



## **COLEGIUL FARMACIȘTILOR DIN BUCUREȘTI**

*București, str. Armenească nr. 21A, sector 2, cod 021042*

*Tel.: 0723232780 ; 0722638448 ; tel./fax: 0213171344;*

*E-mail: [office@cfbucuresti.ro](mailto:office@cfbucuresti.ro); web: [www.cfbucuresti.ro](http://www.cfbucuresti.ro)*

# **RAPORTUL ADMINISTRATORULUI EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI - anul 2022 -**

- **Colegiul Farmaciștilor București** este o **persoană juridică fără scop patrimonial** având obiect de activitate (cod **CAEN 9412**) „*Activități ale organizațiilor profesionale*”.
- Ca organizație profesională, **Colegiul Farmaciștilor din București** *apără demnitatea și promovează drepturile și interesele membrilor săi în toate sferile de activitate, apără onoarea, libertatea și independența farmacistului în exercitarea profesiei, asigură respectarea de către farmaciști a obligațiilor ce le revin față de bolnav și de sănătatea publică.*
- Conducerea **evidenței contabile a Colegiului Farmaciștilor București** s-a efectuat în conformitate cu *Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, și potrivit Ordinului nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.*

# OBIECTIVE:

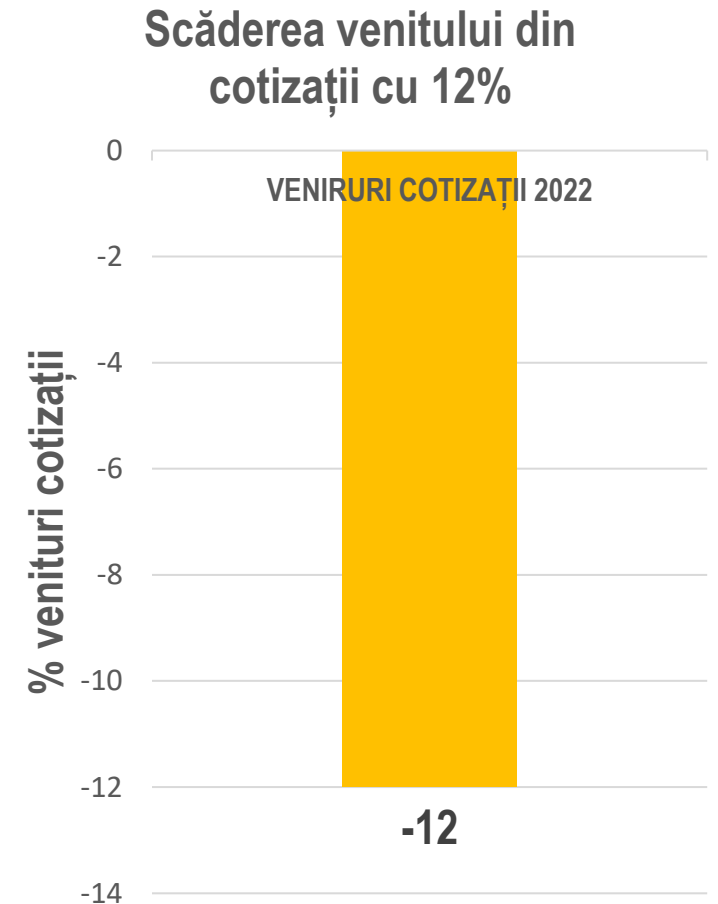
- Cu privire la îndeplinirea obiectivelor, (din punct de vedere financiar) având în vedere bugetul de venituri și cheltuieli stabilit pentru anul 2022 precum și realizările din anul 2021 vs anul 2022, arătăm următoarele:
- Modul de realizare a indicatorilor prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli este prezentat în Anexa nr. 1.

## Din analiza acestor date reies următoarele:

1. La capitolul venituri realizarea programului s-a efectuat **doar în procent de 98%**, iar față de realizările aferente anului 2021 se constata o **scădere de 7%**, astfel :

- Din **total venituri previzionate** în suma de **1.216.000 lei** au fost **realizate efectiv 1.185.651 lei**.
- **Principala sursă** a veniturilor a constituit-o cea din **cotizații**, în suma de **925.425 lei**. Comparativ cu **valoarea previzionată (1.000.000 lei)** s-a constatat o realizare de 93%.
- În comparație cu **veniturile din cotizații aferente anului 2021** în suma de **1.046.846 lei**, **realizările din anul 2022 înregistrează o scădere în suma de 121.421 lei** respectiv în procent **12%**.

**Descreșterea se datorează membrilor care nu au achitat cotizația pentru anul 2022, până la data de 31 Decembrie.**

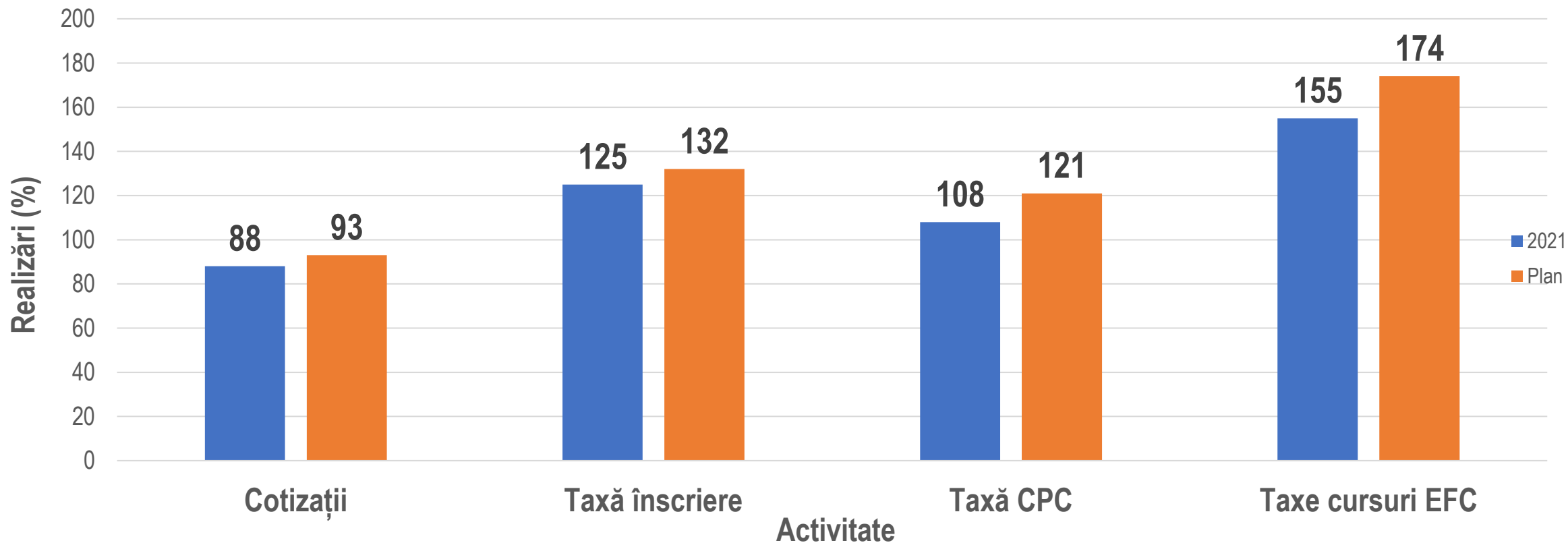


Din comparația **veniturilor** totale realizate în anul 2021 cu cele realizate/previzionate în anul 2022, pe sursele componente rezultă următoarea situație:

VENIT	REALIZAT 2021	PROPUNERII 2022	REALIZAT 2022	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2021	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2021	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
COTIZAȚII	1.046.846	1.000.000	925.425	121.421	74.575	88%	93%
TAXĂ DE ÎNSCRIERE	36.895	35.000	46.055	+9.160	+11.055	125%	132%
TAXĂ CERTIFICAT PROFESIONAL CURENT	38.950	35.000	42.240	+3.290	+7.240	108%	121%
TAXĂ EVALUARE RBPF	129.000	125.000	134.180	+5.180	+9.180	104%	107%
TAXE CURS EFC	22.424	20.000	34.751	+12.327	+14.751	155%	174%
SPONSORIZARE	820	1.000	0	-820	-1.000	0%	0%
ALTE VENITURI (ÎNCHIRIERE CASA HOTĂRANU)	281	0	3.000	+2.719	+3.000	1.068%	
<b>TOTAL</b>	<b>1.275.216</b>	<b>1.216.000</b>	<b>1.185.651</b>	<b>89.565</b>	<b>30.349</b>	<b>93%</b>	<b>98%</b>

A se vedea slide următor

## Realizări vs 2021 vs propuneri



**Ritmicitatea realizării veniturilor în anul 2022 este redată în situația de mai jos :**

<b>Luna</b>	<b>Venitul realizat</b>	<b>%</b>
Ianuarie	234.656	19,8
Februarie	89.918	7,6
Martie	68.632	5,8
Aprilie	36.248	3,1
Mai	24.415	2,1
Iunie	18.939	1,6
Iulie	18.837	1,6
August	13.085	1,1
Septembrie	36.335	3,1
Octombrie	36.294	3,1
Noiembrie	93.155	7,9
Decembrie	515.137	43,4
<b>Total</b>	<b>1.185.651</b>	<b>100,0</b>

# Concluzie

- Rezultă din cele de mai sus că în lunile **ianuarie și decembrie volumul încasării cotizațiilor a fost mai mare**, fapt datorat activității intense a CFB, urmare a solicitărilor în vederea obținerii de avize pentru autorizația de liberă practică, reavizări, avize socio-profesionale etc.
- Luna cu **cele mai mici realizări a fost august** din cauza activității reduse a CFB determinată de concediile de odihnă efectuate în acea perioadă.



2. Dacă în cazul veniturilor s-a constatat o realizare față de plan de 98%, în cazul cheltuielilor realizarea a fost de doar 81%, realizându-se o economie per total în suma de 202.345 lei.

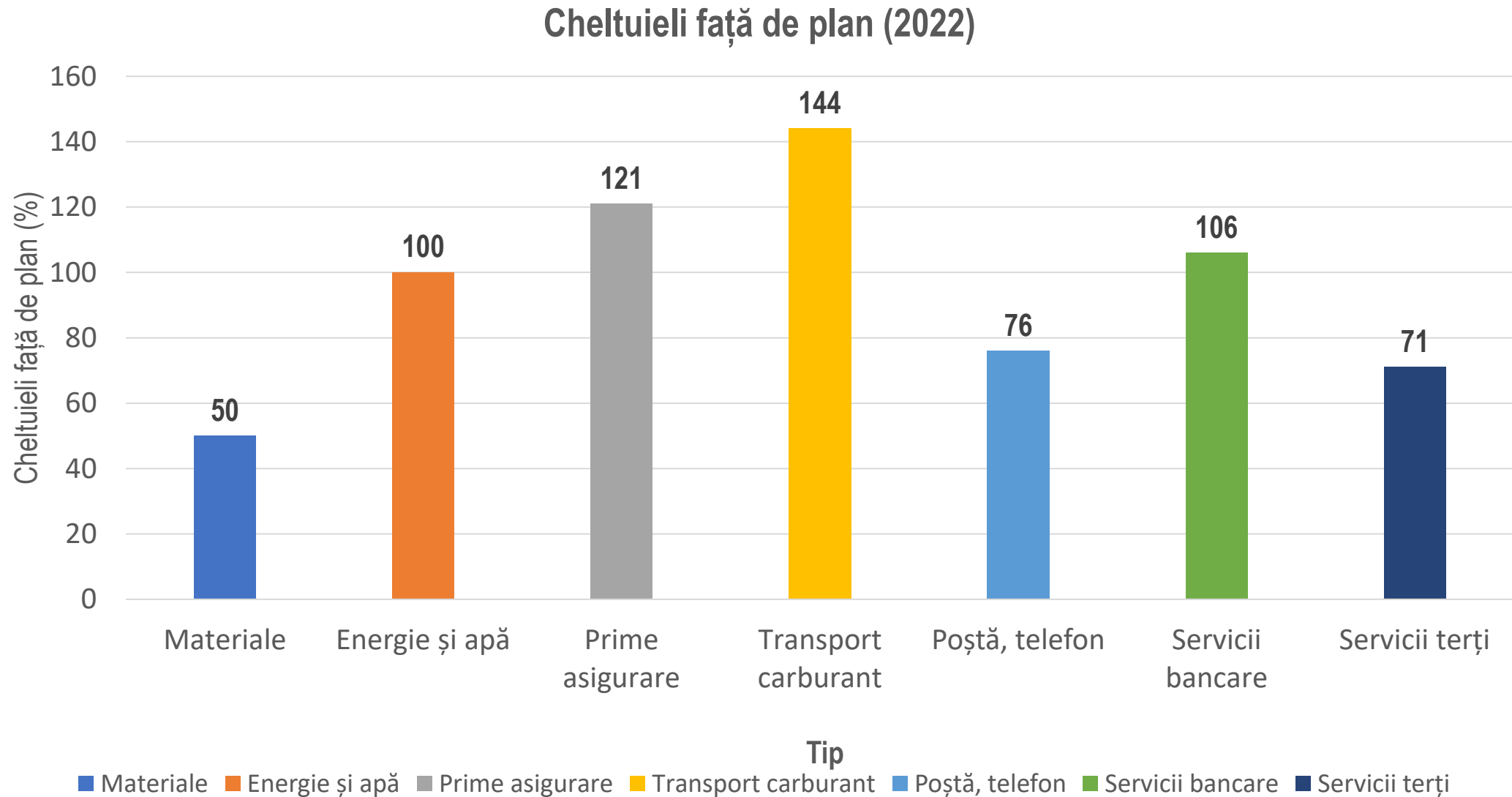
Astfel, volumul cheltuielilor realizate în 2022 a fost de 882.455 lei față de 1.084.800 lei prevăzut în buget.

*Cea mai importantă cheltuială a fost cea cu cotizația datorată către CFR, în suma de 277.598 lei.*

## Situația realizării cheltuielilor în anul 2022 față de plan se prezintă astfel:

CHELTUIELI	PROPUNERI 2022	REALIZAT 2022	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
OBIECTE DE INVENTAR	5.000	0	(5.000)	-
MATERIALE	7.000	3.497	(3.503)	50%
ENERGIE ȘI APĂ	15.000	15.016	16	100%
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII – SEDIU + CASA HOTĂRANU	10.000	0	(10.000)	-
PRIME DE ASIGURARE	1.000	962	(38)	96%
PROTOCOL	5.000	6.052	1.052	121%
TRANSPORT/ CARBURANT	1.800	2.598	798	144%
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI	2.000	1.572	(428)	78,6%
POȘTĂ, TELEFON	18.000	13.638	(4.362)	76%
SERVICII BANCARE	3.000	3.169	169	106%
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferele cursurilor de pregătire profesională)	150.000	106.908	(43.092)	71%

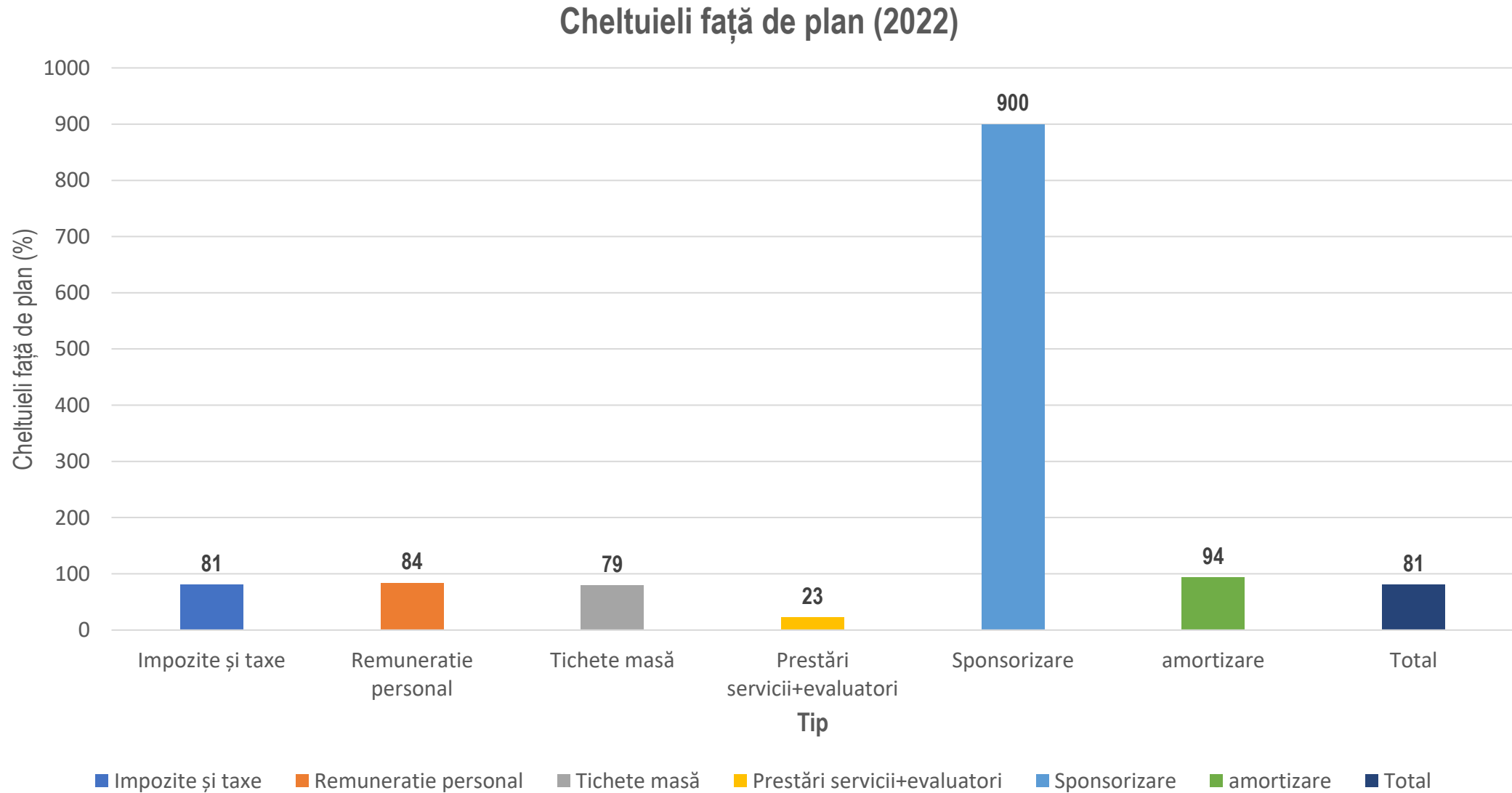
# Situația realizării cheltuielilor în anul 2022 față de plan se prezintă astfel:



## Situația realizării cheltuielilor în anul 2022 față de plan se prezintă astfel:

CHELTUIELI	PROPUNERI 2022	REALIZAT 2022	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
IMPOZITE ȘI TAXE	30.000	24.192	(5.808)	81%
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	230.000	193.871	(36.129)	84%
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori + membri comisiilor de disciplină)	50.000	11.555	(38.445)	23%
TICHETE DE MASĂ	12.000	9.495	(2.505)	79%
COTIZAȚIE CFR	300.000	277.598	(22.402)	93%
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ	105.000	-	(105.000)	0%
SPONSORIZARE	10.000	90.000	80.000	900%
AMORTIZARE	130.000	122.332	(7.668)	94%
<b>TOTAL</b>	<b>1.084.800</b>	<b>882.455</b>	<b>(202.345)</b>	<b>81%</b>

# Situația realizării cheltuielilor în anul 2022 față de plan se prezintă astfel:



- Comparativ cu **cheltuielile totale realizate în anul 2021** în suma de 993.116 lei, pentru perioada raportată s-a constatat o **scădere** a acestora în suma de 110.661 lei (**11%**).

## Situația realizării cheltuielilor în anul 2022 comparativ cu anul 2021 se prezintă astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2021	REALIZAT 2022	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2021	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2021
OBIECTE DE INVENTAR		0	-	
MATERIALE	3.352	3.497	145	104%
ENERGIE ȘI APĂ	11.503	15.016	3.513	131%
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII – Sediul + Casa Hotăranu	-	-	-	-
PRIME DE ASIGURARE	912	962	50	105%
PROTOCOL	1.370	6.052	4.682	442%
TRANSPORT/CARBURANT	802	2.598	1.796	324%
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI		1.572	1.572	
POȘTĂ, TELEFON	17.205	13.638	(3.567)	79%
SERVICII BANCARE	2.827	3.169	342	112%
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	154.223	106.908	(47.315)	69%

## Situația realizării acestora în anul 2022 comparativ cu anul 2021 se prezintă astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2021	REALIZAT 2022	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2021	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2021
IMPOZITE ȘI TAXE	17.213	24.192	6.979	141%
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	199.980	193.871	(6.109)	97%
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori + membri comisiilor de disciplină)	13.747	11.555	(2.192)	84%
TICHETE DE MASĂ	10.125	9.495	(630)	94%
COTIZAȚIE CFR	314.144	277.598	(36.546)	88%
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ	108.381		(108.381)	0%
SPONSORIZARE	15.000	90.000	75.000	600%
AMORTIZARE	122.332	122.332	-	100%
<b>TOTAL</b>	<b>993.116</b>	<b>882.455</b>	<b>(110.661)</b>	<b>89%</b>



## Cheltuieli față de 2021

- Din analiza tabelului anterior rezultă o **creștere realizată în anul 2022 față de anul 2021**, în principal la următoarele categorii de cheltuieli, astfel:
- «**Sponsorizare**» ce a înregistrat o creștere în suma de **75.000 lei**, întrucât în luna martie s-a decis **ajutarea victimelor războiului din Ucraina**;
- «**Energie și apă**» o creștere în suma de **3.513 lei** fapt datorat **scumpirii utilităților**;
- «**Protocol**» o creștere în suma de 4.682 lei întrucât au fost achiziționate câteva **coroane de flori**.
- Totodată, în contrapartidă, regăsim reduceri la aproape toate celelalte categorii de cheltuieli din care cele mai importante ar fi :
  - «**Cheltuieli cu prestările de servicii**» ce au înregistrat o **diminuare** în suma de **47.315 lei**;
  - «**Cotizație datorată CFR**» **diminuare** în suma de **36.546 lei**.

## Cheltuieli față de 2021

- În plus față de cele de mai sus facem următoarele precizări :
- În anul 2019 s-a demarat un proiect pentru amenajarea și **reabilitarea Casei cu farmacie Gheorghe Hotăranu** lucru ce a presupus investiții în suma de **301.780 lei în anul 2019** dar și în suma de **135.309,70 lei în anul 2021**.
- Aceste costuri au fost capitalizate și se regăsesc în contul 231 din bilanța de verificare, urmând ca la finele proiectului să mărească valoarea mijlocului fix, în speță «Muzeul Farmaciei din București» și să fie considerate cheltuieli prin intermediul amortizării.
- Cheltuielile cu amortizarea reprezintă recuperarea treptată, a tuturor costurilor ce sunt aferente achiziției, construirii, producerii, asamblării, instalării sau a îmbunătățirii immobilizărilor amortizabile.

Colegiul Farmaciștilor București, a achiziționat în decursul timpului mijloace fixe și prin urmare procedează la amortizarea acestora pe durata normală de utilizare, contabilizând lunar cheltuieli, astfel:

- Clădire «**Casa cu farmacie Gheorghe Hotăranu**»

valoare achiziție = **2.930.906 lei** / 30 ani / 12 luni = 8.141 lei/lună (97.697 lei/an) ;

- Clădire «**Sediu Armenească**»

valoare reevaluată (2017) = **254.565 lei**/124 luni = 2.053 lei/luna (24.635 lei/an) ;

- Alte **mijloace fixe** (calculatoare, server, imprimantă etc.)

valoare totală (31.12.2020) = **47.019 lei** – amortizată integral.

- Cu privire la restul pozițiilor de **cheltuieli**, remarcăm economii sau depășiri nesemnificative, realocarea acestora fiind influențată de necesitatea desfășurării activității curente.
- Detalierea, având în vedere sursele/componenta acestora, se prezintă astfel:

<b>CHELTUIELI CU MATERIALELE CONSUMABILE</b>	3 D PRINT GENERATION SRL - PAPETĂRIE (STAMPILA)	65	3.497
	AUCHAN ROMÂNIA SA - CONSUMABILE	661	
	EDENRED ROMÂNIA - TIPIZATE TICHETE CADOU	898	
	SELGROS CASH&CARRY SRL - CONSUMABILE	76	
	MARSALA FASHION DESIGN SRL - TONER IMPRIMANTA	837	
	STEF COM-SERV ACTIV SRL - CARTUS TONER IMPRIMANTĂ	960	
	ENGIE ROMÂNIA SA - GAZE	8.169	
<b>CHELTUIELI PRIVIND ENERGIA ȘI APA</b>	ENEL ENERGIE MUNTENIA SA - LUMINĂ	6.069	
APA NOVA - APA CANAL	778		
<b>CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE</b>	ASIGURAREA ROMÂNEASCĂ - ASIROM VINA INSURACE GROUP	962	962
<b>CHELTUIELI DE PROTOCOL</b>	FLORIA DIGITAL SRL - COROANĂ DE FLORI	999	6.052
	TRIA S AMWAY SRL - AMENAJARE FLORALĂ	2.595	
	FLORĂRIA IRIS SRL - AMENAJARE FLORALĂ	2.290	
	TORT DE BEZEA SRL - TORT	168	
<b>CHELTUIELI CU TRANSPORTUL</b>	SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCUREȘTI ABONAMENT RATB	960	2.598
	OMV PETROM MARKETING SRL - MOTORINĂ	1.638	
<b>CHELTUIELI CU DEPLASĂRILE</b>	TELECONSTRUCTIA SLANIC SRL - CAZARE	690	1.572
	QOSMO HOTELS SRL - CAZARE	882	

<b>CHELTUIELI POȘTALE ȘI TAXE DE COMUNICAȚII</b>	TELEKOM ROMÂNIA MOBILE SA	7.532	13.638
	ORANGE ROMÂNIA COMMUNICATIONS SA	6.106	
<b>CHELTUIELI CU SERVICII BANCARE</b>	BRD	3.169	3.169
<b>ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI</b>	CS STYLE SECURITY SRL - REPARARE SENZOR WIRELESS	142	106.908
	SUPERCOM SA - SALUBRIZARE	1.138	
	TIGER SECURITY SERVICES SA - MONITORIZARE	1.691	
	SERVUS INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES SRL - SERVICII POS	486	
	THIRD WAVE LABS SRL - SERVICII IT	27.255	
	NICOLAE ALEXANDRU - CABINET AVOCAT	76.197	
	FURNIZOR CONTRACTE PRESTĂRI SERVICII - EVALUATORI	11.555	
<b>CHELTUIELI CU COLABORATORII</b>		11.555	11.555
<b>CHELTUIELI CU IMPOZITELE LOCALE</b>		24.192	24.192
<b>CHELTUIELI CU SALARIILE PERSONALULUI</b>		189.122	189.122
<b>CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASĂ</b>		9.495	9.495
<b>CHELTUIELI CU CONTRIBUȚIA ASIGURATORIE DE MUNCĂ</b>		4.749	4.749
<b>CHELTUIELI CU COTIZAȚIA CFR</b>		277.598	277.598
<b>DONAȚII ȘI SUBVENȚII ACORDATE</b>		90.000	90.000
<b>CHELTUIELI CU AMORTIZAREA</b>		122.332	122.332
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>882.455</b>	<b>882.455</b>

- Față de cele mai sus prezentate, reținem faptul că **veniturile au fost mai mari decât cheltuielile înregistrate** în această perioadă realizându-se astfel un **excedent în suma totală de 303.196 lei**, ce va fi folosit la finanțarea activităților viitoare.
- În ceea ce privește realizarea **obiectivului general prevăzut în BVC** și anume de a realiza un **excedent de 131.200 lei**, acesta a fost **realizat în proporție de 231%**.

## Propuneri pentru anul 2023

Sumele propuse pentru bugetul pe anul 2023 sunt următoarele:

### 1. La capitolul venituri se propune suma de **1.190.000 lei**, astfel

VENIT	REALIZAT 2021	PROPUNERII 2022	REALIZAT 2022	PROPUNERII PRELIMINARE 2023
COTIZAȚII	1.046.846	1.000.000	925.425	950.000
TAXĂ DE ÎNSCRIERE	36.895	35.000	46.055	35.000
TAXĂ CERTIFICAT PROFESIONAL CURENT	38.950	35.000	42.240	35.000
VENIT TAXE EVALUARE RBPF	129.000	125.000	134.180	125.000
TAXE PARTICIPARE CURSURI DE FORMARE PROFESIONALĂ	22.424	20.000	34.751	25.000
SPONSORIZARE	820	1.000	0	20.000
ALTE VENITURI (ÎNCHIRIERE CASA HOTARANU)	281		3.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.275.216</b>	<b>1.216.000</b>	<b>1.185.651</b>	<b>1.190.000</b>



## 2. La capitolul cheltuieli se propune suma de 1.019.000 lei, astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2021	PROPUNERII 2022	REALIZAT 2022	PROPUNERII 2023
OBIECTE DE INVENTAR		5.000	0	5.000
MATERIALE	3.352	7.000	3.497	7.000
ENERGIE ȘI APĂ	11.503	15.000	15.016	16.000
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII – Sediu + Casa Hotăranu		10.000		10.000
PRIME DE ASIGURARE	912	1.000	962	1.000
PROTOCOL	1.370	5.000	6.052	5.000
TRANSPORT/CARBURANT	802	1.800	2.598	2.500
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI		2.000	1.572	2.000
POȘTĂ, TELEFON	17.205	18.000	13.638	15.000
SERVICII BANCARE	2.827	3.000	3.169	3.500
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	154.223	150.000	106.908	130.000

## 2. La capitolul cheltuieli se propune suma de 1.019.000 lei, astfel :

CHELTUIELI	REALIZAT 2021	PROPUNERII 2022	REALIZAT 2022	PROPUNERII 2023
IMPOZITE ȘI TAXE	17.213	30.000	24.192	30.000
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	199.980	230.000	193.871	230.000
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori + membri comisiilor de disciplină)	13.747	50.000	11.555	100.000
TICHETE DE MASĂ	10.125	12.000	9.495	12.000
COTIZAȚIE CFR	314.144	300.000	277.598	285.000
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ	108.381	105.000		25.000
SPONSORIZARE	15.000	10.000	90.000	10.000
AMORTIZARE	122.332	130.000	122.332	130.000
<b>TOTAL</b>	<b>993.116</b>	<b>1.084.800</b>	<b>882.455</b>	<b>1.019.000</b>

*Menționăm că de la înființarea Colegiului Farmaciștilor din Municipiul București și până la finele anului 2022 entitatea nu a contractat credite bancare și nu a beneficiat de subvenții de la bugetul de stat.*

**PREȘEDINTE,**  
Simona Negreș