

**Opinia Consiliului fiscal cu privire
la Raportul semestrial
privind situația economică și bugetară și opinia Consiliului fiscal cu privire la
proiectul de rectificare bugetară pe anul 2013**

Consiliul fiscal a emis o opinie preliminară asupra proiectului de rectificare bugetară în data de 30.07.2013, însă, având în vedere timpul insuficient avut la dispoziție pentru evaluarea documentelor relevante, și-a rezervat dreptul de a reveni ulterior asupra acesteia. Prezenta opinie încorporează evaluarea Raportului semestrial cu privire la situația economică pe primele 6 luni ale anului 2013, neacoperit de opinia emisă anterior, precum și completările la adresa acesteia din urmă în ceea ce privește proiectul de rectificare a bugetului general consolidat pe anul 2013.

1. Opinia Consiliului fiscal referitoare la Raportul semestrial privind situația economică și bugetară

În temeiul art. 40, alin. (2) din Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010, Consiliului fiscal îi revine drept atribuție „evaluarea performanțelor fiscal-bugetare ale Guvernului în raport cu obiectivele fiscale și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, precum și cu principiile și regulile fiscale prevăzute de lege, prin analiza și elaborarea de opinii și recomandări cu privire la Raportul semestrial privind situația economică și bugetară”.

Conform art. 29 din Legea nr. 69/2010, până la sfârșitul lunii iulie a fiecărui an, Ministerul Finanțelor Publice trebuia să publice pe site-ul propriu un raport semestrial cu privire la situația economică și bugetară.

De asemenea, conform art. 30 din Legea 69/2010, Raportul semestrial privind situația economică și bugetară trebuie să cuprindă, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) reanalizarea cadrului macroeconomic care a stat la baza bugetului anului respectiv, precum și cele mai recente date cu privire la indicatorii macroeconomici și identificarea tendințelor și schimbărilor semnificative față de situația estimată la finalizarea legii bugetului de stat și a legii bugetului asigurărilor sociale de stat;
- b) cuantificarea impactului eventualelor schimbări ale prognozei macroeconomice asupra țințelor bugetare anuale și pe termen mediu și prezentarea măsurilor care vor fi luate;
- c) date cu privire la veniturile bugetului general consolidat, detaliat pentru fiecare categorie de venit, precizându-se prognoza inițială, veniturile colectate în primele 6 luni, precum și o prognoză actualizată pentru întregul an;
- d) date cu privire la cheltuielile bugetului general consolidat, detaliat în clasificare economică și funcțională, pentru fiecare buget din componența bugetului general consolidat, precizându-se programul aprobat, cheltuielile efectuate în primele 6 luni, precum și o prognoză actualizată pentru întregul an;

- e) date cu privire la cheltuielile bugetului de stat, detaliat în clasificație economică, pentru fiecare ordonator principal de credite al bugetului de stat, precizându-se programul aprobat, cheltuielile efectuate în primele 6 luni, precum și o prognoză actualizată pentru întregul an;
- f) date cu privire la soldul bugetar, atât pentru bugetul general consolidat total și primar, cât și pentru fiecare buget din componența bugetului general consolidat, precizându-se programul aprobat, rezultatul realizat în primele 6 luni, precum și o prognoză actualizată pentru întregul an;
- g) date cu privire la absorbția fondurilor primite de la Uniunea Europeană și de la alți donatori, precizându-se programul aprobat, rezultatul realizat în primele 6 luni, precum și o prognoză actualizată pentru întregul an;
- h) date cu privire la plățile restante ale bugetului general consolidat la finele trimestrului I și estimări pentru semestrul I și pentru fiecare buget din componența bugetului general consolidat;
- i) date cu privire la finanțarea deficitului bugetar și nivelul datoriei publice;
- j) justificări pentru eventualele nerealizări ale previziunilor de venituri, precizându-se măsurile luate și planificate pentru îmbunătățirea colectării.

Astfel, ținând cont de cele precizate mai sus și de mandatul conferit de Legea nr. 69/2010, **Consiliul fiscal constată și emite următoarele opinii și recomandări:**

Raportul semestrial privind situația economică și bugetară face o analiză a celor mai recente date cu privire la indicatorii macroeconomici, însă nu identifică tendințele și schimbările semnificative față de situația estimată la finalizarea legii bugetului de stat și a legii bugetului asigurărilor sociale de stat, așa cum solicită Legea 69/2010. În plus, nu se cuantifică impactul revizuirii prognozelor macroeconomice asupra țintelor bugetare pentru anul în curs și pe termen mediu și nu oferă detalii privind măsurile care vor fi adoptate, așa cum prevede Legea 69/2010 la art 30 lit. b). În opinia Consiliului fiscal, o cuantificare a impactului revizuirii cadrului macroeconomic asupra bugetului ar fi fost necesară cu atât mai mult cu cât, deși prognoza de creștere economică pentru 2013 a fost revizuită în sus, de la 1,6% la 2%, această revizuire are la bază în principal o evoluție mult peste așteptări a sectorului agricol, pe partea de ofertă, respectiv a exporturilor nete, pe partea de cerere, componente ale PIB la care veniturile bugetare nu sunt foarte sensitive. În același timp, cererea internă (consum și investiții) a avut o evoluție foarte slabă în prima parte a anului 2013, prognozele actualizate ale analiștilor arătând că evoluția acesteia ar putea fi mult sub așteptările inițiale în 2013, cu impact negativ asupra veniturilor bugetare.

Execuția **veniturilor bugetare** în primele 6 luni ale anului arată o nerealizare semnificativă, de peste 6,5 miliarde lei față de programul aferent primului semestru (doar 93,7% realizare față de program), excluzând impactul schemelor de stingere în lanț a unor obligații bugetare de tip swap. Cele mai mari nerealizări de venituri față de program au fost înregistrate în cazul *sumelor primite de la UE* (-3.347 milioane lei), *impozitului pe profit* (-827 milioane lei), *accizelor* (-713 milioane lei), *TVA* (-485 milioane lei) și *veniturilor nefiscale* (-467 milioane lei).

Pe partea de **cheltuieli**, față de programul semestrial, cheltuielile totale s-au realizat în proporție de 93,5%, un grad de realizare mai mare de 100% fiind înregistrat la *cheltuieli de personal și alte cheltuieli*. Un grad de realizare semnificativ sub așteptări s-a înregistrat la *cheltuielile de capital* (-1.471 milioane lei) și la *alte cheltuieli de natura investițiilor (inclusiv din fonduri UE, -1.881 milioane lei)*, reflectând atât un instrument de echilibrare a deficitului bugetar către ținta semestrială, dar și o incapacitate de a absorbi fondurile europene destinate investițiilor planificate.

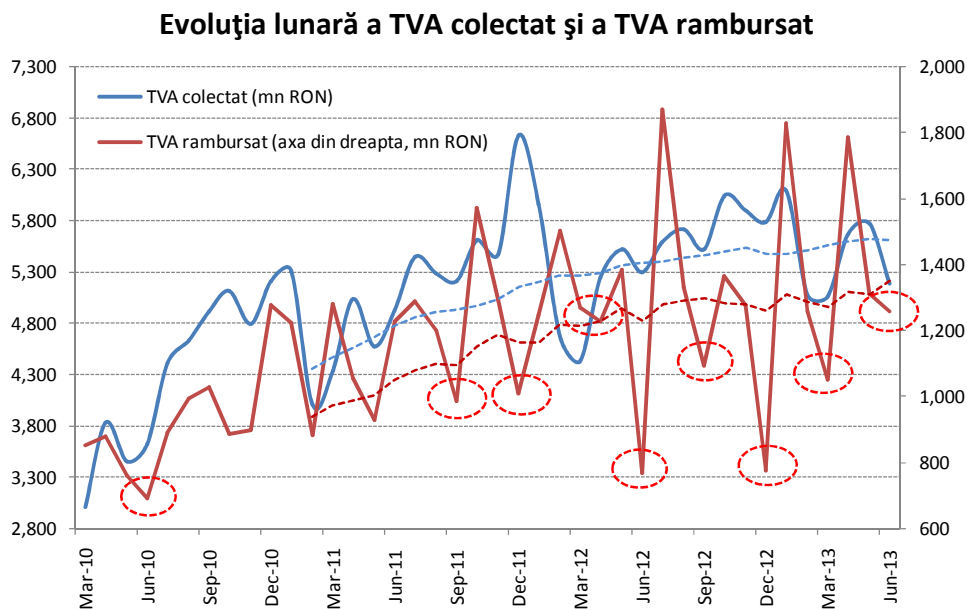
Pe partea de venituri fiscale, cea mai slabă performanță s-a înregistrat la *impozitul pe profit*, încasările la acest capitol scăzând cu 5,5% față de semestrul I 2012, fiind cu 827 milioane lei mai mici decât programul semestrial. Evoluția negativă a fost determinată atât de regularizările efectuate la impozitul pe profit de către băncile comerciale¹, dar și de o evoluție foarte slabă a încasărilor de la agenții economici nefinancieri (creștere de doar 0,2% față de aceeași perioadă a anului 2012, față de o creștere prognozată în bugetul inițial pe 2013 de 8,3% față de 2012), acestea din urmă fiind influențate negativ de performanța financiară slabă a companiilor². A doua cea mai slabă performanță pe partea de venituri fiscale s-a înregistrat în cazul *accizelor*, încasările fiind cu 713 milioane lei mai mici decât programul semestrial (doar 93,3% grad de realizare), creșterea fiind de doar 4,2% comparativ cu semestrul I al anului precedent, mult sub creșterea de 10,4% proiectată în bugetul inițial pentru 2013, în condițiile în care în 2013 au fost majorate accizele la bere, țigarete și motorină și cursul de schimb valutar luat în calcul la plata accizelor a fost cu 5,2% mai mare față de anul 2012, sugerând astfel o scădere a consumului de produse accizabile și/sau o creștere a evaziunii fiscale.

În cazul încasărilor din *TVA*, execuția de la 6 luni arată o nerealizare de 485 milioane lei a programului, veniturile nete din TVA crescând cu doar 3,3% față de semestrul I 2012 (cifre nete de impactul operațiunilor de tip swap). Evoluția încasărilor la TVA a fost influențată negativ de scăderea consumului final al gospodăriilor populației în prima parte a anului (-0,3% în termeni reali în primul trimestru 2013 față de aceeași perioadă a anului anterior) și de scăderea importurilor extra-UE (-16,0% în ianuarie - iunie 2013 față de aceeași perioadă a anului 2012). În plus, este de remarcat faptul că deși tendința de evoluție a TVA colectat și a celui de rambursat este similară, TVA încasat net de către buget are o evoluție volatilă, indusă de volatilitatea lunară foarte mare a rambursărilor de TVA. Astfel, așa cum se remarcă în graficul de mai jos, începând cu septembrie 2011, la fiecare sfârșit de trimestru se remarcă o scădere pronunțată a

¹Contribuabilii societăți comerciale bancare - persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor - persoane juridice străine au obligația conform Codului fiscal de a declara și plăti impozit pe profit anual (cu depunerea declarației până la data de 25 martie a anului următor), cu plăți anticipate efectuate trimestrial actualizate cu indicele de inflație. Dat fiind faptul că anul 2012 a consemnat o pierdere agregată a sistemului bancar de -2.347 miliarde lei față de una de -0.786 miliarde lei în 2011, regularizarea efectuată în prima parte a anului 2013 pentru plățile efectuate în avans în 2012 a însemnat rambursări de impozit pe profit plătit în plus în 2012.

² Conform datelor ONRC, numărul de companii intrate în insolvență în primele 5 luni ale anului 2013 a fost cu +9,5% mai mare față de primele 5 luni ale anului 2012, atingând un nou maxim istoric. De altfel, conform unui studiu Coface, rata insolvențelor - numărul de insolvențe deschise raportat la numărul de companii active - în România este foarte mare, atingând în 2012 un nivel de 5,67%, față de 0,35% în Bulgaria, 0,04% în Polonia, 0,47% în Cehia, 0,1% în Slovacia și 3,84% în Ungaria. În plus, în primele 5 luni ale anului 2013, cifra de afaceri medie a unei companii intrate în insolvență era cu peste 60% mai mare decât în aceeași perioadă a anului 2012.

rambursărilor de TVA în comparație cu lunile anterioare, reducerea discreționară a rambursărilor fiind utilizată probabil în scopul atingerii țintelor trimestriale de deficit bugetar pe metodologia cash. Consiliul fiscal recomandă reducerea acestei volatilități a rambursărilor de TVA, aceasta fiind de natură să influențeze negativ lichiditatea și situația financiară generală a companiilor beneficiare de rambursări de TVA.



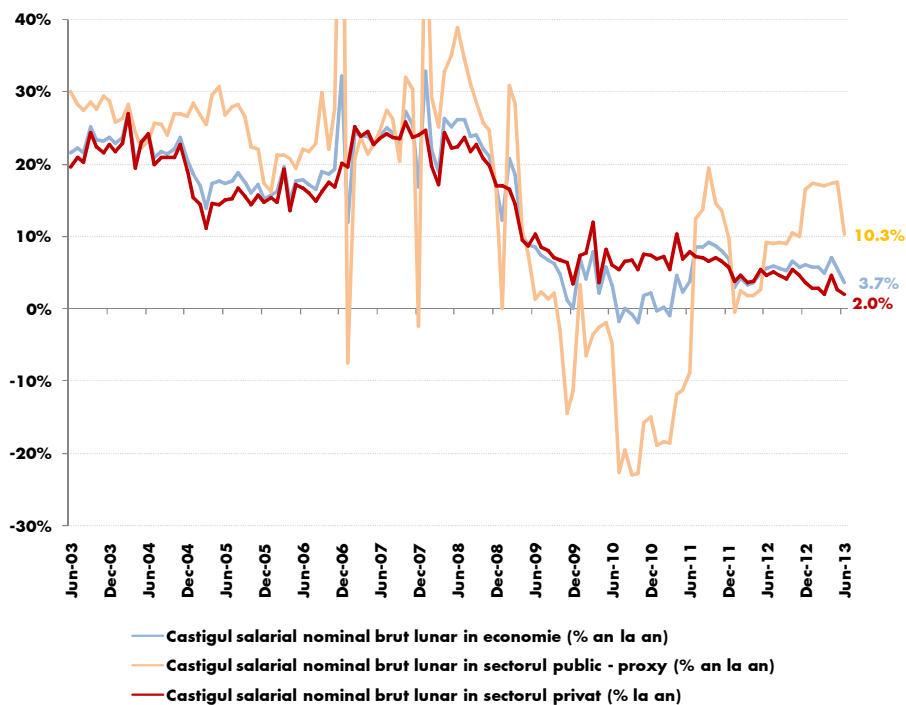
Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

Notă: Cu liniile punctate sunt mediile mobile pe 12 luni

Încasările din *impozitul pe salarii și venit* au avut o evoluție în linie cu așteptările, realizându-se în proporție de 99,9% față de programul semestrial, înregistrând o creștere cu 9,3% față de semestrul I 2012, fiind influențate în principal de reîntregirea salariilor în domeniul bugetar, creșterea salariului mediu brut pe economie (cu 5,4% în semestrul I 2013 față de semestrul I 2012), creșterea numărului de salariați (cu 2,4% în primele 5 luni ale anului 2013 față de aceeași perioadă a anului 2012) și creșterea salariului minim³. Cu toate acestea, evoluțiile din ultimele luni arată o decelerare a creșterii salariului mediu brut pe economie, în special în mediul privat, unde salariile brute scad în termeni reali de 3 trimestre, ceea ce face puțin plauzibilă realizarea așteptărilor încorporate de către Guvern în bugetul inițial pe 2013 de creștere a salariului mediu brut pe economie cu peste 7% în 2013.

³De la 700 lei la 750 lei, începând cu 01.02.2013 conform H.G. nr. 23/2013.

Creșterea anuală a salariilor brute



Sursa: INS, calcule Consiliul fiscal

Încasările din *impozitele și taxele pe proprietate* au crescut cu 9,5% în semestrul I 2013 față de semestrul I 2012, ca urmare a actualizării valorii impozabile în cazul taxelor pe proprietate, gradul de realizare al programului de încasări fiind de 105,7%. Încasările din *taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități* au înregistrat o creștere foarte mare, de 163,9% în semestrul I 2013 comparativ cu semestrul I al anului 2012 datorită încasării în luna iunie 2013 a taxelor de licență pentru acordarea drepturilor de utilizare a frecvențelor radio, potrivit prevederilor H.G. nr. 605/2012, iar programul de încasări s-a realizat în proporție de 109,5%.

Contribuțiile de asigurări sociale încasate la bugetul general consolidat au crescut cu 4,3% față de aceeași perioadă a anului precedent și au avut un grad de realizare al programului de încasări de 99,8%. Creșterea a fost determinată în principal de aceeași factori care au influențat și evoluția veniturilor din impozit pe salarii.

Sumele rambursate de Uniunea Europeană în contul plăților efectuate au avut o evoluție mult sub așteptări, gradul de realizare al programului semestrial fiind de doar 47,6%, reflectând un *eșec major în absorbția fondurilor europene*. În conformitate cu datele Comisiei Europene, în cazul fondurilor structurale, România are de departe cea mai mică rata de absorbție a fondurilor UE la nivel european în exercitiul financiar 2007-2013, diferența față de celelalte țări fiind una foarte mare. Raportul semestrial privind situația economică și bugetară prezintă date cu privire la absorbția fondurilor primite de la Uniunea Europeană, precizându-se programul aprobat și rezultatul realizat în primele 6 luni, dar nu prezintă și o prognoză actualizată pentru întregul an, așa cum solicită Legea 69/2010. În plus, în opinia Consiliului fiscal, este absolut

necesară și o evaluare a potențialului impact pe care eventualele corecții financiare aferente fondurilor UE le-ar putea avea asupra bugetului în anii următori.

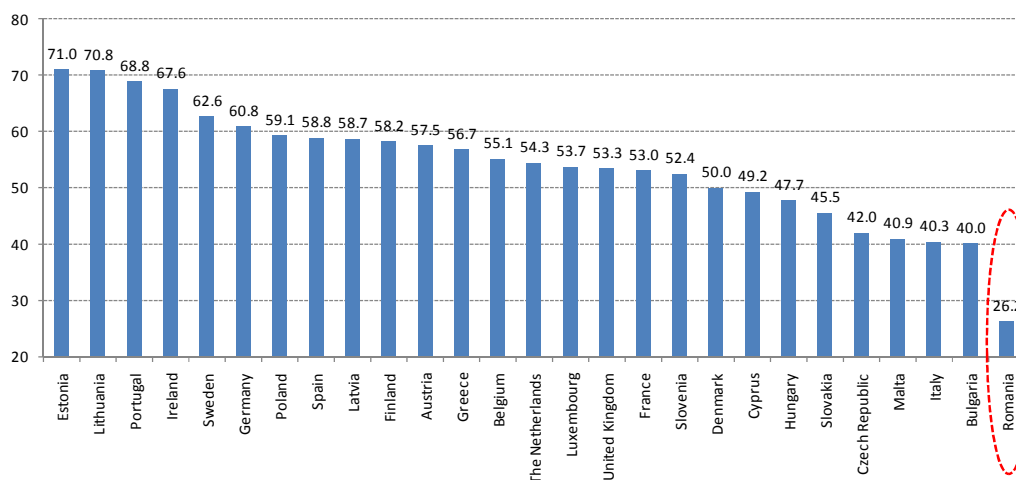
Evoluția fluxurilor financiare dintre România și Uniunea Europeană la 30.06.2012

mil. euro

Nr rd.	Denumire	Program 2013	Realizat la 30.06.2013		Realizat cumulat 2007-2013
			mil. euro	%	
0	A	1	2	3	4
1	I. SUME PRIMITE DE LA BUGETUL UE (A+B)	8.707,6	2.524,0	29,0	18.045,0
2	A. Fonduri de pre-aderare	81,1	27,7	34,1	2.656,0
3	B. Fonduri de post-aderare, din care:	8.626,5	2.496,3	28,9	15.389,0
4	i) Avansuri	106,7	46,6	43,7	3.802,3
5	ii) Rambursari (inclusiv FEAGA)	8.519,8	2.449,7	28,7	11.586,7
6	B1. Fonduri structurale si de coeziune, din care:	5.754,7	755,5	13,1	5.128,0
7	a) Avansuri	0,0	0,0	0,0	2.125,8
8	b) Rambursari	5.754,7	755,5	13,1	3.002,2
9	B2. Fonduri pentru dezvoltare rurala si pescuit, din care:	1.416,8	608,4	42,9	4.501,8
10	a) Avansuri/prefinantari	0,0	0,0	0,0	601,0
11	b) Rambursari	1.416,8	608,4	42,9	3.900,8
12	B3. Fondul European pentru Garantare Agricola (FEAGA)	1.323,6	1.082,2	81,8	4.550,9
13	B4. Altele (post-aderare), din care:	131,4	50,2	38,2	1.208,3
14	a) Avansuri	106,7	46,6	43,7	1.075,5
15	b) Rambursari	24,7	3,6	14,6	132,8
16	II. SUME PLATITE CATRE UE (C+D)	1.542,8	1.012,4	65,6	8.679,6
17	C. Contributia Romaniei la bugetul UE	1.477,8	952,5	64,5	8.393,0
18	D. Alte contributii	65,0	59,9	92,0	286,6
19	III. Soldul fluxurilor = I - II	7.164,8	1.511,6	21,1	9.365,4

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

Rata absorbției fondurilor structurale și de coeziune în țările membre UE (% , 13 Iunie 2013)



Sursa: Date curente publicate de Comisia Europeană - DG Regio⁴. Datele includ și avansurile primite.

⁴ http://ec.europa.eu/regional_policy/the_funds/funding/index_en.cfm

În opinia Consiliului fiscal, raportul semestrial privind situația economică și bugetară nu oferă explicații suficient de detaliate cu privire la justificarea nerealizării semnificative a previziunilor de venituri pe primele 6 luni și nu detaliază măsurile deja adoptate, și în mod special pe cele planificate pentru îmbunătățirea colectării în semestrul II.

În ceea ce privește *cheltuielile bugetului general consolidat*, acestea au fost realizate în proporție de 93,5% față de programul semestrial, crescând în termeni nominali cu 4,8% față de aceeași perioadă a anului precedent (excluzând impactul schemelor de tip swap). Creșteri de cheltuieli au fost înregistrate față de primul semestru al anului 2012 la cheltuielile de personal (+18,0%), bunuri și servicii (+6,8%), subvenții (+9,3%), alte transferuri (+19%) și dobânzi (+0,7%). Scăderi au fost înregistrate doar la proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (-19,2%), cheltuieli de capital (-9,8%) și cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă (-33,3%).

Cheltuielile de personal au crescut cu 18% față de anul anterior, în primul rând ca urmare a reîntregirii salariilor în sectorul bugetar, consemnând o depășire a programului semestrial cu 0,6% (136 milioane lei). Depășirea s-a produs în contextul în care bugetul inițial pe 2013 avea în vedere finanțarea unui număr maxim de posturi în sectorul bugetar de 1.187.000, iar media lunară a numărului de posturi ocupate în sectorul bugetar în primele 6 luni a fost mai mare cu 2.197 posturi (1.189.197 total posturi ocupate).

Față de decembrie 2008, numărul de posturi ocupate în sectorul bugetar a scăzut până la un minim atins în septembrie 2012 de 1.187.070, consemnând o scădere de peste 15% (-211.152 posturi ocupate), în principal ca urmare a introducerii regulii de 1 angajat nou la 7 plecări din sistem. Cele mai mari scăderi în această perioadă au fost înregistrate în cazul autorităților executive locale (-87.119), învățământ preuniversitar (-38.305), sistemul sanitar (-23.604⁵), Ministerul Afacerilor Interne (-12.401), Ministerul Finanțelor Publice (-5.504), Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (-3.518), Ministerul Apărării Naționale (-3.036). Cele mai mari creșteri în această perioadă au fost înregistrate în cazul Secretariatului General al Guvernului (+4.653), Ministerul Muncii (+1.840), Ministerul Justiției (+1.649), Ministerul Economiei (+1.502). Începând cu octombrie 2012, ca urmare a relaxării regulii de 1 la 7, numărul de posturi ocupate în sectorul bugetar a început să crească (+2.325 în perioada septembrie 2012 - iunie 2013), cele mai mari creșteri până în iunie 2013 fiind înregistrate la Ministerul Afacerilor Interne (+2.062), învățământul preuniversitar (+1.493), Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice (+908) și Ministerul Justiției (+419), iar cele mai mari scăderi fiind înregistrate în cazul Secretariatului General al Guvernului (-1.539), autorităților executive locale (-865) și Ministerului de Finanțe (-413).

În contextul acestor evoluții, Consiliul fiscal recomandă o abordare prudentă în trecerea de la regula 7 la 1 la cea de 1 la 1 și o monitorizare foarte atentă a cheltuielilor de personal lunare,

⁵ O parte din unitățile sanitare au fost mutate în subordinea administrațiilor locale.

pentru a evita o depășire a plafonului aferent cheltuielilor de personal pentru 2013, ceea ce ar consemna o nouă încălcare a Legii responsabilității fiscale nr 69/2010.

Evoluția numărului de posturi ocupate în sectorul bugetar

	Diferențe sep 2012 - dec 2008		Diferențe iun 2013- sep 2012
	nr posturi	%	nr posturi
TOTAL posturi , din care:	-211,152	-15.1%	2,325
I. ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ CENTRALĂ , din care:	-179,507	-25.8%	1,469
1. Instituții finanțate integral din bugetul de stat	-20,560	-6.1%	13,759
Administrația Prezidențială	-35	-15.6%	13
Senatul României	-32	-3.9%	40
Camera Deputaților	-124	-6.9%	107
Înalta Curte de Casație și Justiție	-36	-7.7%	25
Curtea Constituțională	-2	-2.1%	-1
Consiliul Legislativ	-21	-21.0%	-3
Curtea de Conturi	134	10.0%	28
Consiliul Concurenței	-13	-4.2%	15
Avocatul Poporului	-18	-18.2%	5
Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	-22	-8.6%	1
Consiliul Național al Audiovizualului	-32	-19.3%	-2
Secretariatul General al Guvernului	4,653	169.6%	-1,539
Ministerul Afacerilor Externe	-487	-19.1%	145
Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	113	17.9%	908
Ministerul Finanțelor Publice	-5,504	-16.3%	-413
Ministerul Justiției	1,649	12.2%	419
Ministerul Apărării Naționale	-3,036	-3.8%	171
Ministerul Afacerilor Interne	-12,401	-8.4%	2,062
Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	1,840	62.2%	26
Ministerul Tineretului și Sportului	-535	-100.0%	171
Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	-3,518	-32.7%	-120
Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	33	0.8%	82
Ministerul Transporturilor	-245	-30.5%	27
Ministerul Educației, Naționale	-2,972	-27.4%	-67
Ministerul Sănătății	-1,132	-15.3%	11,206
Ministerul Culturii	-377	-43.4%	-95
Ministerul pentru Societatea Informațională	62	44.6%	-3
Ministerul Public	185	3.6%	99
Agenția Națională de Integritate	-34	-29.1%	2
Serviciul de Protecție și Pază	-129	-8.0%	20
Serviciul de Telecomunicații Speciale	-201	-6.9%	14
Ministerul Economiei	1,502		174
Academia Română	-325	-8.7%	4
Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor	-6	-16.2%	0
Oficiul Național pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor	-11	-10.8%	1
Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	-21	-17.9%	3
Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	2	3.1%	-2
Consiliul Superior al Magistraturii	-9	-2.5%	30

	Diferențe sep 2012 - dec 2008		Diferențe iun 2013- sep 2012
	nr posturi	%	nr posturi
Autoritatea Electorală Permanentă	-24	-15.9%	12
Autoritatea Naț. de Suprav. a Prel. Datelor cu Caracter Pers.	-3	-6.3%	-3
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	89		2
Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	260		-15
Ministerul Fondurilor Europene	227		58
Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	0		153
2. Instituții finanțate integral din bugetele asigurărilor sociale	-2,506	-22.6%	-79
3. Instituții subvenționate din bugetul de stat si bugetul asig. pt. somaj	-4,939	-12.0%	-162
4. Instituții finanțate integral din venituri proprii, din care:	-151,502	-49.8%	-12,049
- unități sanitare finanțate din FNUASS	-140,305	-67.0%	-11,929
- unitățile de învățământ superior de stat	214	0.3%	9
- alte instituții	-11,411	-42.6%	-129
II. ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ, din care:	-31,645	-4.5%	856
1. Instituții finanțate integral din bugetele locale, din care:	-125,424	-19.5%	628
- invatamant preuniversitar	-38,305	-11.5%	1,493
- autoritati executive locale	-87,119	-28.0%	-865
2. Instituții finanțate integral sau parțial din venituri proprii, din care:	93,779	156.6%	228
- unități sanitare din rețeaua sanitară a autoritatilor locale	116,701		1,259

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

Cheltuielile cu bunuri și servicii au crescut cu 6,8% în semestrul I 2013 față de semestrul I 2012, consemnând o nerealizare a programului semestrial de 1.057 milioane lei și ca urmare a amânării aplicării Directivei UE 7/2011 cu privire la combaterea întârzierii plăților în contractele comerciale⁶ până în august 2013.

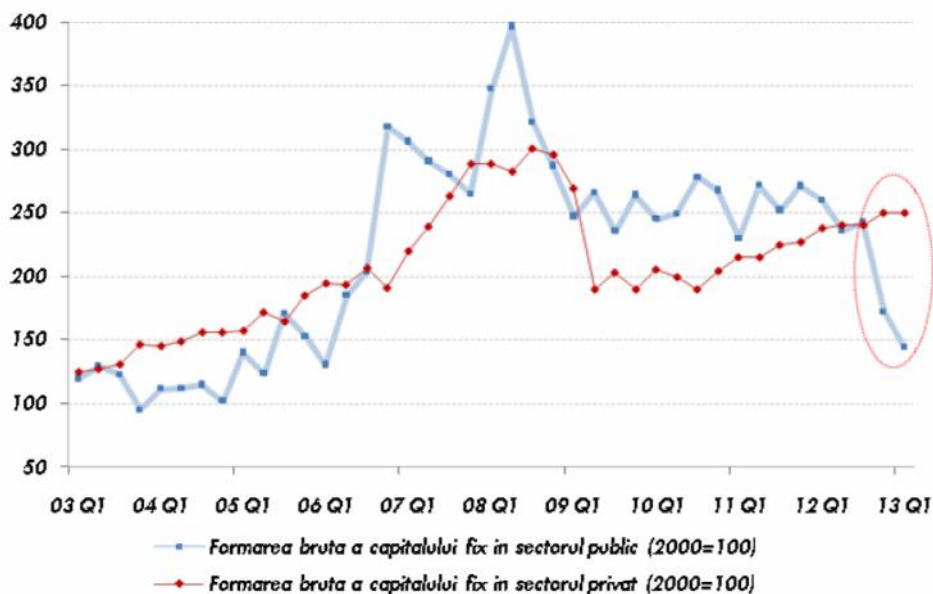
Cheltuielile pentru investiții, care includ proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare, cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă, cheltuieli de capital și alte transferuri de natura investițiilor, au consemnat o scădere de -11,1% față de semestrul I 2012, reprezentând doar 74,5% din programul semestrial (cu -4.149 milioane lei mai mici decât programul semestrial). Această nerealizare semnificativă a programului semestrial a fost generată de absorbția mult sub așteptări a fondurilor UE nerambursabile (68,2% realizare a programului semestrial) și de reducerea cheltuielilor de capital din surse proprii (-1.471 milioane lei față de semestrul I 2012, 83,3% grad de realizare a programului semestrial).

Reducerea cheltuielilor de investiții publice cu -11,1% în semestrul I 2013 față de semestrul I 2012 în standarde cash a fost una semnificativ mai mare în standarde ESA95 (contabilitate

⁶ Aceasta prevede că „în contractele între întreprinderi ar trebui să se prevadă termene de plată limitate, ca regulă generală, la 60 de zile calendaristice”. În plus, „ar trebui să se prevadă norme specifice în ceea ce privește tranzacțiile comerciale pentru furnizarea de bunuri sau servicii de către întreprinderi către autoritățile publice, norme care să stabilească, în special, termene de plată care să nu depășească în mod normal 30 de zile calendaristice, în afara cazului în care contractul prevede în mod expres dispoziții contrare, care trebuie să fie justificate în mod obiectiv de natura sau caracteristicile specifice ale contractului, dar care să nu depășească, în orice caz, 60 de zile calendaristice.”

bazată pe angajamente). Astfel, conform datelor disponibile, în termeni reali, cheltuielile de investiții publice în standarde ESA95 au scăzut cu 29,9% în trimestrul IV 2012, respectiv cu 32,8% în trimestrul I 2013 față de aceleași perioade ale anilor anteriori, având astfel o contribuție puternic negativă la creșterea economică.

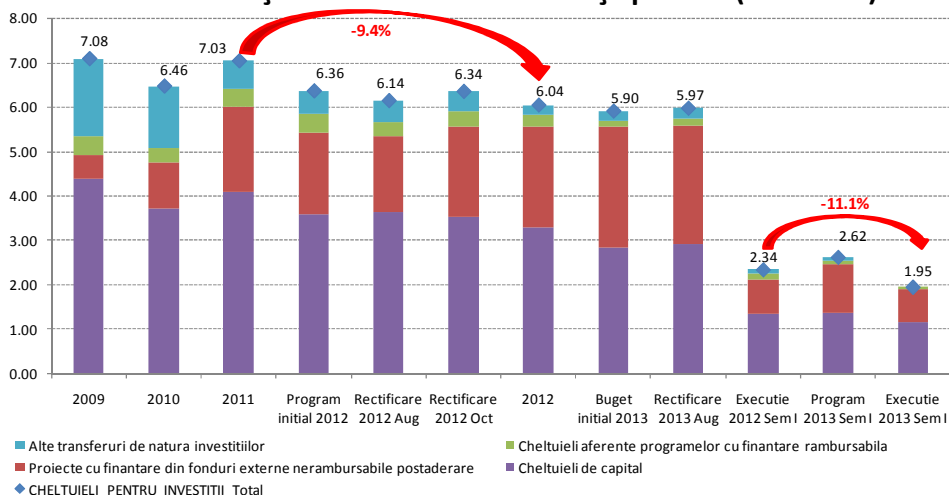
Evoluția cheltuielilor cu investiții în termeni reali (ESA95)



Sursa: INS, EUROSTAT

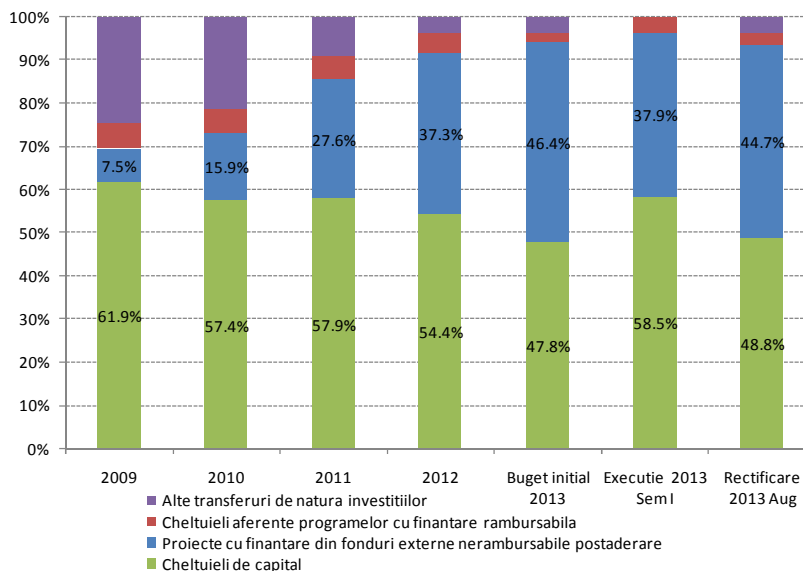
În bugetul inițial pentru 2013 se intenționa o creștere a ponderii absorbției fondurilor UE în total cheltuieli de investiții, o abordare corectă și binevenită în opinia Consiliului fiscal, însă, execuția bugetară pe primele 6 luni arată un eșec din acest punct de vedere. În acest context, Consiliul fiscal recomandă implementarea urgentă în legislație a unor criterii clare de prioritizare a investițiilor publice care să favorizeze și o trecere de la finanțare din surse proprii la una din fonduri europene, dublată de o bugetare a acestora pe baze multianuale.

Evoluția cheltuielilor de investiții publice (% din PIB)



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

Structura cheltuielilor de investiții publice



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

În concluzie, sub-performanța semnificativă pe partea de venituri bugetare a fost compensată în primele 6 luni ale anului 2013 în principal prin reducerea cheltuielilor de investiții, prin menținerea cheltuielilor cu bunurile și serviciile la un nivel mult sub nivelul programat, prin cheltuieli cu dobânzile sub programul semestrial și prin cheltuieli cu asistența socială mult sub așteptări.

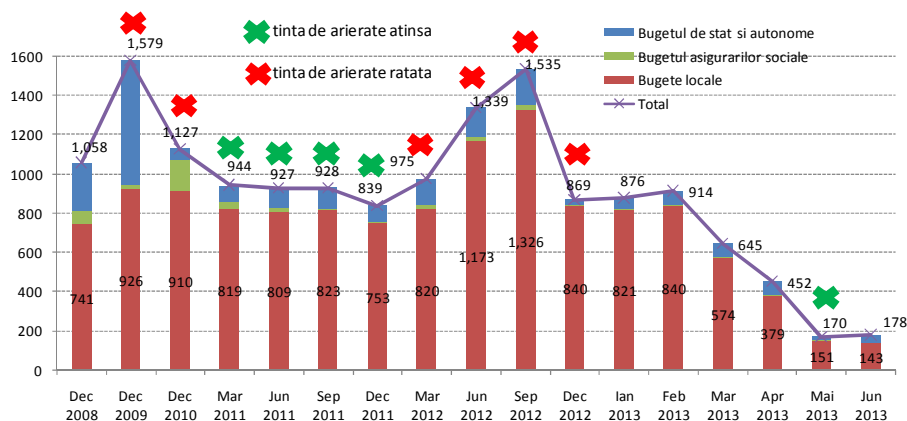
În ceea ce privește **arieratele**, după anul 2011, în care țintele aferente acestora au fost atinse, arieratele având o tendință de scădere, țintele aferente anului 2012 au fost ratate din nou. Arierațiile monitorizate de către FMI (restanțe mai mari de 90 de zile) au scăzut însă decisiv în perioada martie - iunie 2013. Însă, dacă luăm în calcul toate restanțele, nu doar pe cele peste 90 de zile, nivelul curent al acestora este încă ridicat, la circa 0,39% din PIB în iunie 2013. Cea mai mare parte a arieratelor totale sunt concentrate în bugetul asigurărilor sociale și în cadrul bugetelor locale. Problema arieratelor la bugetele locale apare ca o problemă structurală recurentă și reflectă în principal o lipsă de disciplină financiară și deficiențe în aplicarea Legii finanțelor publice locale (Legea 273/2006, cu modificările și completările ulterioare).

În plus, deși restanțele peste 90 de zile aferente bugetului asigurărilor sociale par a fi eliminate, restanțele între 0-90 de zile aferente facturilor emise în acest sector par a se menține ridicate.

În plus, există facturi neplătite⁷ la medicamente care încă nu apar ca fiind arierate în sistem, în condițiile în care termenele contractuale de plată au fost prelungite la 210 zile, ele fiind practic plătite în momentul în care apar ca arierate peste 90 de zile, adică la peste 300 de zile de la emitere, ceea ce face și mai dificilă aplicarea Directivei UE nr. 7/2011.

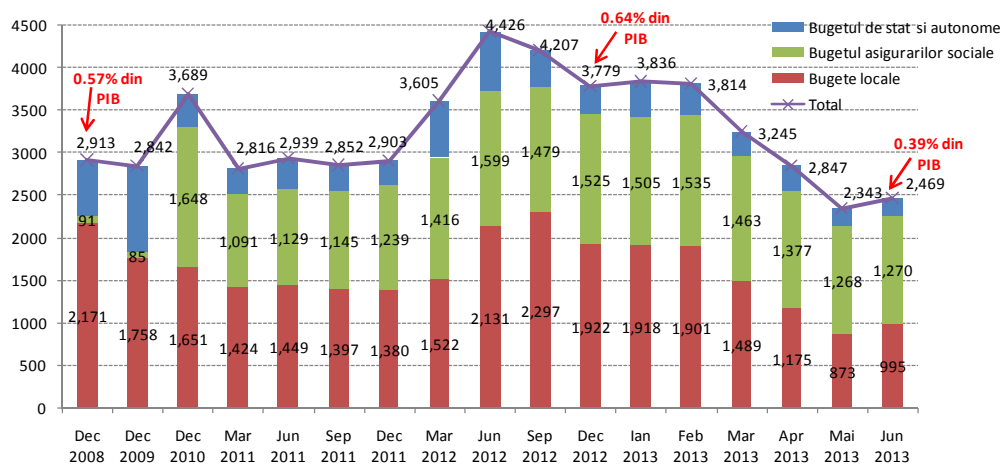
⁷ Situate la peste 1 mld euro echivalent conform Asociației Distribuitorilor și Retailerilor Farmaceutici din România (ADRFR), <http://adrfr.ro/ro/a/60dezile.html>.

Evoluția restanțelor 90-360 de zile în cadrul bugetului (milioane lei)



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

Evoluția restanțelor 0-360 de zile în cadrul bugetului (milioane lei)



Sursa: Ministerul Finanțelor Publice

În privința **finanțării deficitului bugetar și a nivelului datoriei publice**, Raportul semestrial privind situația economică și bugetară prezintă modul în care s-a finanțat deficitul bugetar și s-a refinanțat datoria publică în prima parte a anului. Consiliul fiscal apreciază ca adecvată strategia pe care a adoptat-o Ministerul de Finanțe în prima parte a anului, aceasta reușind **să conducă la consolidarea rezervei de lichiditate și să îmbunătățească profilul de maturități al datoriei publice.**

2. Completări la adresa opiniei preliminare asupra proiectului de rectificare bugetară pe anul 2013

Proiectul de rectificare bugetară este fundamentat pe o creștere economică de 2%, avansul economic fiind revizuit ascendent față de proiecția inițială de 1,6%, în principal ca urmare a evoluției peste așteptări a activității economice din primul trimestru al anului curent și ca urmare a unei evoluții mult peste așteptări a agriculturii. Majorarea PIB-ului real din primele trei luni din 2013 a fost susținută exclusiv de cererea externă în condițiile în care consumul și investițiile au avut o contribuție negativă la rata de creștere economică. Indicatorii economici pe termen scurt (evoluția producției industriale, a cifrei de afaceri în comerțul cu amănuntul, datele privind comerțul internațional cu bunuri al României etc.) semnalează continuarea acestui trend și în trimestrul al doilea din 2013, ceea ce ar putea determina modificări suplimentare în structura avansului economic prognozat. Consiliul fiscal apreciază drept realistă prognoza de creștere economică pentru anul 2013, balanța riscurilor fiind înclinată pe partea pozitivă, respectiv înregistrarea unui avans economic mai ridicat, în condițiile în care un an agricol cel puțin normal va contribui substanțial la rata de creștere economică, având în vedere efectul de bază semnificativ generat de producția agricolă foarte slabă din anul 2012. În sens negativ, ar putea contribui o deteriorare a sentimentului pe piețele financiare internaționale în primul rând ca urmare a temerilor cu privire la retragerea stimulului monetar în SUA, dar și ca urmare a unei evoluții modeste a activității economice în zona euro. Cu toate acestea, un avans suplimentar al PIB având drept sursă producția agricolă este puțin probabil să se regăsească într-o creștere direct proporțională a veniturilor bugetare având în vedere slaba fiscalizare a agriculturii și experiența anilor precedenți. În plus, nota de fundamentare care însoțește rectificarea bugetară nu conține și o detaliere suficientă a cadrului macroeconomic, respectiv nu sunt precizate dinamicile anticipate la nivelul componentelor PIB, acestea fiind absolut necesare la realizarea unei prognoze de venituri riguros fundamentată.

Venituri și cheltuieli bugetare

Proiectul de rectificare bugetară prevede majorarea veniturilor bugetului general consolidat cu 0,12 miliarde de lei și a cheltuielilor cu 1,43 miliarde de lei față de programul inițial, concomitent cu modificarea deficitului bugetar potrivit metodologiei cash de la 2,1 la sută la 2,3 la sută din PIB, noile ținte încălcând prevederile Legii nr. 4/2013 privind aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în strategia fiscal-bugetară.

Majorarea proiecției veniturilor bugetare se datorează exclusiv unei noi scheme de stingere „în lanț” de tip swap a arieratelor bugetare. Conform acestei scheme, încă 1,12 miliarde lei vor fi transferați din bugetul de stat către bugetele locale și către anumite companii de stat, astfel încât în final aceste transferuri să conducă la stingerea unor obligații restante către buget, efectul schemei fiind unul neutru asupra deficitului bugetar. Excluzând impactul schemelor de compensare, veniturile bugetare sunt previzionate a scădea cu circa 1 miliard de lei ca urmare a impactului nefavorabil al revizuirii descendente a veniturilor din TVA (-0,89 miliarde de lei), impozit pe profit (-0,85 miliarde de lei), accize (-0,52 miliarde de lei), venituri nefiscale (-0,39

miliarde de lei). Un plus de venituri este prognozat la nivelul sumelor primite de la UE în contul plăților efectuate (+ 0,93 miliarde lei) pe seama diminuării contribuției naționale în contextul continuării acordurilor României cu FMI și CE, precum și la nivelul altor impozite și taxe generale pe bunuri și servicii (+0,83 miliarde lei), la nivelul acestui capitol regăsindu-se încasările din taxa *clawback*, acestea nefiind incluse în estimările inițiale. Dacă la nivelul veniturilor din TVA și accize, motivația revizuirii descendente este reprezentată de dinamica nefavorabilă a consumului privat în condițiile în care avansul economic este susținut de cererea externă la care se adaugă și reducerea cotei de TVA la pâine, făină și grâu, în cazul veniturilor din impozitul pe profit, încasările sunt influențate negativ de regularizarea plăților efectuate de băncile comerciale în 2012 ca urmare a înregistrării unui rezultat financiar mult mai slab decât cel din 2011 (pe baza cărora s-au facut plăți anticipate indexate cu inflația în 2012).

Consiliul fiscal își manifestă rezervele semnificative în legătură cu proiecția anumitor categorii de venituri bugetare, având în vedere datele disponibile privind execuția la șase luni precum și evoluția parametrilor macroeconomici relevanți. Astfel, dinamica încasărilor din impozitul pe venit, față de perioada similară a anului anterior, este previzionată a se accelera la 10,8% la sfârșitul anului 2013 față de 9,29% la finele primului semestru al anului curent în condițiile în care ritmul anualizat de majorare a salariilor în economie în luna iunie a coborât la doar 3,7%, estimarea pentru finele anului apărând astfel ca nerealistă. Evoluția ratei de creștere a salariilor poate fi explicată prin efectul de bază nefavorabil generat de disiparea impactului recuperărilor salariale din sectorul bugetar precum și a avansului foarte modest al remunerațiilor din sectorul privat. De altfel, estimările privind impozitul pe venit și salarii nu au fost revizuite negativ cu ocazia rectificării bugetare în condițiile în care ritmul de creștere a salariilor de 7% luat în considerare la elaborarea bugetului inițial apare drept foarte optimist în acest moment, iar creșterea numărului de salariați precum și măsurile discreționare adoptate nu par a fi suficiente pentru a compensa dinamica nefavorabilă a câștigului salarial. Același raționament este valabil și în cazul sumelor colectate din contribuții de asigurări, care sunt anticipate a se majora la finele anului 2013 cu 6,2% față de anul anterior, în timp ce rata de creștere anuală la șase luni este de doar 4,26%, estimarea pentru finele anului apărând de asemenea ca fiind nerealistă. Având în vedere cele de mai sus, Consiliul fiscal apreciază că, împreună, veniturile aferente acestor două categorii bugetare sunt supraestimate cu circa un miliard de lei.

De asemenea, în opinia Consiliului fiscal, există riscuri relevante în ceea ce privește încasările proiectate din TVA ca urmare a evoluției sub așteptări a consumului privat. În același timp pierderea de venituri ca urmare a reducerii cotei standard la pâine, făină și grâu apare drept corect luată în considerare, Consiliul fiscal având estimări similare cu cele ale Ministerului de Finanțe. Totuși, Consiliul fiscal își manifestă rezervele cu privire la dimensiunea impactului pozitiv asupra veniturilor bugetare al măsurilor compensatorii introduse (majorarea accizelor la alcool, produse de lux). În plus, atingerea țintelor în ceea ce privește atragerea de fonduri europene apare ca o provocare majoră, tintele fiind practic nerealiste, în contextul în care bugetul prevede o majorare de 52,3% față de sumele atrase în 2012, iar execuția la 6 luni relevă

o diminuare de 5% față de aceeași perioadă a anului trecut. În ceea ce privește impozitul pe profit, în pofida nerealizărilor din primul semestru, datele operative aferente lunii iulie sunt mai favorabile, iar noua proiecție de venituri din rectificarea bugetară poate fi apreciată ca fiind corect fundamentată.

În concluzie, deși avansul economic a fost revizuit ascendent la 2%, structura acestuia nu este de tipul *tax rich* (respectiv favorabilă creșterii încasărilor bugetare), iar veniturile colectate vor fi cel mai probabil mai reduse decât nivelul estimat inițial.

Majorarea cheltuielilor totale cu 1,43 miliarde lei reflectă suplimentarea schemei de stingere „în lanț” de tip swap mai sus menționate (1,12 miliarde lei, din care la nivelul capitolelor „cheltuieli de capital” 618 milioane lei, respectiv „bunuri și servicii” 500 milioane lei) și a cheltuielilor totale cu 310 milioane lei. Această majorare este localizată în principal la nivelul cheltuielilor cu bunuri și servicii (+2 miliarde lei, alimentate parțial pe partea de venituri bugetare de taxa *clawback*) și este motivată în principal de accelerarea plății arieratelor din sectorul sanitar, persistența acestora reflectând lipsa de reforme în acest sector. Reduceri de cheltuieli sunt previzionate în principal la nivelul categoriei „asistență socială” (-604 milioane lei), „cheltuieli de capital” (-439 milioane lei), „proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare” (-466 mil. lei), în timp ce alocările aferente capitolului „alte transferuri” sunt diminuate cu 565 mil. lei, motivele revizuirii la nivelul acestei categorii de cheltuieli nefiind explicate.

În ceea ce privește cheltuielile cu bunurile și serviciile, Consiliul fiscal a atras atenția în luna februarie a anului curent, în opinia asupra Strategiei fiscal-bugetare 2013-2015 actualizată asupra faptului că sumele alocate sunt subdimensionate, existând riscuri semnificative de depășire a nivelului bugetat. Suma propusă inițial era cu atât mai dificil de respectat având în vedere impactul aplicării directivei Comisiei Europene nr. 7/2011 privind combaterea întârzierii în efectuarea plăților în tranzacțiile comerciale, efortul financiar estimat inițial fiind de aproximativ 3,5 miliarde de lei (0,54% din PIB). Astfel, Consiliul fiscal remarcă carențe serioase în procesul de programare bugetară, nivelurile proiectate în bugetul inițial fiind depășite frecvent în ultimii ani, ceea ce este de natură a afecta credibilitatea estimărilor în ceea ce privește traiectoria acestui capitol de cheltuieli. Chiar dacă încasările din taxa *clawback*, neincluse în bugetul inițial sunt utilizate pentru finanțarea cheltuielilor cu bunuri și servicii, dimensiunea revizuirii (+2 miliarde de lei, respectiv circa 0,3% din PIB) nu poate fi explicată doar de acest factor. În acest context, Consiliul fiscal recomandă bugetarea adecvată a cheltuielilor cu bunurile și serviciile, potrivit angajamentelor asumate, astfel încât acestea să nu mai reprezinte un factor de incertitudine la adresa poziției fiscale, în momentul rectificărilor bugetare. Pe termen mediu, eficientizarea cheltuielilor cu bunurile și serviciile nu este posibilă, în opinia Consiliului fiscal, fără reforme structurale foarte profunde, în special în sistemul de sănătate, și fără eficientizarea sistemului de achiziții publice în general.

De asemenea, Consiliul fiscal remarcă și existența unor rezerve la nivelul cheltuielilor cu dobânzile (acestea par a fi supraevaluate) în contextul reducerii semnificative a costurilor de finanțare înregistrată în primele 7 luni ale anului 2013. Deși amplitudinea scăderii dobânzilor

plătite de stat în contul datoriei publice a fost una foarte amplă, influența pozitivă asupra cheltuielilor efective cu dobânzile va fi observată gradual, pe măsură ce datoria emisă anterior va ajunge la scadență, urmând a fi refinanțată în noile condiții de piață mult mai favorabile.

În concluzie, în opinia Consiliului fiscal, atingerea noii ținte de deficit bugetar pe anul în curs pare a fi dependentă în mare măsură de realizarea veniturilor bugetare, acestea părând a fi optimiste, riscurile fiind înclinate pe partea negativă, respectiv încasări mai reduse decât cele preconizate prin proiectul de rectificare bugetară care trebuie compensate printr-un control foarte strict al cheltuielilor, precum și prin întărirea eforturilor de îmbunătățire a colectării veniturilor bugetare.

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, în urma însușirii acestora de către membri Consiliului, prin vot, în ședința din data de 12 august 2013.

12 August 2013

Președinte Consiliul fiscal

IONUȚ DUMITRU

ANEXA I - Executia bugetar în primele 6 luni ale anului 2013 vs. programul semestrial	Program 6 luni 2013 fara influente swap (mn RON)	Executie 6 luni 2013 fara influente swap (mn RON)	Sem 1 2013/Sem 1 2012 fara swap	Diferente fata de program la 6 luni 2013 fara influente swap (mn RON)	Grad realizare program (%)
	1	2	3	4=2-1	5=2/1
VENITURI TOTALE	103,812	97,300	5.1%	-6,513	93.7%
Venituri curente	96,793	94,254	5.6%	-2,540	97.4%
Venituri fiscale	60,495	58,464	7.3%	-2,031	96.6%
Impozitul pe profit, salarii, venit si castiguri din capital	18,261	17,264	4.2%	-997	94.5%
Impozitul pe profit	6,236	5,409	-5.5%	-827	86.7%
Impozitul pe salarii si venit	11,360	11,351	9.3%	-10	99.9%
Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital	665	504	9.5%	-161	75.8%
Impozite si taxe pe proprietate	2,590	2,737	9.5%	147	105.7%
Impozite si taxe pe bunuri si servicii	39,652	38,178	8.0%	-1,475	96.3%
TVA	24,456	23,971	3.3%	-485	98.0%
Accize	10,682	9,969	4.2%	-713	93.3%
Alte impozite si taxe pe bunuri si servicii	956	698	-20.8%	-258	73.0%
Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	3,009	3,295	163.9%	286	109.5%
Impozitul pe comertul exterior si tranzactiile internationale (taxe vamale)	343	313	-5.2%	-30	91.1%
Alte impozite si taxe fiscale	198	217	12.6%	19	109.5%
Contributii de asigurari	26,645	26,603	4.3%	-42	99.8%
Venituri nefiscale	9,654	9,187	-1.0%	-467	95.2%
Venituri din capital	325	286	-2.3%	-39	88.0%
Donatii	308	48	-66.5%	-260	15.6%
Sume primite de la UE in contul platilor efectuate si prefinantare	6,386	3,039	-1.3%	-3,347	47.6%
Sume incasate in contul unic (bugetul de stat)	-	327	74.2%	-327	
CHELTUIELI TOTALE	111,449	104,173	4.8%	-7,276	93.5%
Cheltuieli curente	102,825	97,338	6.0%	-5,487	94.7%
Cheltuieli de personal	22,960	23,097	18.0%	136	100.6%
Bunuri si servicii	17,663	16,606	6.8%	-1,057	94.0%
Dobanzi	6,959	6,325	0.7%	-634	90.9%
Subventii	3,380	3,335	9.3%	-46	98.7%
Transferuri - Total	50,738	47,286	1.3%	-3,452	93.2%
Transferuri intre unitati ale administratiei publice	661	212	64.9%	-449	32.1%
Alte transferuri	6,949	6,346	19.0%	-603	91.3%
Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile	7,086	5,205	-19.2%	-1,881	73.5%
Asistenta sociala	34,609	34,042	1.6%	-567	98.4%
Alte cheltuieli	1,432	1,481	16.4%	49	103.4%
Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila	575	445	-33.3%	-130	77.4%
Cheltuieli de capital	8,623	7,152	-9.8%	-1,471	82.9%
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-	317	-8.3%	-317	
EXCEDENT(+)/DEFICIT(-)	- 7,086	- 6,629	-2.4%	458	93.5%

Sursa: Ministerul Finanțelor Publice, calcule Consiliul fiscal

	Executie 2012	Program initial 2013	Rectificare 2013
PIB, milioane lei	587499	623300	626200

ANEXA II	Buget initial 2013	Swap planificat 2013	Buget initial 2013 fara swap	Rectificare I 2013	Swap suplimentar rectificare	Rectificare I 2013 fara swap	R1 - Buget initial 2013 Cu swap	R1 - Buget initial 2013 Fara swap	Executie sem I 2013/Executie sem I 2012 (fara swap)	Program sem 2 2013/Executie sem 2 2012 (fara swap)	Rectificare I 2013/Executie 2012 (fara swap)
	1	2	3=1-2	4	5	6=4-5	7=4-1	8=6-3	9	10	11
	VENITURI TOTALE	209285.0	1000.0	208285.0	209406.6	1118.0	207288.6	121.6	-996.4	5.1%	11.8%
Venituri curente	196747.6	1000.0	195747.6	195935.0	1118.0	193817.0	-812.6	-1930.6	5.6%	7.6%	6.60%
Venituri fiscale	122965.3	1000.0	121965.3	122468.1	1118.0	120350.1	-497.2	-1615.2	7.3%	7.8%	7.55%
Impozitul pe profit, salarii, venit si castiguri din capital	36359.9		36359.9	35293.9		35293.9	-1066.0	-1066.0	4.2%	12.3%	8.19%
Impozitul pe profit	11721.8		11721.8	10869.8		10869.8	-852.0	-852.0	-5.50%	8.4%	1.03%
Impozitul pe salarii si venit	23146.2		23146.2	23146.2		23146.2	0.0	0.0	9.3%	12.3%	10.80%
Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital	1491.9		1491.9	1277.9		1277.9	-214.0	-214.0	9.5%	51.3%	31.52%
Impozite si taxe pe proprietate	4493.8		4493.8	4493.8		4493.8	0.0	0.0	9.5%	12.5%	10.67%
Impozite si taxe pe bunuri si servicii	80980.7	1000.0	79980.7	81519.5	1118.0	79401.5	538.8	-579.2	8.0%	5.2%	6.50%
TVA	52948.8	1000.0	51948.8	53175.0	1118.0	51057.0	226.2	-891.8	3.3%	5.2%	4.31%
Accize	22363.2		22363.2	21843.2		21843.2	-520.0	-520.0	4.2%	11.0%	7.83%
Alte impozite si taxe pe bunuri si servicii	956.2		956.2	1788.8		1788.8	832.6	832.6	-20.8%	-9.1%	-14.07%
Taxa pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	4712.5		4712.5	4712.5		4712.5	0.0	0.0	163.9%	-29.9%	44.14%
Impozitul pe comertul exterior (taxe vamale)	741.8		741.8	741.8		741.8	0.0	0.0	-5.2%	13.6%	4.88%
Alte impozite si taxe fiscale	389.1		389.1	419.1		419.1	30.0	30.0	12.6%	16.1%	14.29%
Contributii de asigurari	54355.3		54355.3	54428.2		54428.2	72.9	72.9	4.3%	8.0%	6.20%
Venituri nefiscale	19427.0		19427.0	19038.7		19038.7	-388.3	-388.3	-1.0%	9.7%	4.27%

	Buget initial 2013	Swap planificat 2013	Buget initial 2013 fara swap	Rectificare I 2013	Swap suplimentar rectificare	Rectificare I 2013 fara swap	R1 - Buget initial 2013	R1 - Buget initial 2013	Executie semestrul I 2013/Executie semestrul I 2012	Program sem 2 2013/Executie sem 2 2012 (fara swap)	Rectificare I 2013/Executie 2012 (fara swap)
	1	2	3=1-2	4	5	6=4-5	Cu swap 7=4-1	Fara swap 8=6-3	9	10	11
Venituri din capital	687.1		687.1	687.1		687.1	0.0	0.0	-2.3%	11.4%	5.27%
Donatii	629.9		629.9	630.7		630.7	0.8	0.8	-66.5%	94.8%	42.43%
Sume de la UE in contul platilor efectuate*) si prefinantari	11220.2		11220.2	12153.8		12153.8	933.6	933.6	-1.3%	86.1%	52.32%
CHELTUIELI TOTALE	222679.2	1000.0	221679.2	224106.7	1118.0	221988.7	1427.5	309.5	4.8%	10.8%	7.91%
Cheltuieli curente	205009.7	1000.0	204009.7	206258.2	500.0	204758.2	1248.5	748.5	6.0%	10.2%	9.11%
Cheltuieli de personal	46154.0		46154.0	46152.7		46152.7	-1.3	-1.3	18.0%	8.6%	13.12%
Bunuri si servicii	37262.9		37262.9	39766.8	500.0	39266.8	2503.9	2003.9	6.8%	22.5%	15.36%
Dobanzi	11383.0		11383.0	11362.9		11362.9	-20.1	-20.1	0.7%	13.7%	6.09%
Subventii	5229.8		5229.8	5242.9		5242.9	13.1	13.1	9.3%	-37.8%	-14.36%
Transferuri - Total	103990.2	1000.0	102990.2	102568.5		101568.5	-1421.7	-1421.7	1.3%	13.8%	7.61%
Transferuri intre unitati ale administratiei publice	1632.8	850.0	782.8	1692.4		842.4	59.6	59.6	64.9%	-8.0%	3.50%
Alte transferuri	12265.7	150.0	12115.7	11785.4		11635.4	-480.3	-480.3	19%	5.7%	12.54%
Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile	17311.2		17311.2	16845.7		16845.7	-465.5	-465.5	-19.2%	71.9%	27.45%
Asistenta sociala	69979.4		69979.4	69375.7		69375.7	-603.7	-603.7	1.6%	5.3%	3.47%
Alte cheltuieli	2801.1		2801.1	2869.3		2869.3	68.3	68.3	16.4%	-18.1%	-3.31%
Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila	782.9		782.9	976.8		976.8	193.9	193.9	-33.3%	-43.9%	-39.50%
Cheltuieli de capital	17669.5		17669.5	17848.5	618.0	17230.5	179.0	-439.0	-9.8%	-6.4%	-7.85%
EXCEDENT(+) / DEFICIT(-)	-13394.2		-13394.2	-14700.0		-14700.0	-1305.9	-1305.9	-2.4%	1.1%	-0.50%

Principalele modificări ale cheltuielilor și veniturilor bugetare în urma rectificării bugetare (fără impactul schemelor de tip swap), mn lei

