,

Florian COSTACHE



A handwritten signature in the bottom right corner of the page.

Opinia Consiliului fiscal cu privire la proiectul celei de-a doua rectificări a bugetului general consolidat pe anul 2015

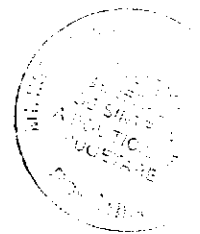
În data de 21.10.2015, Ministerul Finanțelor Publice a trimis Consiliului fiscal, prin adresa nr. 419367/20.10.2015, proiectul celei de-a doua rectificări a Bugetului general consolidat pe anul 2015, Nota de fundamentare și proiectul Ordonanței Guvernului cu privire la rectificarea bugetului de stat, precum și Nota de fundamentare și proiectul Ordonanței Guvernului pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, solicitând în temeiul art. 40 alin. (2) din Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010¹ (LRFB) opinia Consiliului fiscal cu privire la acestea.

Coordonatele proiectului celei de-a doua rectificări bugetare – respectarea regulilor fiscale

Comparativ cu bugetul aprobat în urma primei rectificări bugetare, veniturile și cheltuielile bugetului general consolidat (BGC) cresc cu 3,03 miliarde de lei, astfel încât deficitul BGC este proiectat să se mențină la nivelul de 13.004 milioane lei. Art. 12 lit. b) și c), art. 24 și art. 26 alin. (5) ale LRFB stipulează obligativitatea plafoanelor statuate prin Strategia fiscal-bugetară și legea companion privind plafoanele bugetare pentru următorii indicatori: soldul BGC, soldul primar al BGC, cheltuielile totale nete de asistență financiară din partea Uniunii Europene (UE) și a altor donatori, precum și pentru cheltuielile de personal - posibilitatea majorării cheltuielilor totale cu ocazia rectificărilor bugetare este prevăzută doar în cazul în care aceasta se referă exclusiv la plata serviciului datoriei publice, respectiv plata contribuției către bugetul UE.

Prima rectificare bugetară consemna deja depășiri majore ale plafoanelor obligatorii descrise mai sus și statuate în Legea 182/2014 (Legea pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar în anul 2015), atât în cazul cheltuielilor de personal (cu 1.481 milioane lei), cât și în cazul cheltuielilor totale nete de asistență financiară din partea UE și a altor donatori (cu 4.932 milioane lei). În plus, la momentul respectiv a intervenit și lipsa de conformare cu regulile statuate de art. 17 alin. (2) (care interzice majorarea cheltuielilor de personal pe parcursul anului cu prilejul rectificărilor bugetare) și ale art. 24 (care interzice majorarea cheltuielilor bugetului consolidat, nete de asistență 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). Modificările introduse prin proiectul celei de-a doua rectificări majorează semnificativ dimensiunea acestor depășiri ale plafoanelor în cazul cheltuielilor de personal (cu 2.286 milioane lei), cheltuielilor totale exclusiv asistență financiară din partea UE și a altor donatori (cu 3.788 milioane lei) în condițiile creșterii cheltuielilor totale cu 3.027 milioane lei, precum și a

¹ Corespunzător art. 53 alin. (2) din Legea nr. 69/2010 republicată



reducerii proiecției privind sumele atrase de la UE cu 781 milioane lei. În plus, se adaugă și o adâncire de mici dimensiuni (+109 milioane lei) a depășirii plafonului de deficit primar, de asemenea deja consemnată cu ocazia primei rectificări bugetare (204,5 milioane lei). În plus față de nerespectarea plafoanelor, proiectul celei de-a doua rectificări bugetare încalcă și prevederile art. 17 alin. (2) și ale art. 24 care interzic majorarea cheltuielilor de personal și a cheltuielilor totale nete de asistență financiară din partea UE pe parcursul anului. Proiectul de act normativ prevede, din nou, obișnuita derogare de la regulile fiscale mai sus descrise, diminuând credibilitatea acestora.

Consiliul fiscal a comentat pe larg în opinia sa asupra proiectului primei rectificări bugetare pe anul 2015 despre inoperabilitatea *de facto* a regulilor fiscale conexe celei de deficit bugetar statuate în LRFB, în sensul că acestea nu reușesc nicicum să constrângă comportamentul autorităților în conformitate cu intenția legiuitorului, și a propus 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. În condițiile în care proiectul celei de-a doua rectificări bugetare vine la pachet cu o nouă rundă de derogări de la aproape toate regulile conexe celei de deficit bugetar, considerațiile exprimate cu prilejul primei rectificări rămân valabile și în cazul de față.

Coordonatele celei de-a doua rectificări bugetare - veniturile bugetare

Veniturile BGC sunt revizuite ascendent cu 3,03 miliarde lei comparativ cu nivelul programat în prima rectificare bugetară, dar o parte din această revizuire (+688,7 milioane lei) este atribuibilă unei noi scheme de compensare în lanț a obligațiilor restante față de BGC (de tip *swap*), astfel că veniturile bugetare, nete de impactul schemelor de tip *swap*, sunt proiectate să se majoreze cu 2,34 miliarde de lei. Categoriile de venituri bugetare care înregistrează modificări mai importante față de valorile prognozate cu prilejul primei rectificări bugetare, considerând valori nete de swap, sunt după cum urmează:

- o *Impozit pe profit*: +155 milioane lei. Actualizarea nivelului programat pe întregul an apare drept justificată în raport cu execuția bugetară la zi, caracterizată de o depășire a programului de încasări.
- o *Impozit pe salarii și venit*: +123 milioane lei. Actualizarea nivelului programat pe întregul an apare drept prudentă având în vedere decizia de achitare în avans față de eşalonarea programată inițial a unor drepturi de natură salarială câștigate în urma hotărârilor judecătorești, precum și deciziile recente de



majorare a salariilor pentru unele categorii de bugetari care sunt de natură să genereze și încasări suplimentare din impozitul pe venit.

- **TVA: +1.236 milioane lei.** Consiliul fiscal remarcă în opinia sa privind proiectul primei rectificări bugetare faptul că estimarea veniturilor din TVA era una prudentă, care nu încorporează integral supraproperformanța în raport cu programul inițial aferent acestei categorii de venituri, de 9,6% la finele primului semestru, chiar și ținând cont de aplicarea cotei reduse de TVA la produsele alimentare începând cu 1 iunie a.c., iar modificarea proiecției apare drept justificată. În legătură cu impactul observabil la nivelul încasărilor din TVA al extinderii sferei de aplicare a cotei reduse de TVA la produsele alimentare și serviciile de restaurant, deși perioada de timp scursă de la aplicarea măsurii nu este suficientă pentru formularea unor concluzii ferme, impactul de runda întâi pare să fie în linie cu cel estimat inițial (circa 5,5 miliarde lei pe an). Astfel, așa cum se poate observa și în graficul nr. 1 din anexă, dacă în primele 6 luni rata medie anuală de creștere a fluxurilor lunare de TVA colectat se situa la circa 10%, în perioada iulie-septembrie aceasta a scăzut la aproximativ 1,8% sugerând un impact lunar al măsurii respective de circa 400-500 de milioane de lei. Dacă analizăm valorile aferente TVA încasat (cele observabile în execuția bugetară lunară, acestea fiind egale cu TVA colectat minus TVA rambursat, fiind influențate astfel și de dinamica rambursărilor care poate suferi variații lunare semnificative), ritmul mediu de creștere din primele 6 luni de peste 18% a cunoscut o încetinire semnificativă de până la aproximativ 7%, fiind de natură să conducă la o concluzie similară, respectiv un impact lunar al măsurii în cauză de circa 400-500 milioane lei.
- **Accize: +360 milioane lei.** Majorarea proiecției de încasări la nivelul acestei categorii bugetare apare drept optimistă în condițiile execuției bugetare la 8 luni care nu este în măsură să indice o supraproperformanță față de nivelurile programate.
- **Contribuții de asigurări: +204 milioane lei.** Revizuirea poate părea drept prudentă având în vedere majorarea semnificativă a cheltuielilor de personal ale statului (+2.140 milioane lei) care va genera și încasări suplimentare de contribuții sociale de circa 684 milioane lei, dar trebuie ținut cont și de faptul că majorarea de angajamente a acestui agregat de buget operată cu ocazia primei rectificări bugetare (+1.671 milioane lei) apare la acel moment drept excesiv de optimistă. Consiliul fiscal are rezerve asupra cifrei avansate în propunerea de rectificare dată fiind execuția la zi, considerând că cel mai probabil încasările la finele anului vor fi inferioare țintei propuse cu circa 500-800 de milioane lei.



- *Venituri nefiscale*: +651 milioane lei. Modificarea proiecției este atribuibilă majorării sumelor încasate din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră (+188,5 milioane de lei) și a sumelor încasate peste program la 8 luni.
- *Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități*: +413 milioane de lei ca urmare a încasărilor suplimentare din taxe pentru jocurile de noroc.
- *Sume de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări*: -781 milioane lei. Suma proiectată pentru finele anului apare însă drept foarte puțin probabilă a se realiza având în vedere încasările la 8 luni (6.181 milioane lei), care reprezintă mai puțin de o treime din ținta bugetară pe întreg anul (18.772 milioane lei). Spre referință, execuția aferentă anului 2014, cu un profil relativ asemănător, a consemnat o majorare a sumelor atrase din fonduri UE în ultimele 4 luni ale anului cu circa 37% față de o majorare de 203% necesară în anul curent pentru a asigura convergența către nivelurile bugetate pentru întregul an.

Coordonatele celei de-a doua rectificări bugetare – cheltuielile bugetare

Cheltuielile bugetare sunt revizuite de asemenea ascendent cu 2,99 miliarde lei sau cu 2,30 miliarde lei dacă eliminăm influența noii scheme de tip *swap*, sursele acestei modificări fiind după cum urmează:

- *Cheltuieli de personal*: +2.140 milioane lei. Această majorare este explicată în principal prin decizia de a plăti în avans față de eșalonarea inițială a unor drepturi de natură salarială stabilite prin hotărâri judecătorești (1.000 milioane lei), la care se adaugă impactul bugetar al majorării salariilor în sectorul sanitar cu 25% începând cu 1 octombrie (300 milioane lei), a celei de 12% începând cu 1 august în cazul personalului din autoritățile executive locale (300 milioane lei), majorarea normei de hrană în sectorul de apărare și ordine publică (250 milioane lei).
- *Bunuri și servicii*: +941 milioane lei, în special pentru sectorul de apărare.
- *Subvenții*: +1.255 milioane lei în contextul alocării de sume pentru despăgubiri acordate producătorilor agricoli pentru pagubele cauzate de secetă (300 milioane lei), creșterea subvenției pentru motorină, precum și pentru serviciul public de transport feroviar de călători.
- *Proiecte cu finanțare din fonduri postaderare nerambursabile*: -897 milioane lei. Diminuarea este contrapartida revizuirii descendente 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:** +439 milioane lei.
- **Cheltuieli de capital:** -2.349 milioane lei, modificarea fiind în linie cu subexecuția masivă din primele 8 luni ale anului în ceea ce privește cheltuielile de investiții.
- **Fonduri de rezervă:** +841 milioane lei. Această modificare apare drept surprinzătoare în condițiile în care în anii trecuți sumele cheltuite prin intermediul fondului de rezervă nu erau neapărat cele stabilite cu ocazia iterațiilor succesive ale BGC, sursele de alimentare ale acestuia fiind reprezentate de sumele rămase necheltuite la nivelul unor ordonatori de credite. Consiliul fiscal a elaborat anterior analize cuprinzătoare ale modului de utilizare ale sumelor din fondul de rezervă arătând lipsa de transparentă a alocărilor din acest fond, inexistența unor criterii clare de clasificare a cheltuielilor care pot fi finanțate din fondul de rezervă bugetară, lipsa unui control din partea Parlamentului sau a altei instituții cu privire la modalitatea de cheltuire a banilor și a formulat recomandări ferme de modificare a legislației care stabilește modul de utilizare a fondului de rezervă. Graficul nr. 2 din anexă prezintă cuantumul sumelor alocate prin intermediul fondului de rezervă în perioada 2007-2014, în anul anterior constatându-se de altfel o deteriorare la nivelul utilizării fondului de rezervă, sumele cheltuite majorându-se semnificativ față de anii precedenți.

În esență, pe partea de cheltuieli bugetare are loc o majorare semnificativă a cheltuielilor curente (personal, bunuri și servicii, subvenții) concomitent cu diminuare masivă a cheltuielilor totale de natura investițiilor programate care sunt prevăzute să scadă cu 3.155 milioane lei față de nivelul prevăzut în prima rectificare bugetară din anul 2015. Această evoluție este în linie cu execuția bugetară la 8 luni care consemnează un nivel al investițiilor de circa 15,13 miliarde lei (sau circa 2,1% din PIB) în condițiile unei ținte declarate de 47,36 miliarde lei (6,72% din PIB), modificată acum la 44,2 miliarde lei (6,27% din PIB), ceea ce ar echivala cu o creștere de circa 37% față de anul 2014. Graficul nr. 4 din anexă analizează realizările în ceea ce privește cheltuielile de investiții față de valorile planificate în bugetul inițial sau cu ocazia rectificărilor bugetare în perioada 2012-2014, observându-se în mod constant deviații considerabile, în sensul că rezultatele execuțiilor sunt fără excepție inferioare estimărilor din bugetele inițiale și din cele rectificate, iar evoluțiile din anul curent indică un rezultat similar.

Această evoluție nu este însă una dezirabilă, fiind bine știut din clasamentele internaționale de competitivitate că slaba calitate a infrastructurii reprezintă principala problemă de competitivitate a României în materie de calitate a mediului investițional. Cu toate acestea, cheltuielile de investiții publice au scăzut continuu în ultimii ani, urmând să atingă probabil în 2015 minimul ultimilor 10 ani în termeni de procent din PIB. În acest context, reducerea cheltuielilor de investiții, neînsoțită de o îmbunătățire semnificativă de eficiență, pentru a acoperi reducerile de taxe și creșterile de cheltuieli salariale în sectorul bugetar este



contraproductivă și va avea efecte nefavorabile pe termen mediu asupra creșterii economice potențiale a economiei. În plus, reducerea investițiilor nu poate fi decât o amânare a acestora, necesitatea efectuării acestora la o dată ulterioară fiind de natură să pună presiune pe buget pe termen mediu și lung.

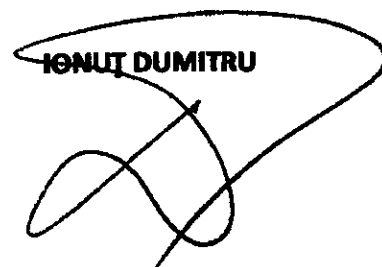
În opinia Consiliului fiscal, pentru anul 2015 riscurile sunt mai degrabă înclinată în direcția înregistrării unui deficit bugetar mai mic decât ținta pe fondul incapacității de a executa programul de cheltuieli. Cu toate acestea, pe termen mediu, angajarea unor cheltuieli suplimentare de natură permanentă (cum ar fi cele de natură salarială) semnificative, concomitent cu o reducere amplă a taxelor și impozitelor prevăzută în noul Cod Fiscal (în special a celor pe consum – TVA și accize) sunt de natură, în lipsa unor măsuri compensatorii, să apropie deficitul în 2016 de limita de 3% din PIB concomitent cu devierea semnificativă de la obiectivul pe termen mediu de 1% deficit structural. În plus, anul 2017 ar putea consemna depășirea limitei de 3% din PIB, în principal în condițiile în care va intra în vigoare a doua serie a măsurilor prevăzute în noul Cod Fiscal. Prin urmare, derapajul bugetar ar fi unul de natură structurală și ar vulnerabiliza poziția finanțelor publice la următoarea fază descendentă a economiei, costurile ulterioare în materie de ajustare depășind beneficiile pe termen scurt asupra convergenței reale generate de un deficit bugetar mai mare în faza de ascensiune economică.

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 23 octombrie 2015.

23 octombrie 2015

Președintele Consiliului fiscal

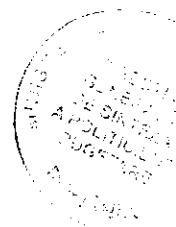
IONUȚ DUMITRU



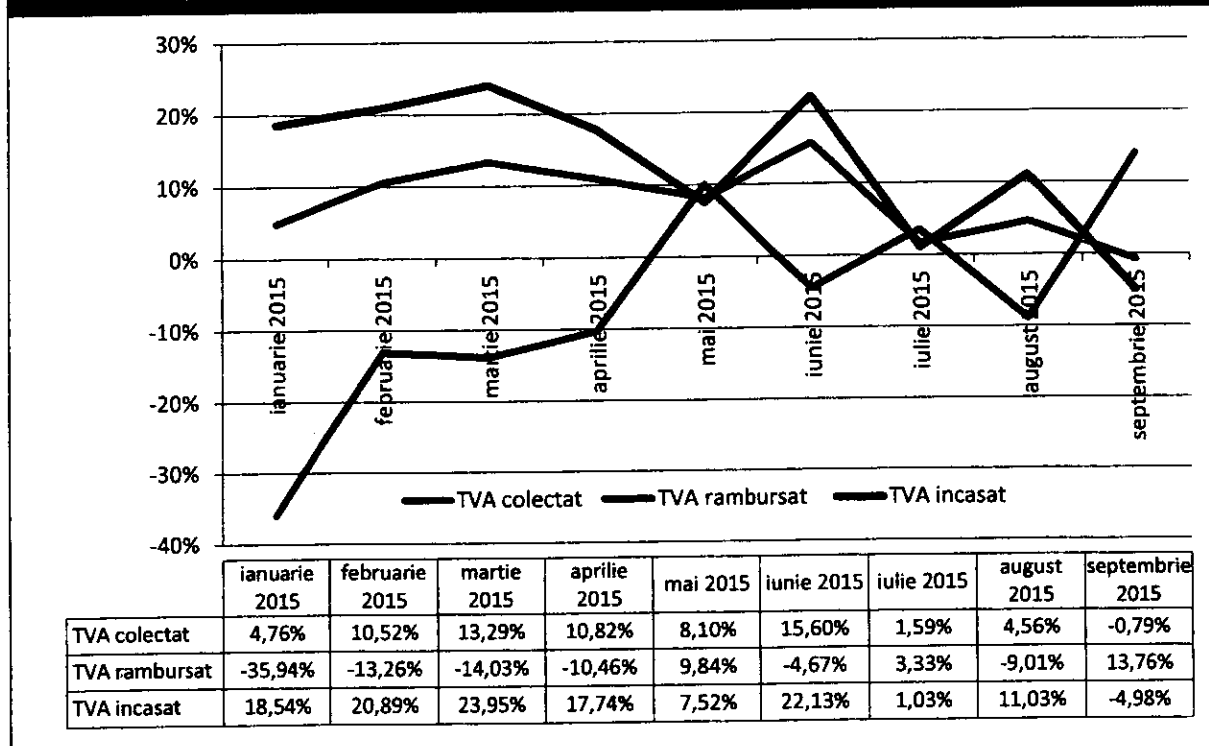
ANEXA I

Venituri curente	206.732,3	850,0	205.882,3	211.646,7	850,0	210.796,7	215.389,6	1.538,7	213.850,9	4.914,4	7.968,6	3.054,2
Venituri fiscale	133.391,8	850,0	132.541,8	135.170,1	850,0	134.320,1	137.911,4	1.538,7	136.372,7	1.778,3	3.831,0	2.052,7
Impozitul pe profit, salarii, venit și câștiguri din capital	39.567,7		39.567,7	41.177,9		41.177,9	41.410,9		41.410,9	1.610,2	1.843,2	233,1
Impozitul pe profit	12.670,0		12.670,0	13.486,8		13.486,8	13.641,6		13.641,6	816,8	971,6	154,9
Impozitul pe salarii și venit	25.314,7		25.314,7	26.098,9		26.098,9	26.222,0		26.222,0	784,2	907,3	123,1
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	1.583,0		1.583,0	1.592,2		1.592,2	1.547,3		1.547,3	9,2	-35,7	-44,9
Impozite și taxe pe proprietate	6.354,0		6.354,0	5.820,4		5.820,4	5.757,4		5.757,4	-533,6	-596,6	-63,0
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	86.402,1	850,0	85.552,1	87.034,5	850,0	86.184,5	89.560,6	1.392,7	88.167,9	632,4	2.615,8	1.983,4
TVA	55.537,2	850,0	54.687,2	55.284,6	850,0	54.434,6	57.063,0	1.392,7	55.670,3	-252,6	983,1	1.235,7
Accize	25.531,0		25.531,0	25.799,3		25.799,3	26.159,5		26.159,5	268,3	628,5	360,2
Alte impozite și taxe pe bunuri și servicii	2.738,4		2.738,4	3.040,1		3.040,1	3.014,5		3.014,5	301,7	276,1	-25,6
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	2.595,5		2.595,5	2.910,5		2.910,5	3.323,6		3.323,6	315,0	728,2	413,1
Impozitul pe comerțul exterior (taxe vamale)	675,0		675,0	726,4		726,4	775,3		775,3	51,4	100,3	48,9
Alte impozite și taxe fiscale	393,0		393,0	410,9		410,9	407,2		407,2	17,9	14,2	-3,7
Contribuții de asigurări	55.311,0		55.311,0	56.982,0		56.982,0	57.332,4	146,0	57.186,4	1.671,0	1.875,4	204,4
Venituri nefiscale	18.029,5		18.029,5	19.494,7		19.494,7	20.145,8		20.145,8	1.465,1	2.116,2	651,1
Venituri din capital	853,8		853,8	871,5		871,5	916,5		916,5	17,7	62,7	45,0
Donații	2,3		2,3	2,3		2,3	22,1		22,1	0,0	19,8	19,8
Sume de la UE în contul plăților efectuate*) și prefinanțări	18.772,1		18.772,1	20.756,5		20.756,5	19.975,6		19.975,6	1.984,4	1.203,5	-780,9
Operațiuni financiare	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Sume încasate în contul unic, la bugetul de stat	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Alte sume primite de la UE pentru programele operationale finanțate în cadrul obiectivului convergența	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Sume primite de la UE/alti donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Cheltuieli curente	220.937,4	850,0	220.087,4	226.970,2	850,0	226.120,2	231.803,1	996,0	230.807,1	6.032,8	10.719,7	4.686,9
Cheltuieli de personal	48.373,3		48.373,3	49.854,2		49.854,2	52.139,8	146,0	51.993,8	1.480,9	3.620,5	2.139,6
Bunuri și servicii	40.037,3		40.037,3	40.926,0		40.926,0	41.867,3		41.867,3	888,7	1.830,0	941,3
Dobânzi	10.529,3		10.529,3	10.324,8		10.324,8	10.216,1		10.216,1	-204,5	-313,2	-108,7
Subvenții	5.488,8		5.488,8	5.776,6		5.776,6	7.031,5		7.031,5	287,8	1.542,7	1.254,9
Transferuri - Total	115.711,7	850,0	114.861,7	119.314,3	850,0	118.464,3	118.985,3	850,0	118.135,3	3.602,6	3.273,6	-329,0
Transferuri între unități ale administrației publice	1.498,5	850,0	648,5	1.562,2	850,0	712,2	1.665,9	850,0	815,9	63,6	167,3	103,7
Alte transferuri	12.040,3		12.040,3	12.142,8		12.142,8	11.958,8		11.958,8	102,5	-81,5	-184,0
Proiecte cu finanțare din fonduri externe	24.176,0		24.176,0	25.708,5		25.708,5	24.811,6		24.811,6	1.532,5	635,6	-896,9
Asistență socială	74.095,0		74.095,0	75.382,3		75.382,3	75.821,3		75.821,3	1.287,3	1.726,3	439,0
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	482,3		482,3	519,7		519,7	537,9		537,9	37,4	55,6	18,3
Alte cheltuieli	3.419,6		3.419,6	3.998,9		3.998,9	4.189,9		4.189,9	579,3	770,3	191,0
Fonduri de rezervă	0,6		0,6	151,0		151,0	992,1		992,1	150,4	991,5	841,1
Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	796,4		796,4	623,3		623,3	570,9		570,9	-173,1	-225,5	-52,3
Cheltuieli de capital	18.427,0		18.427,0	19.310,8		19.310,8	17.504,5	542,7	16.961,8	883,7	-1.465,2	-2.348,9
Operațiuni financiare	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

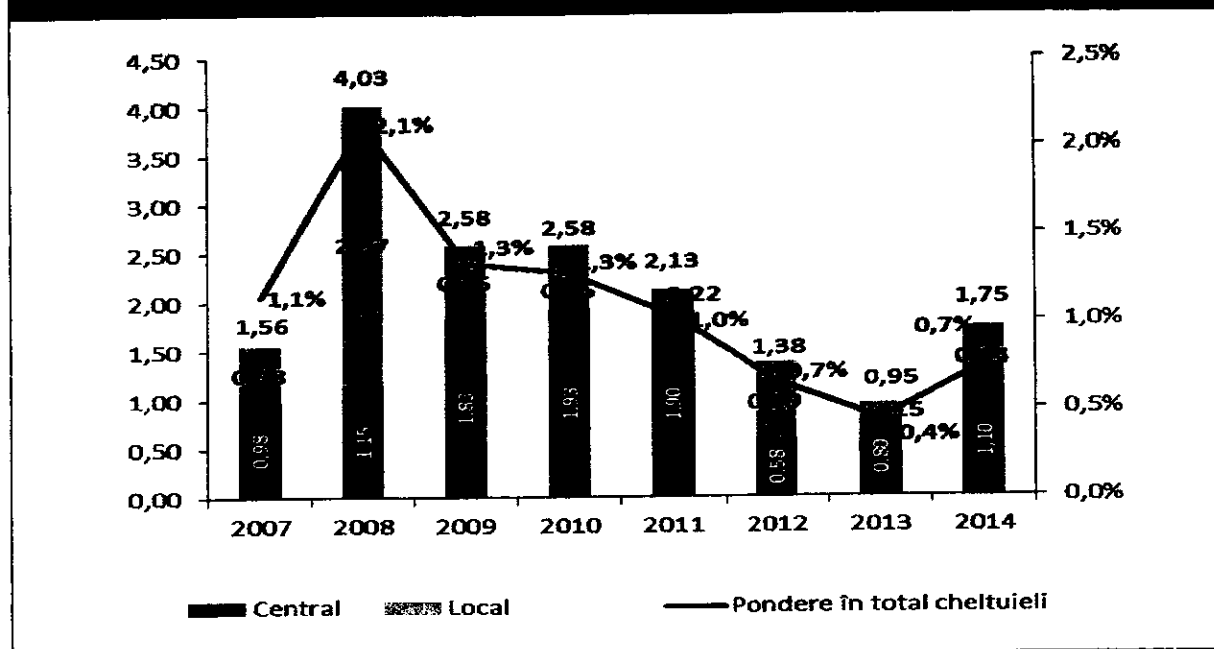


Graficul 1: Rata de creștere a TVA, față de aceeași perioadă a anului trecut

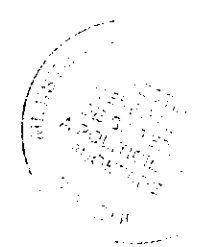


Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

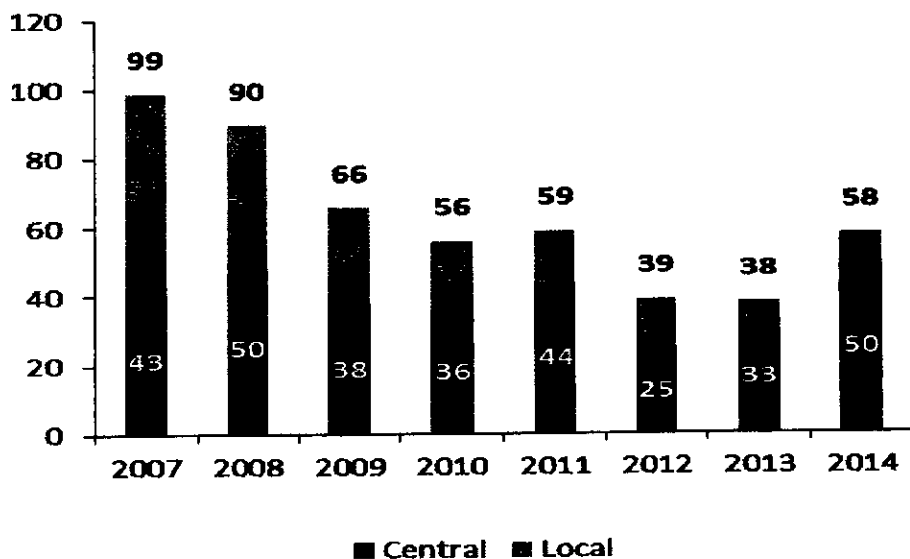
Graficul 2: Total alocări din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului (mld. lei)



Sursa: calculele Consiliului fiscal pe baza datelor din Hotărârile de Guvern privind alocarea de sume din fondul de rezervă

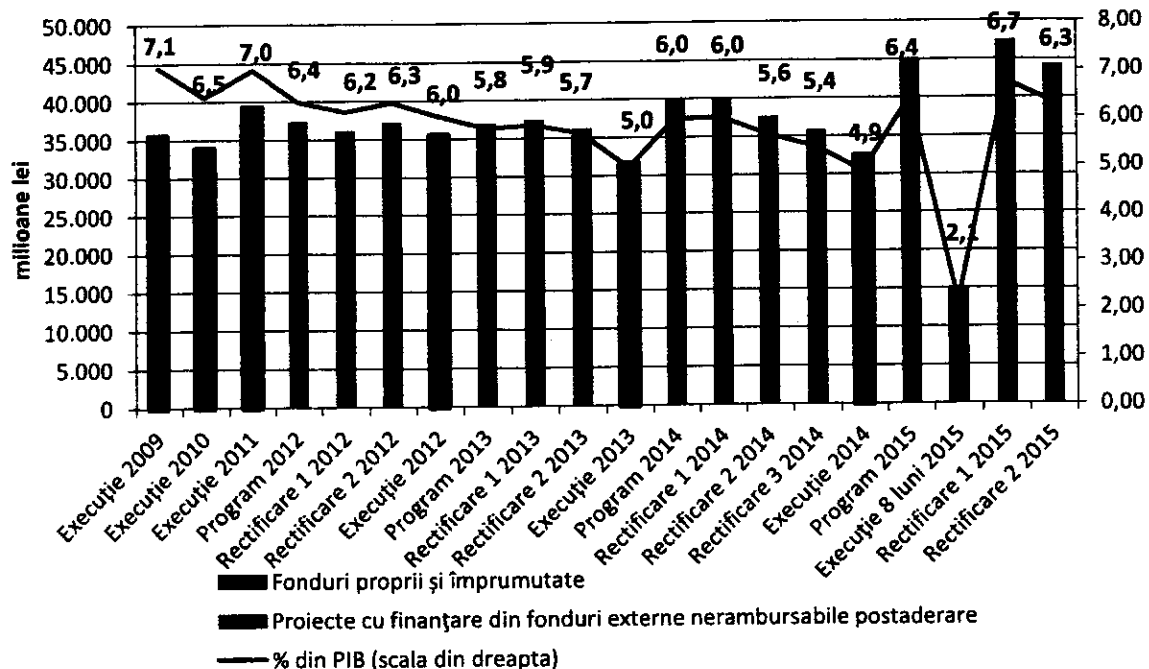


Graficul 3; Număr hotărâri de Guvern privind alocările din fondul de rezervă

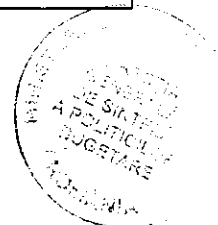


Sursa: calcule Consiliul fiscal pe baza datelor din Hotărârile de Guvern privind alocarea de sume din fondul de rezervă

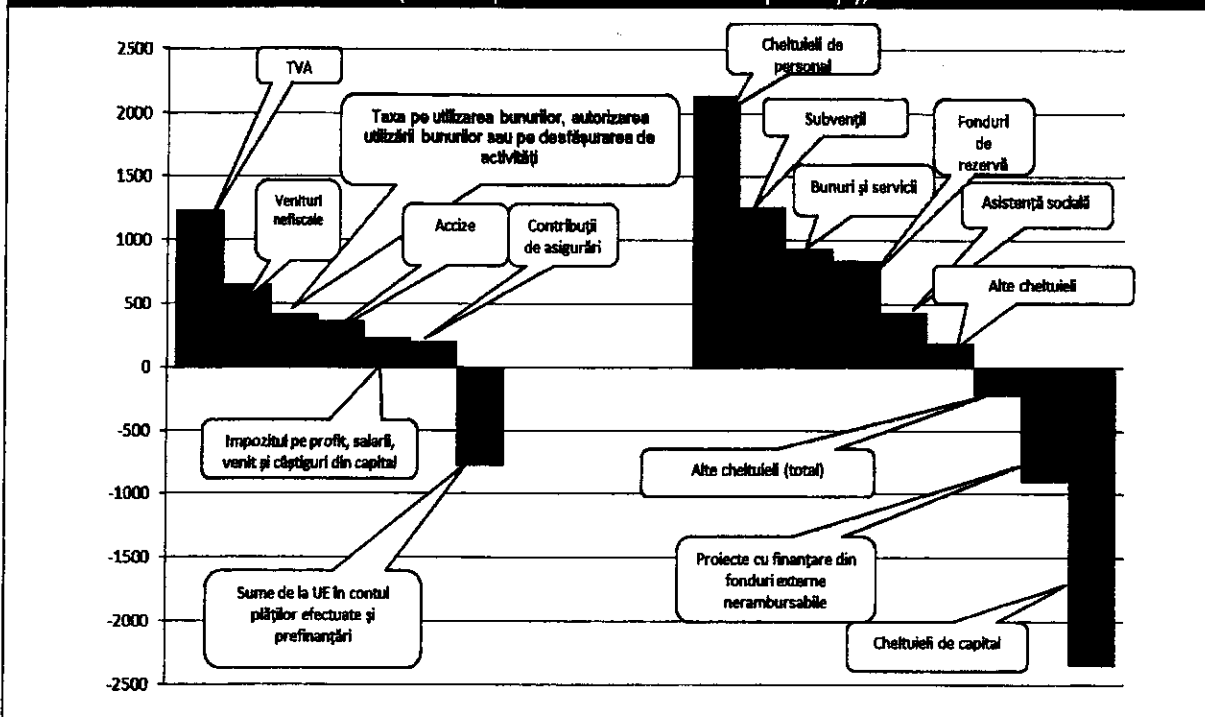
Graficul 4: Evoluția cheltuielilor pentru investiții în perioada 2009-2015 – nivel planificat vs. realizări, mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

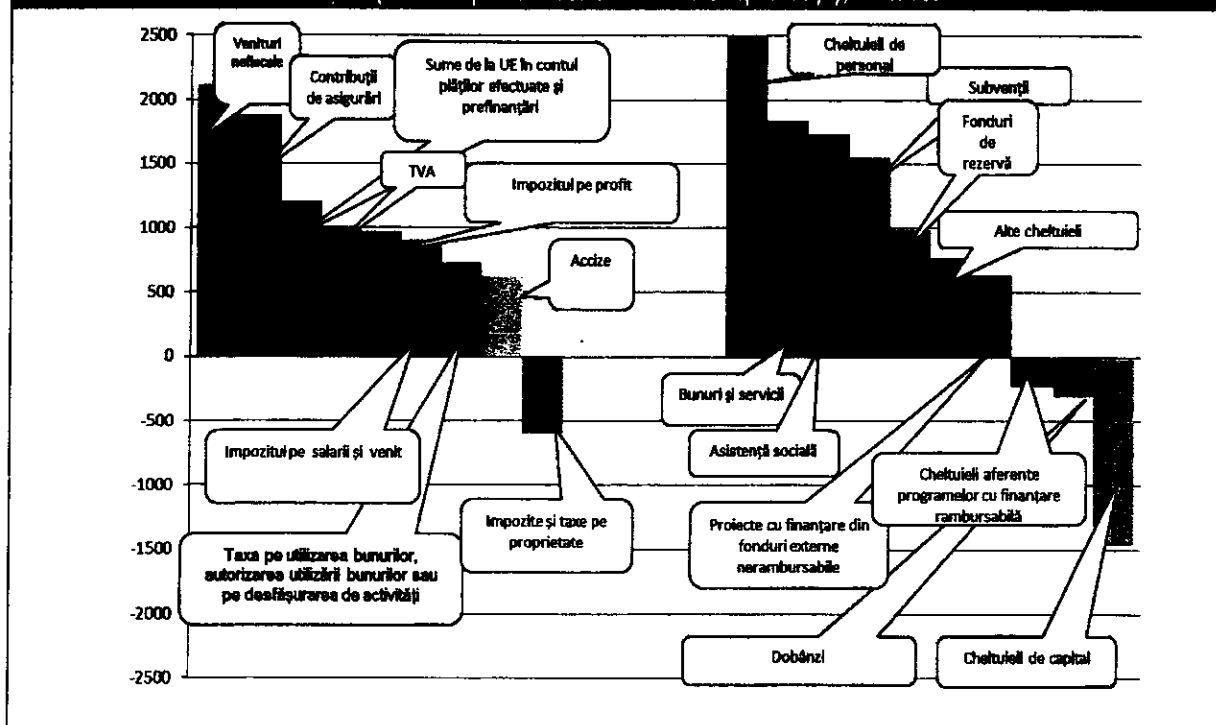


Graficul 5: Principalele modificări ale cheltuielilor și veniturilor bugetare față de prima rectificare (fără impactul schemelor de tip *swap*), mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

Graficul 6: 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

