

Opinia Consiliului fiscal cu privire la proiectul celei de-a doua rectificări a bugetului general consolidat pe anul 2017

În data de 09.11.2017, Ministerul Finanțelor Publice a trimis Consiliului fiscal, prin adresa nr. 445825/09.11.2017, proiectul celei de-a doua rectificări a Bugetului general consolidat pe anul 2017, Nota de fundamentare și proiectul Ordonanței de Urgență a Guvernului cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2017, precum și Nota de fundamentare și proiectul Ordonanței de Urgență a Guvernului pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017, solicitând în temeiul art. 53 alin. (2) din Legea Responsabilității Fiscal-Bugetare nr. 69/2010 republicată (LRFB) opinia Consiliului fiscal cu privire la acestea.

Coordonatele proiectului celei de-a doua rectificări bugetare – conformarea cu regulile fiscale

Comparativ cu bugetul aprobat în urma primei rectificări bugetare, veniturile bugetului general consolidat (BGC) cresc cu 376 milioane lei, iar cheltuielile BGC se majorează cu 600,4 milioane lei, astfel încât deficitul BGC este proiectat la nivelul de 24.968,0 milioane lei, situându-se cu 868 milioane lei peste plafonul de deficit bugetar definit în Legea nr. 5/2017 (Legea pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar în anul 2017). Proiectul Ordonanței Guvernului cu privire la rectificarea bugetului de stat consemnează o serie de derogări de la prevederile stipulate prin art. 12, lit. a) - c), art. 17 alin. (2), art. 24 și art. 26 alin. (4) și (5) din Legea nr. 69/2010, republicată, precum și ale art. 2 alin. (2) și art. 3 alin. (5) și (6) din Legea nr. 5/2017, consfințind astfel nerespectarea majorității regulilor fiscale cu excepția celei privind soldul BGC ca pondere din PIB. Art. 12 lit. a), b) și c), art. 24 și art. 26 alin. (4) și alin. (5) ale LRFB stipulează obligativitatea respectării plafoanelor nominale și ca procent din PIB statuate prin Strategia Fiscal-Bugetară și legea companion privind plafoanele bugetare pentru 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, permițând majorarea cheltuielilor totale cu ocazia rectificărilor bugetare 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 semnificative ale plafoanelor obligatorii statuate în Legea nr. 5/2017 și încălcarea tuturor regulilor fiscale (cu excepția celei referitoare la încadrarea ca procent în PIB a deficitului BGC, dar pe fondul revizuirii ascendente a PIB nominal comparativ cu estimarea folosită în construcția bugetară) astfel: deficitul BGC (+644,3 milioane lei), deficitul primar al BGC (+150,4 milioane lei), cheltuielile de personal ale bugetului general consolidat (atât nominal cu +5,11 miliarde lei, cât și ca procent din PIB cu 0,4 pp). Cu acea ocazie, Consiliul fiscal atrăgea atenția asupra amplitudinii fără precedent a depășirii plafonului aferent cheltuielilor de personal pentru anul în curs. Și nivelul programat al

cheltuielilor totale ale BGC, exclusiv asistența financiară din partea UE și a altor donatori a depășit plafonul definit de Legea nr. 5/2017 cu 2,78 miliarde lei, fiind totuși parțial justificat din perspectiva regulilor fiscale, în limita suplimentării sumelor aferente cheltuielilor cu dobânzile (cu 493,9 milioane lei) și celor destinate plății contribuției României la bugetul UE (990 milioane lei). Absența conformării cu regulile fiscale intervenea la nivelul celor instituite de art. 12 lit. a) (pentru nivelul exprimat ca procent din PIB în cazul cheltuielilor de personal) și lit. c) (pentru nivelul nominal în cazul cheltuielilor totale și a celor de personal), precum și la nivelul regulilor instituite de art. 17 alin. (2) (care interzice majorarea cheltuielilor de personal cu prilejul rectificărilor bugetare) și 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). Încălcărilor de reguli mai sus menționate li se adaugă și cea a art. 12 lit. e) (care interzice folosirea, pe parcursul exercițiului bugetar, a creditelor bugetare aprobate și neutilizate pentru cheltuieli curente), în condițiile în care suplimentarea cheltuielilor totale (cu 2,35 miliarde lei) se producea simultan cu o reducere de 10,8 miliarde lei a cheltuielilor de investiții.

- Modificările introduse prin proiectul celei de-a doua rectificări suplimentează dimensiunea nerespectării plafonului în cazul cheltuielilor de personal cu 626,6 milioane lei (respectiv, depășirea plafonului nominal definit de Legea nr. 5/2017 pentru cheltuielile de personal ale BGC cu 5,7 mld. lei, respectiv ca procent din PIB cu 0,5 pp, în condițiile majorării estimării PIB cu 27,3 miliarde lei comparativ cu momentul elaborării Legii plafoanelor), majorarea cu 865 milioane lei suplimentar față de prima rectificare a depășirii plafonului pentru cheltuielile totale, exclusiv asistența financiară din partea UE și a altor donatori, respectiv, depășirea plafonului statuat de Legea nr. 5/2017 cu 3,6 miliarde lei. În plus, se adaugă și nerespectarea încadrării în limitele statuate de Legea nr. 5/2017 a plafonului cu privire la nivelul soldului primar al bugetului general consolidat (deficitul primar depășește plafonul cu 554,7 milioane lei), în condițiile în care revizuirea descendentă a cheltuielilor cu dobânzile (-180,6 milioane lei comparativ cu prima rectificare) este acompaniată de majorarea altor cheltuieli, neantrenând o diminuare echivalentă a deficitului bugetului general consolidat. Astfel, propunerea de rectificare încalcă prevederile art. 12, lit. a), b) și lit. c), art. 17 alin. (2), art. 24 și art. 26 alin. (4) și (5) ale LRFB. Proiectul de ordonanță a Guvernului privind a doua rectificare a bugetului de stat pe anul 2017 stipulează derogările corespunzătoare de la regulile fiscale mai sus menționate și redefiniște plafoanele din Legea nr. 5/2017 în conformitate cu nivelurile agregatelor bugetare din propunerea de rectificare. La fel ca și în cazul primei rectificări bugetare, intervine și încălcarea regulii statuate de art. 12 lit. e), în condițiile în care reducerea suplimentară a cheltuielilor de investiții (cu 1,7 miliarde lei comparativ cu nivelul aferent primei rectificări bugetare) este însoțită de o creștere superioară a cheltuielilor curente, ce determină o majorare a nivelului total al cheltuielilor cu 0,6 miliarde lei.

Consiliul fiscal consemnează din nou încălcarea cvasi-totalității regulilor fiscale, inclusiv a celei referitoare la deficitul BGC ca valoare nominală, excepție făcând încadrarea în valoarea exprimată ca procent din PIB, constatând inoperabilitatea lor *de facto*. Lipsa caracterului constrângător al acestor reguli „auxiliare”, consfințit de ușurința și frecvența cu care sunt ignorate, subminează integritatea și coerența cadrului fiscal-bugetar bazat pe reguli și împiedică obținerea a cel puțin două beneficii avute în vedere de legiuitor în contextul statuării lor:

- dacă regulile fiscale „auxiliare” ar fi fost operabile în integralitatea lor, ar fi contribuit la coerența cadrului fiscal-bugetar din perspectiva principiilor transparenței și stabilității instituite de lege, ar fi motivat autoritățile decidente să includă în totalitate informația relevantă în construcția bugetară inițială și ar fi determinat o predictibilitate sporită a parametrilor bugetari, descurajând adoptarea de măsuri *ad-hoc*;
- dacă regula privind plafonul nominal al cheltuielilor bugetare ar fi fost operabilă, ar fi existat un mecanism în timp real de conformare cu reperele de sold structural, ori de limitare a deviațiilor de la acestea, în condițiile unor evoluții ciclice mai favorabile decât cele anticipate (așa cum este cazul României în prezent).

Coordonatele actualizate ale veniturilor și cheltuielilor

Veniturile totale estimate ale bugetului general consolidat consemnează o revizuire ascendentă minoră (cu 376,8 milioane lei), cu majorări ne semnificative la nivelul veniturilor fiscale (17,8 milioane lei), mai ridicate la nivelul veniturilor din contribuții sociale (+484 milioane lei) și al celor nefiscale (+189 milioane lei), compensate însă de o reducere a veniturilor aferente fondurilor UE (-225 milioane lei). Pe categorii de venituri, în condițiile în care impactul estimat al schemei de stingere în lanț a obligațiilor fiscale restante este evaluat a nu se modifica comparativ cu cel aferent primei rectificări bugetare, influențele sunt după cum urmează:

- Venituri fiscale: +17,8 milioane lei, din care:
 - Impozit pe profit: -311 milioane lei. Revizuirea descendentă suplimentară apare în linie cu estimarea mai conservatoare a Consiliului fiscal realizată cu prilejul primei rectificări bugetare, ce pare să fi fost validată de execuția preliminară la nivelul lunii octombrie;
 - Accize: +143 milioane lei. Nivelul revizuit apare drept fezabil, având în vedere datele disponibile și reintroducerea accizei suplimentare la carburanți;
 - Impozit pe salarii și venit: +86 milioane lei. Mare parte din plusul de venituri (circa 68,1 milioane lei) corespunde majorării cheltuielilor de personal ale BGC realizate în contextul rectificării bugetare. Consiliul fiscal validează nivelul propus ca fiind în linie cu datele de execuție disponibile;

- Estimarea veniturilor din TVA este menținută nemodificată comparativ cu nivelul din prima rectificare. Date fiind datele de execuție la zi (inclusiv cea preliminară aferentă lunii octombrie), Consiliul fiscal își ridică rezervele exprimate cu prilejul primei rectificări bugetare cu privire la nivelul proiectat al încasărilor din TVA, în condițiile în care eventualele abateri probabile de la nivelul propus apar drept ne semnificative ca magnitudine;
- Contribuții de asigurări sociale: +484 milioane lei. Aproape jumătate din revizuirea ascendentă (+200 milioane lei) apare drept rezultatul majorării introduse de rectificarea bugetară curentă la nivelul anvelopei salariale în sectorul public. Nivelul revizuit al acestui agregat de venituri apare drept fezabil, în condițiile în care venituri mai mari decât cele estimate apăreau deja drept probabile în contextul datelor de execuție disponibile cu ocazia primei rectificări bugetare, iar execuția pe primele zece luni validează estimările;
- Venituri nefiscale: +189 milioane lei;
- Sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțare aferente exercițiului financiar 2014-2020: -225 milioane lei. Revizuirea descendentă este determinată de diminuarea estimărilor referitoare la sumele destinate prefinanțării proiectelor sectorului neguvernamental în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor europene, în baza art. 10 din OUG nr. 40/2015 (-724 milioane lei), ce au început să tranziteze bugetul general consolidat (impact simetric pe venituri și cheltuieli) cu prilejul primei rectificări bugetare din anul acesta. Evaluările cu privire la fondurile destinate agriculturii rămân nemodificate, în timp ce intrările din fonduri structurale și de coeziune având ca beneficiar final sectorul public (singurele relevante pentru bugetul consolidat din perspectiva metodologiei SEC 2010) sunt revizuite ascendent cu aproximativ 500 milioane lei. Datele disponibile de execuție la finele lunii octombrie indică venituri de 11,9 miliarde lei pentru această categorie, în condițiile în care nivelul estimat al veniturilor la nivelul întregului an este de 21,36 miliarde lei. O accelerare masivă a intrărilor la nivelul ultimelor două luni ale anului comparativ cu media lunilor anterioare apare drept necesară pentru a asigura convergența cu ținta anuală.

Cheltuielile bugetare, comparativ cu prima rectificare bugetară, sunt revizuite ascendent cu 600,4 milioane lei, cu redistribuire semnificativă în sensul unei noi majorări a cheltuielilor curente concomitent cu o reducere a celor de investiții:

- Asistență socială¹: + 1,39 miliarde lei, în contextul bugetării insuficiente în raport cu execuția unor drepturi de asistență socială și a pensiilor militare de stat;
- Cheltuieli de personal: + 626 milioane lei, în contextul sub-bugetării alocărilor pentru plata sumelor în contul obligațiilor stabilite prin hotărâri judecătorești;
- Bunuri și servicii: +449 milioane lei. Suma actualizată prevăzută pentru sfârșitul anului este mai mică cu 3,4% decât cea rezultată din execuția anului trecut, în condițiile în care execuția preliminară la finele lunii octombrie relevă cheltuieli mai mari cu 4,2%

¹ Vezi Anexa 1.

comparativ cu perioada ianuarie-octombrie 2016. O accelerare a fluxurilor de cheltuieli în ultimele două luni ale anului de proporții semnificativ inferioare tiparului sezonier istoric apare drept necesară pentru a asigura înscrierea în anvelopa anuală;

- Dobânzi: -180,1 milioane lei;
- Fond de rezervă: +336 milioane lei, în condițiile în care forma propusă a OUG pentru rectificarea bugetului de stat conține și o derogare de la prevederile art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice care reglementează utilizarea fondului de rezervă. Astfel, acum pot fi alocate sume din acest fond și pentru asigurarea drepturilor de asistență socială, asigurarea contribuției naționale și a cheltuielilor neeligibile pentru proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, asigurarea subvențiilor pentru sprijinirea producătorilor agricoli, precum și pentru asigurarea sumelor aferente plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente datoriei publice guvernamentale, cheltuieli care nu pot fi clasificate drept urgente sau neprevăzute. Consiliul fiscal a pledat în numeroase rânduri pentru creșterea gradului de transparență și modificarea legislației în vederea stabilirii unui mod explicit de utilizare a fondului de rezervă bugetară, cu precizarea condițiilor și a criteriilor de alocare, pe când introducerea derogării mai sus menționate reprezintă un pas în direcția opusă;
- Cheltuieli de investiții: - 1,77 miliarde lei. La nivelul capitolului din bugetul general consolidat cheltuielile de capital sunt revizuite în jos cu 1,37 miliarde lei, proiectele cu finanțare din fonduri UE post-aderare scad cu 380 milioane lei, iar cele cu finanțare rambursabilă cu 19 milioane lei. Cu toate acestea, având în vedere faptul că agregatul cheltuielilor de capital include și cofinanțarea aferentă proiectelor cu finanțare de la UE, iar intrările acestora din urmă sunt revizuite în creștere cu 500 milioane lei, reducerea de cheltuieli de investiții apare drept localizată la nivelul proiectelor cu finanțare din surse interne (-2,44 miliarde lei), în timp ce cheltuielile aferente proiectelor cu finanțare de la UE consemnează o majorare cu circa 691 milioane lei. Nivelul anual bugetat în prezent al cheltuielilor de investiții este mai mic cu circa 8,3% comparativ cu cel din anul anterior, în condițiile în care bugetul inițial prevedea o majorare cu 33% a acestor cheltuieli.

Concluzii

Rectificarea veniturilor și cheltuielilor agregate ale bugetului general consolidat este una de mică amploare, cu plusuri de 377 și, respectiv, 601 milioane lei. Nivelul estimat al veniturilor bugetare nu ridică, în lumina informațiilor disponibile, probleme în ceea ce privește fezabilitatea, Consiliul fiscal ridicându-și rezervele exprimate cu prilejul primei rectificări bugetare. Eventuale nerealizări pot apărea doar la nivelul intrărilor din fonduri europene, însă, dat fiind faptul că majoritatea sumelor incluse (circa 75%) nu fac decât să tranziteze bugetul și pe venituri și pe cheltuieli, impactul unei nerealizări a acestora la nivelul planificat asupra deficitului bugetar este nul. În ceea ce privește fondurile structurale și de coeziune, nivelul

estimat al acestora apare drept suficient de redus ulterior diminuării de amploare operate în contextul primei rectificări astfel încât atingerea țintei anuale să apară drept realizabilă. La nivelul cheltuielilor bugetare sunt operate revizuiți consistente în structură, continuând fenomenul majorării alocărilor pentru cheltuieli curente în detrimentul celor de investiții, construcția bugetară curentă creând premisele ca formarea brută de capital fix în sectorul public (conform SEC 2010 exprimată ca procent din PIB) să fie sub 3% și să se situeze la minimul ultimilor 12 ani, în condițiile în care un nivel similar era atins înainte de aderarea la UE și în lipsa intrărilor de fonduri structurale. Din perspectiva construcției bugetare din anii următori, este greu de imaginat că reducerea investițiilor publice (nominală ori ca procent din PIB) va mai putea reprezenta o sursă de acoperire a presiunilor asupra deficitului bugetar fără a periclita perspectivele de creștere economică pe termen mediu și lung.

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 15 noiembrie 2017.

15 noiembrie 2017

Președintele Consiliului fiscal,

IONUȚ DUMITRU

ANEXA 1 - Principalele surse de creștere a cheltuielilor cu asistența socială și a cheltuielilor de personal cu ocazia celei de a doua rectificări bugetare pe anul 2017

	Impact bugetar (mil. lei)	Categoria de cheltuieli
Plata drepturilor persoanelor cu handicap, alocațiilor de stat pentru copii, indemnizațiilor pentru creșterea copilului și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate aferente indemnizațiilor; majorarea transferurilor de echilibrare către bugetul asigurărilor sociale de stat (bugetul Ministerului Muncii și Justiției Sociale)	630,9	Asistență socială
Asigurarea plății pensiilor militare de stat cuvenite cadrelor militare trecute în rezervă și polițiștilor cărora le-au încetat raporturile de serviciu în anul 2017, precum și a plății diferențelor rezultate în urma recalculării drepturilor de pensii (bugetul Ministerului Afacerilor Interne)	363,5	Asistență socială
Finanțarea sistemului de protecție a copilului (bugete locale)	61,0	Asistență socială
Asigurarea fondurilor pentru achitarea tranșelor aferente anului 2017 pentru hotărârile judecătorești privind drepturi de natură salarială pentru personalul din sistemul justiției, a sumelor reprezentând titluri executorii stabilite prin lămurirea înțeleșului dispozițiilor anterioare și pentru diferențe salariale (bugetul Ministerului Justiției)	232,1	Cheltuieli de personal
Asigurarea fondurilor pentru plata hotărârilor judecătorești privind drepturi salariale pentru personalul din instituțiile de învățământ universitar de stat (bugetul Ministerului Educației Naționale)	30,0	Cheltuieli de personal
Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești privind acordarea unor drepturi de natură salarială pentru personalul din unitățile de învățământ preuniversitar de stat (bugete locale)	550,0	Cheltuieli de personal

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

ANEXA 2	Program inițial 2017	Influența schemei de compensare (swap)	Program inițial 2017 fără swap	Rectificare I	Influența schemei de compensare (swap)	Rectificare I fără swap	Rectificare II	Influența schemei de compensare actualizate	Rectificare II fără swap	Rectificare I – Program inițial	Rectificare II - Program inițial	Rectificare II - Rectificare I	
	Niveluri ajustate pentru impactul swap-urilor												
	1	2	3=1-2	4	5	6=4-5	7	8	9=7-8	10=6-3	11=9-3	12=9-6	
VENITURI TOTALE	254.720,97	1.592,70	253.128,27	256.427,93	1.424,99	255.002,93	256.804,69	1.424,99	255.379,69	1.874,66	2.251,42	376,76	
Venituri curente	231.622,57	1.592,70	230.029,87	233.720,61	1.425,01	232.295,60	234.411,37	1.425,01	232.986,36	2.265,72	2.956,48	690,76	
Venituri fiscale	142.836,07	1.592,70	141.243,37	139.974,95	708,90	139.266,05	139.992,73	708,90	139.283,83	-1.977,32	-1.959,54	17,78	
Impozitul pe profit, salarii, venit și câștiguri din capital	48.837,36		48.837,36	46.917,25	327,20	46.590,05	46.717,44	327,20	46.390,24	-2.247,32	-2.447,12	-199,81	
Impozitul pe profit	16.629,88		16.629,88	14.836,55	131,10	14.705,45	14.525,60	131,10	14.394,50	-1.924,43	-2.235,38	-310,95	
Impozitul pe salarii și venit	30.108,17		30.108,17	30.130,48	196,10	29.934,38	30.216,63	196,10	30.020,53	-173,78	-87,64	86,15	
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	2.099,31		2.099,31	1.950,21		1.950,21	1.975,21		1.975,21	-149,10	-124,11	25,00	
Impozite și taxe pe proprietate	5.161,06		5.161,06	5.395,36		5.395,36	5.430,36		5.430,36	234,30	269,30	35,00	
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	87.068,84	1.592,70	85.476,14	85.706,64	296,50	85.410,14	85.865,92	296,50	85.569,42	-66,00	93,28	159,28	
TVA	54.142,32	1.592,70	52.549,62	52.846,01	296,50	52.549,51	52.845,96	296,50	52.549,46	-0,11	-0,17	-0,06	
Accize	26.051,35		26.051,35	26.502,15		26.502,15	26.645,45		26.645,45	450,80	594,10	143,30	
Alte impozite și taxe pe bunuri și servicii	3.385,57		3.385,57	3.398,39		3.398,39	3.399,43		3.399,43	12,82	13,85	1,03	
Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	3.489,60		3.489,60	2.960,09		2.960,09	2.975,09		2.975,09	-529,51	-514,51	15,00	
Impozitul pe comerțul exterior (taxe vamale)	951,25		951,25	945,58		945,58	945,58		945,58	-5,67	-5,67	0,00	
Alte impozite și taxe fiscale	817,56		817,56	1.010,11	85,20	924,91	1.033,42	85,20	948,22	107,36	130,67	23,31	
Contribuții de asigurări	69.758,35		69.758,35	71.372,15	716,11	70.656,04	71.855,77	716,11	71.139,66	897,69	1.381,30	483,61	
Venituri nefiscale	19.028,15		19.028,15	22.373,51		22.373,51	22.562,87		22.562,87	3.345,36	3.534,72	189,36	
Venituri din capital	816,98		816,98	849,08		849,08	799,74		799,74	32,10	-17,24	-49,34	
Donații	19,74		19,74	18,39		18,39	18,39		18,39	-1,35	-1,35	0,00	
Sume de la UE în contul plăților efectuate*) și prefinanțări	184,34		184,34	251,85		251,85	212,34		212,34	67,51	28,00	-39,51	
Operațiuni financiare	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Sume încasate în contul unic, la bugetul de stat	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	

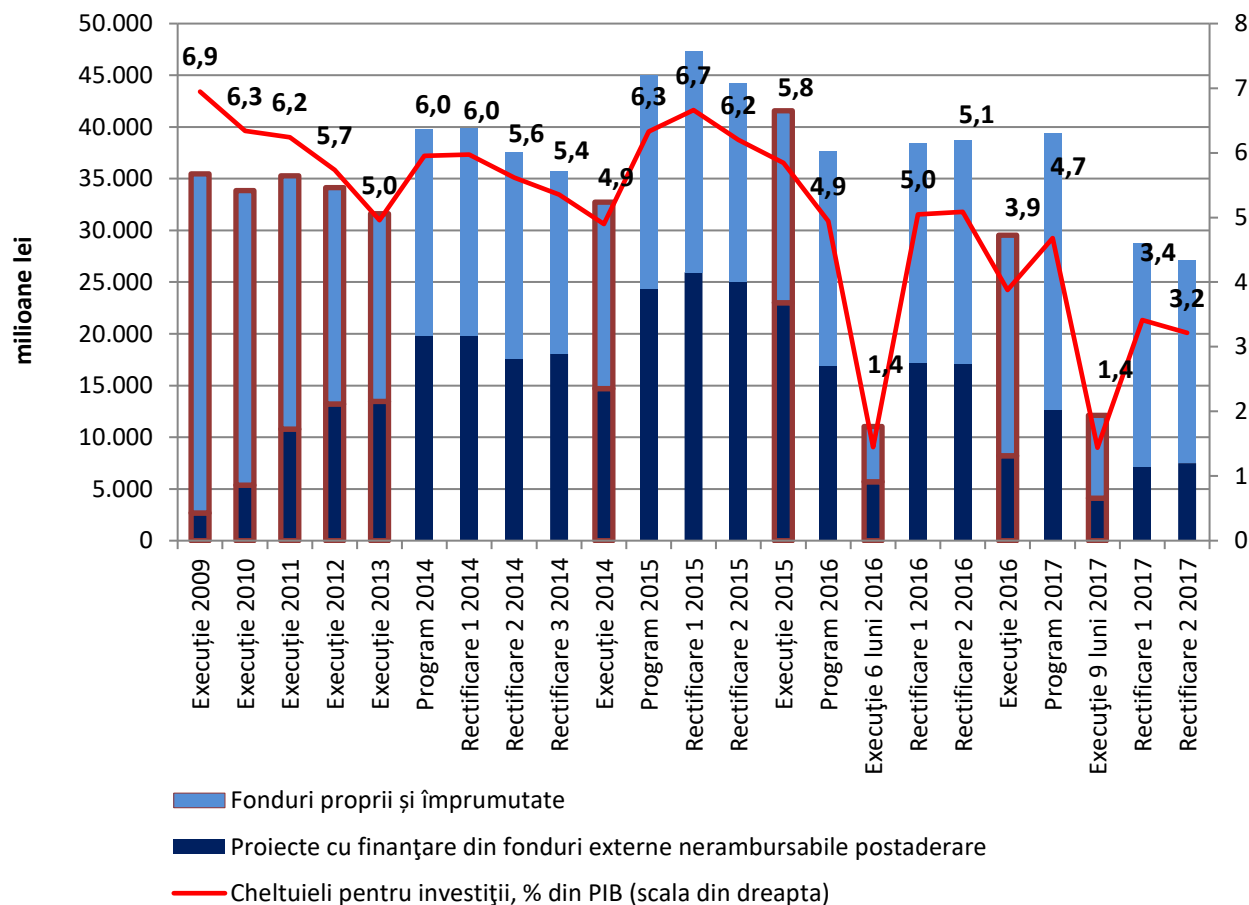
Alte sume primite de la UE pentru programele operaționale finanțate în cadrul obiectivului convergență	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și refinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	22.077,35	22.077,35	21.588,00	21.588,00	21.362,85	21.362,85	21.362,85	-489,34	-714,50	-225,15		
CHELTUIELI TOTALE	278.820,94	1.592,70	277.228,24	281.172,25	1.424,99	279.747,25	281.772,69	1.424,99	280.347,69	2.519,01	3.119,45	600,44
Cheltuieli curente	253.592,80	1.422,70	252.170,10	261.596,49	1.254,99	260.341,49	263.571,55	1.254,99	262.316,56	8.171,40	10.146,46	1.975,07
Cheltuieli de personal	63.879,29		63.879,29	68.990,47		68.990,47	69.617,03		69.617,03	5.111,18	5.737,74	626,56
Bunuri și servicii	40.675,02	522,70	40.152,32	39.100,50		39.100,50	39.549,00		39.549,00	-1.051,82	-603,32	448,50
Dobânzi	10.185,01		10.185,01	10.678,95		10.678,95	10.498,30		10.498,30	493,93	313,29	-180,65
Subvenții	7.161,47		7.161,47	6.835,17		6.835,17	6.862,45		6.862,45	-326,30	-299,02	27,28
Transferuri - Total	131.061,39	900,00	130.161,39	135.567,63	1.254,99	134.312,64	136.303,70	1.254,99	135.048,70	4.151,25	4.887,31	736,06
Transferuri între unități ale administrației publice	1.945,61	900,00	1.045,61	2.471,06	733,29	1.737,77	2.162,01	733,29	1.428,72	692,16	383,11	-309,05
Alte transferuri	11.302,76		11.302,76	12.030,84	521,70	11.509,14	12.154,22	521,70	11.632,52	206,38	329,76	123,38
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	974,53		974,53	774,28		774,28	544,53		544,53	-200,25	-430,00	-229,75
Asistență socială	88.458,54		88.458,54	91.787,46		91.787,46	93.177,78		93.177,78	3.328,91	4.719,23	1.390,32
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare 2014-2020	24.126,67		24.126,67	23.477,69		23.477,69	23.268,20		23.268,20	-648,98	-858,47	-209,49
Alte cheltuieli	4.253,28		4.253,28	5.026,31		5.026,31	4.996,96		4.996,96	773,03	743,69	-29,35
Fonduri de rezervă	150,97		150,97	63,81		63,81	400,22		400,22	-87,16	249,25	336,41
Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	479,65		479,65	359,96		359,96	340,86		340,86	-119,69	-138,79	-19,10
Cheltuieli de capital	25.228,14	170,00	25.058,14	19.575,76	170,00	19.405,76	18.201,13	170,00	18.031,13	-5.652,38	-7.027,01	-1.374,63
Operațiuni financiare	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
EXCEDENT(+) / DEFICIT(-)	-24.099,97		-24.099,97	-24.744,32		-24.744,32	-24.968,00		-24.968,00	-644,35	-868,03	-223,68

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

ANEXA 3 Fonduri UE	2017 inițial			Rectificare I			Rectificare II		
	Structurale	Agricultură	Sume OUG nr. 40/2015	Structurale	Agricultură	Sume OUG nr. 40/2015	Structurale	Agricultură	Sume OUG nr. 40/2015
Intrări fonduri UE	9.642,75	12.434,60	0,00	5.199,90	13.923,20	2.464,00	5.699,85	13.923,20	1.739,85
Cheltuieli fonduri UE	17.022,47	12.434,60	0,00	8.607,70	13.923,20	2.464,00	9.298,41	13.923,20	1.739,85
Cofinanțare și cheltuieli neeligibile	7.379,72	0,00	0,00	3.407,80	0,00	0,00	3.598,56	0,00	

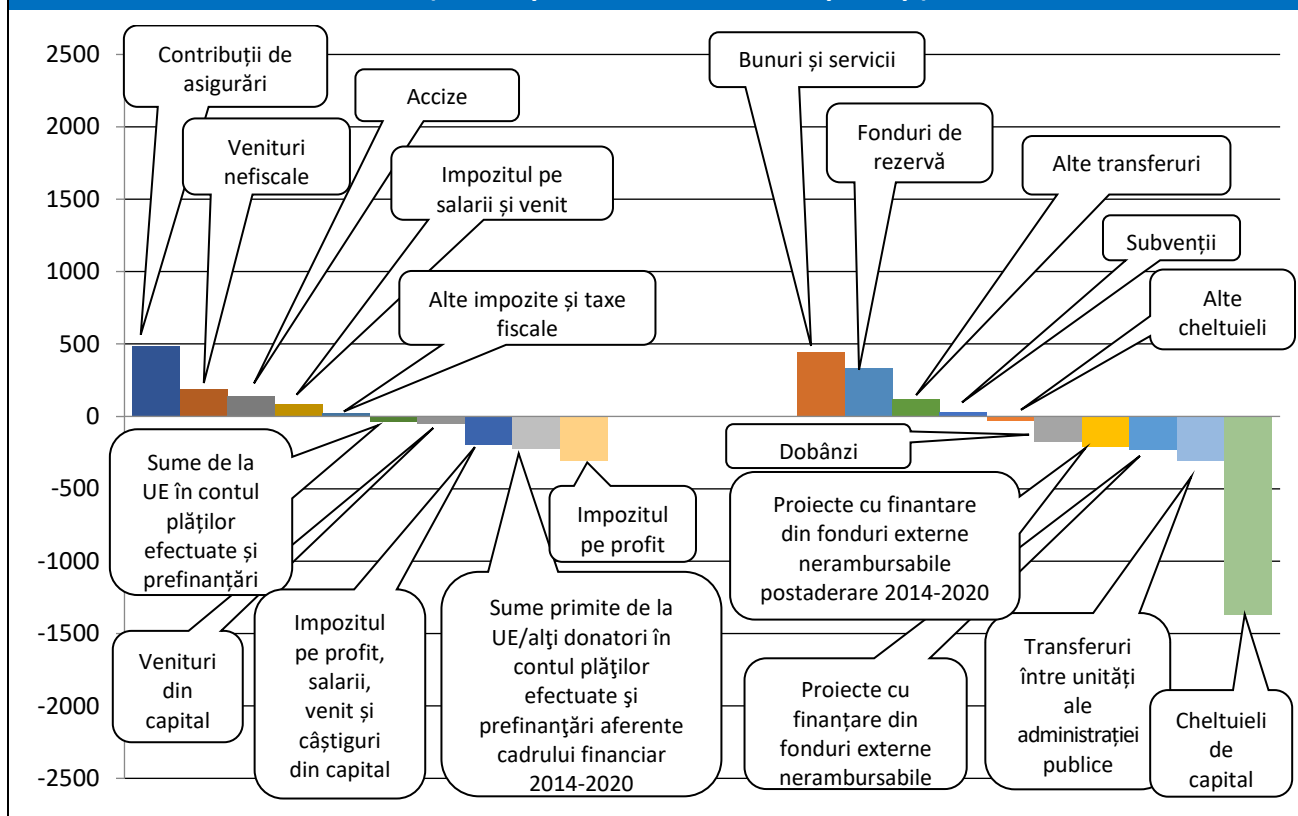
Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

Graficul 1 Evoluția cheltuielilor pentru investiții în perioada 2009-2017 – nivel planificat vs. realizări, mil. lei

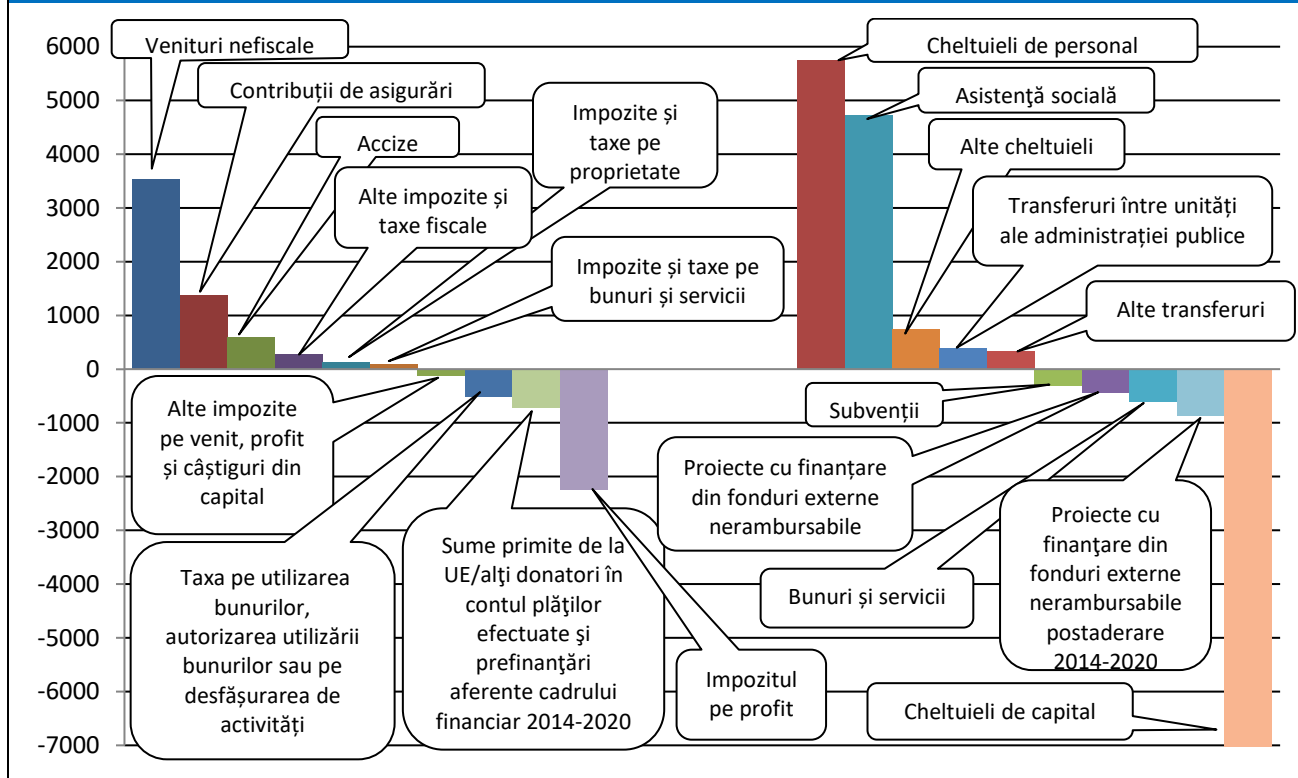


Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal

Graficul 2: Principalele modificări ale venurilor și cheltuielilor bugetare față de prima rectificare (fără impactul schemelor de tip *swap*), mil. lei



Graficul 3: Principalele modificări ale venurilor și cheltuielilor bugetare față de programul inițial (fără impactul schemelor de tip *swap*), mil. lei



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calculele Consiliului fiscal