



COLEGIUL FARMACIȘTILOR DIN BUCUREȘTI

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

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

E-mail: office@cfbucuresti.ro; web: www.cfbucuresti.ro

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI anul 2023

- **Colegiul Farmaciștilor București** este o **persoana 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 2023 precum și realizările din anul 2022 vs. anul 2023, arătăm următoarele:

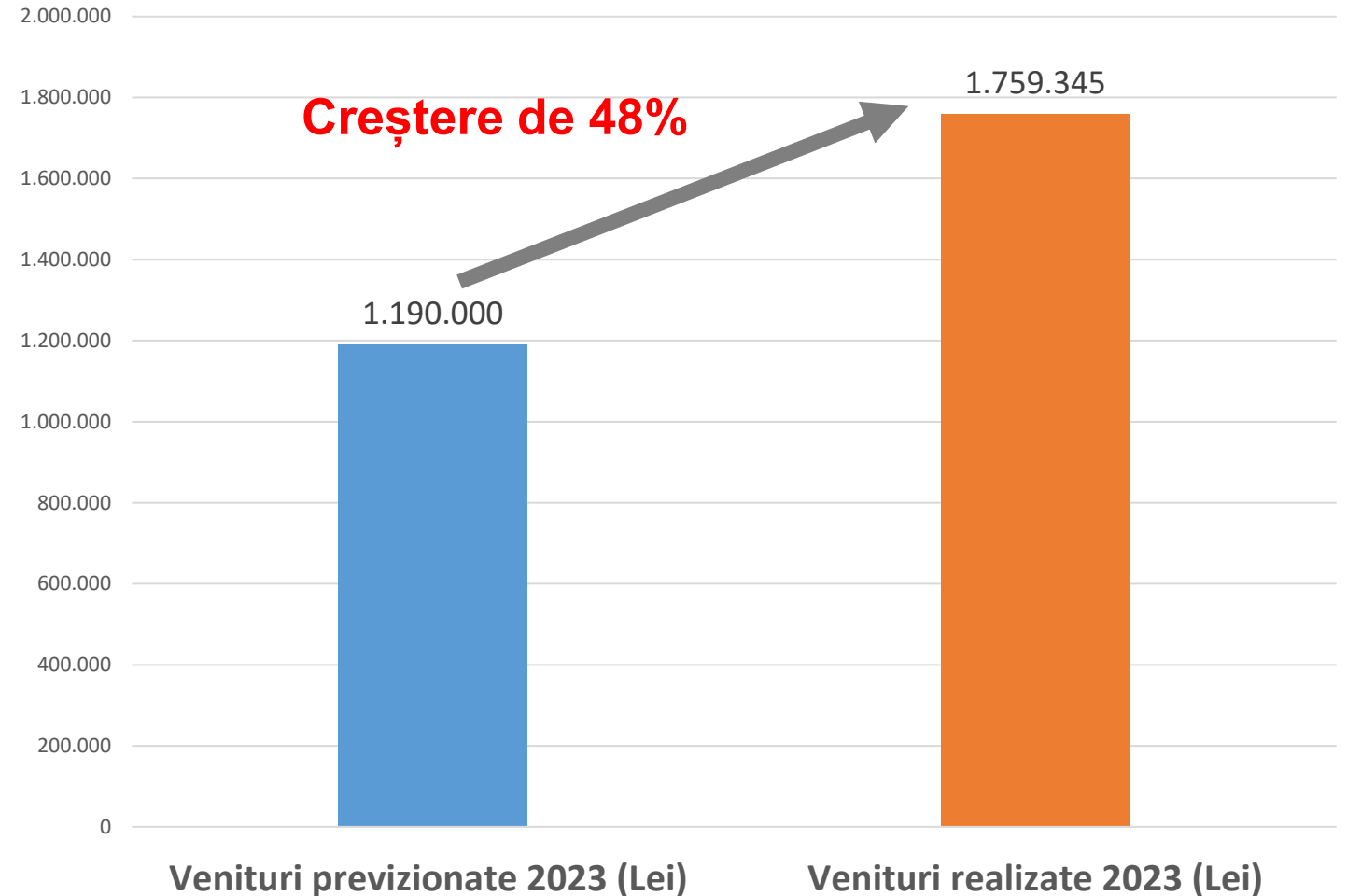
Modul de realizare a indicatorilor prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli este prezentat în Anexa nr. 1.

Din analiza acestor date reies următoarele :

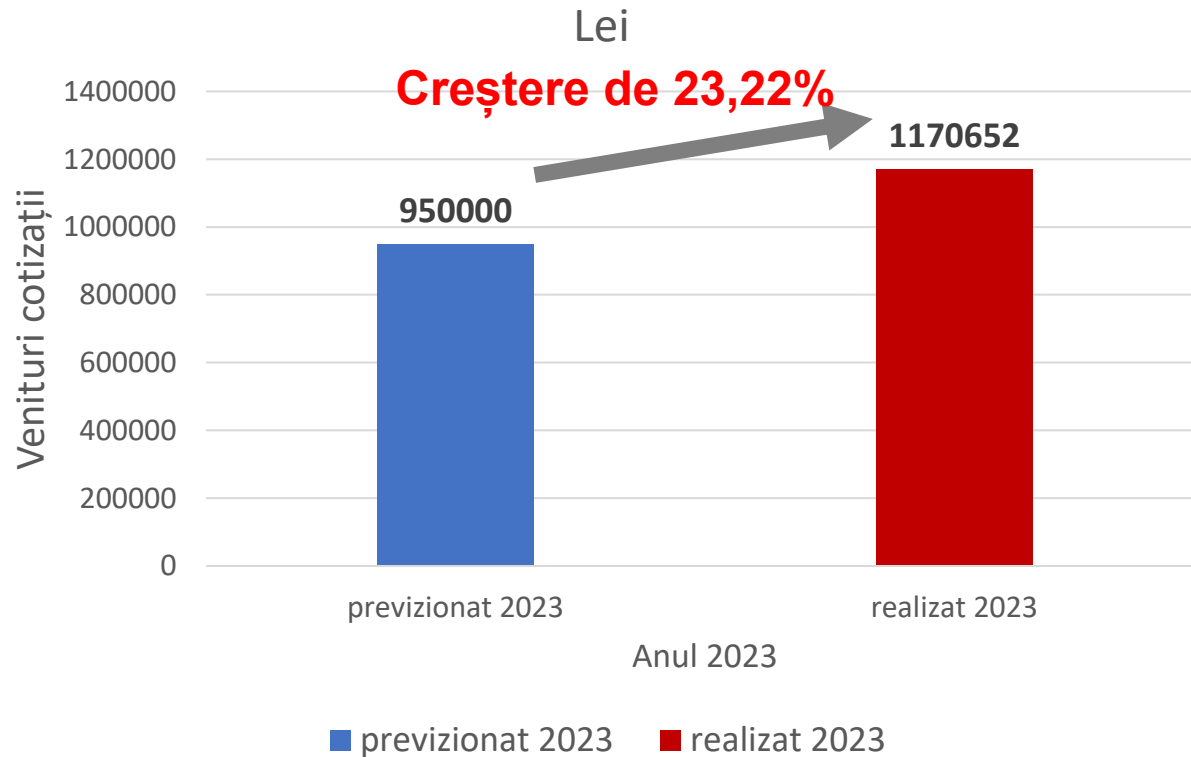
1. La capitolul **VENITURI**, realizarea programului s-a efectuat **in procent de 148%**, iar fata de realizările aferente anului 2022 se constata o **creștere de 48%**, astfel :

- Din **total venituri previzionate** in suma de **1.190.000 lei** au fost **realizate efectiv 1.759.345 lei**.

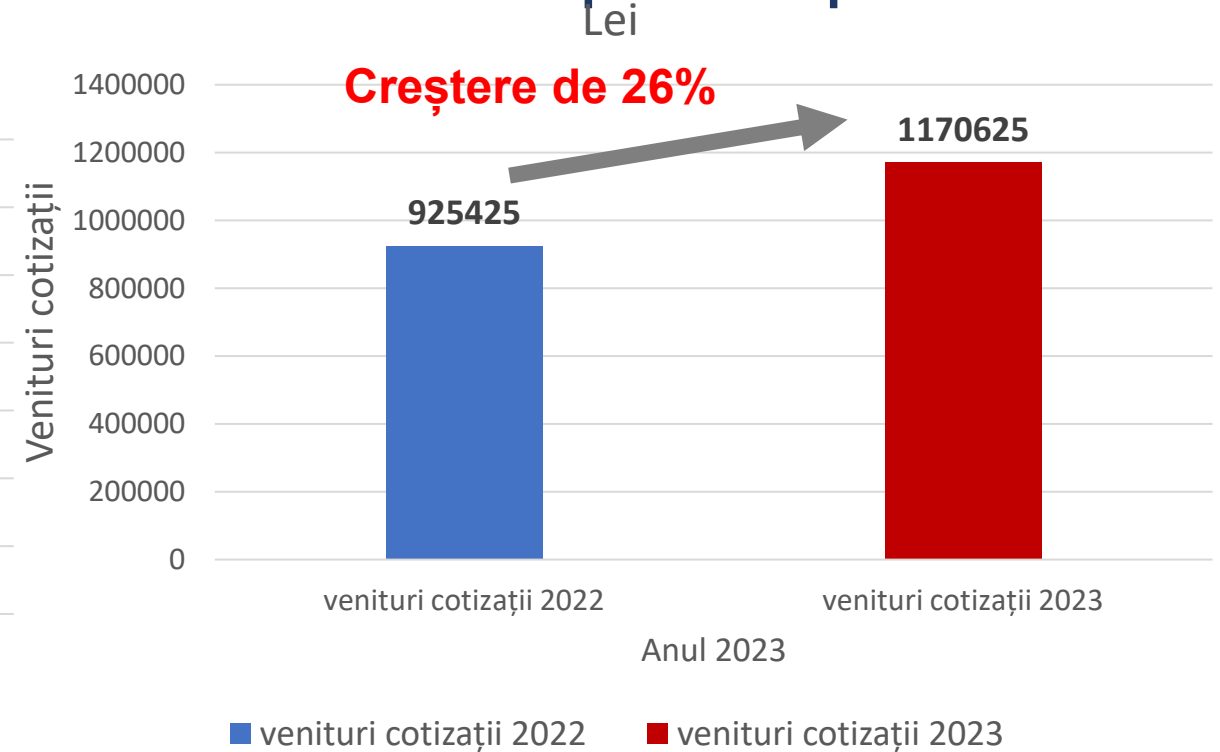
Venituri previzionate 2023 / venituri realizate 2023



- **Principala sursă a veniturilor a constituit-o cea din COTIZAȚII, în suma de 1.170.652 lei.** Comparativ cu **valoarea previzionată (950.000 lei)** s-a constatat o realizare de **123%.**



- În comparație cu **veniturile din cotizații aferente anului 2022 în suma de 925.425 lei**, realizările din anul 2023 înregistrează o creștere în suma de 245.227 lei respectiv în procent 26%.

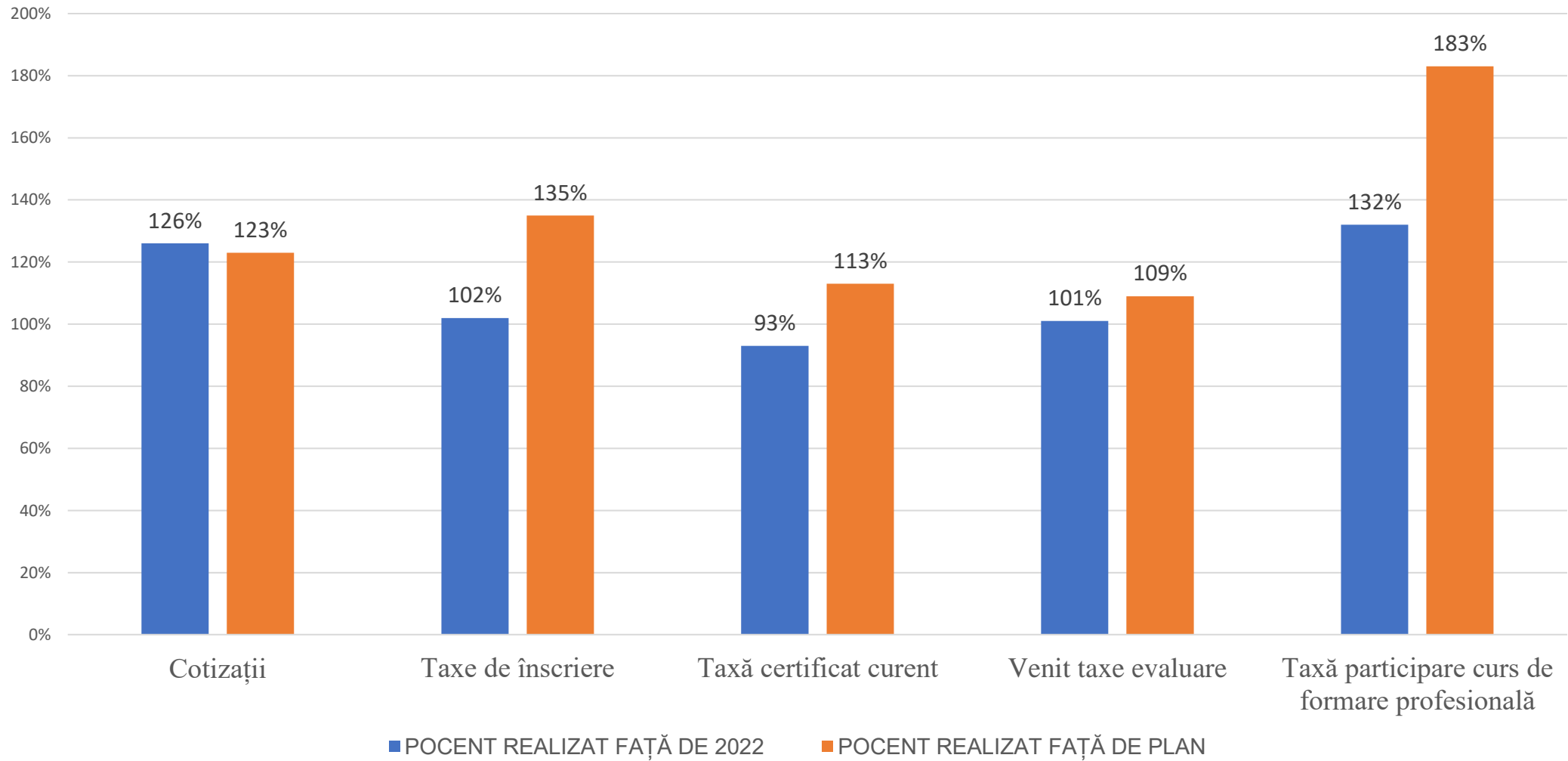


Din comparatia veniturilor totale realizate în anul 2022 cu cele realizate/previzionate în anul 2023, pe sursele componente rezultă următoarea situație:

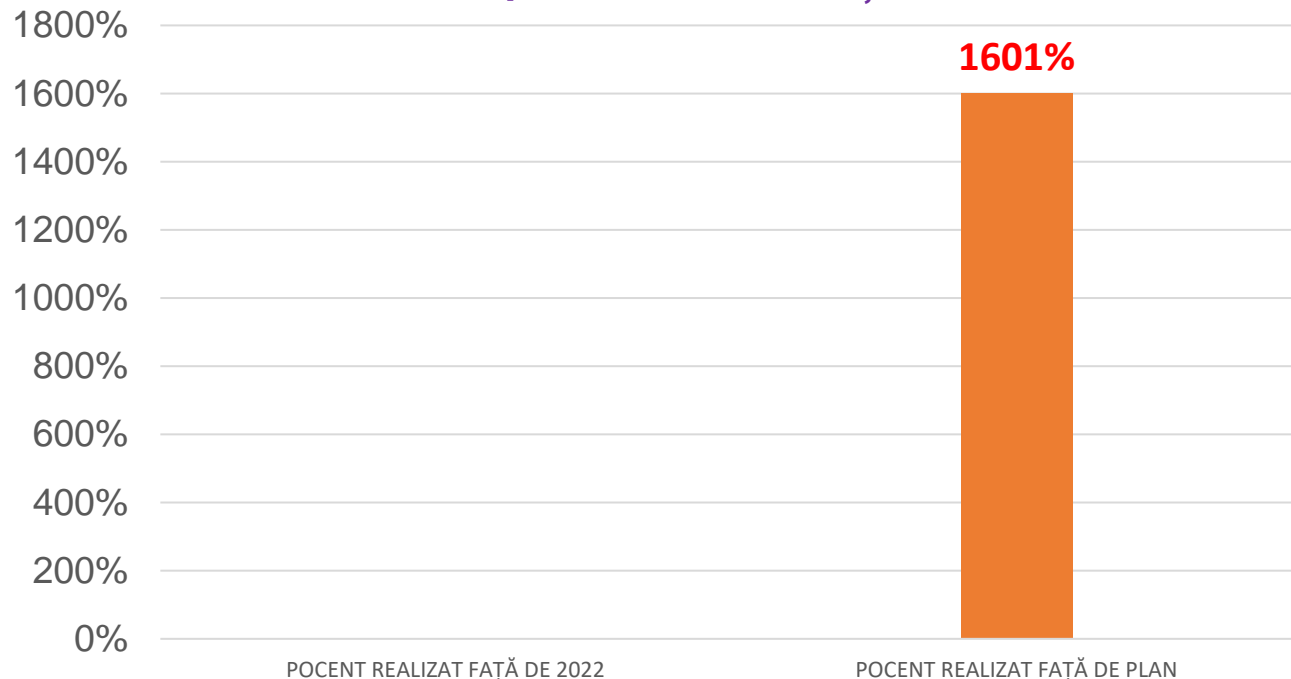
VENIT	REALIZAT 2022	PROPUNERII DEFINITIVE 2023	REALIZAT 2023	DIFERENȚ E FAȚĂ DE 2022	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2022	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
COTIZAȚII	925.425	950.000	1.170.652	245.227	220.652	126%	123%
TAXE DE ÎNSCRIERE	46.055	35.000	47.160	1.105	12.160	102%	135%
TAXĂ CERTIFICAT CURENT	42.240	35.000	39.422	-2.818	4.422	93%	113%
VENIT TAXE EVALUARE	134.180	125.000	136.050	1.870	11.050	101%	109%
TAXĂ PARTICIPARE CURS DE FORMARE PROFESIONALĂ	34.751	25.000	45.777	11.026	20.777	132%	183%
SPONSORIZARE/ DONAȚII	0	20.000	320.284	320.284	300.284		1601%
ALTE VENITURI (ÎNCHIRIERE CASA HOTARĂNU)	3.000	0		-3.000	0	0%	
TOTAL	1.185.651	1.190.000	1.759.345	573.694	569.345	148%	148%

A se vedea slide următor

Realizări vs 2022 vs propuneri



Realizări vs 2022 vs propuneri
Sponsorizare/donații



Se poate observa realizarea unor **venituri excepționale (in suma de 320.284 lei)** obținute din sponsorizări sau donații, fapt ce se datorează în principal membrilor și oamenilor de bună credință ce au dorit să susțină "**Proiectul Casa Hotăranu**" dar și implicării conducerii CFB, care a desfășurat o amplă activitate depunând numeroase diligențe în acest sens.

Ritmicitatea realizării veniturilor în anul 2023 este redată în situația de mai jos :

Luna	Venitul realizat	%
Ianuarie	359.913	20,46
Februarie	141.467	8,04
Martie	71.236	4,05
Aprilie	80.351	4,57
Mai	142.905	8,12
Iunie	22.154	1,26
Iulie	32.470	1,85
August	19.733	1,12
Septembrie	31.737	1,80
Octombrie	162.967	9,26
Noiembrie	57.793	3,28
Decembrie	636.618	36,18
Total	1.759.344	100,00

Concluzie

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

CHELTUIELI

2. Dacă în cazul veniturilor s-a constatat o **realizare față de plan de 148%**, în cazul cheltuielilor **realizarea a fost de 113%**.

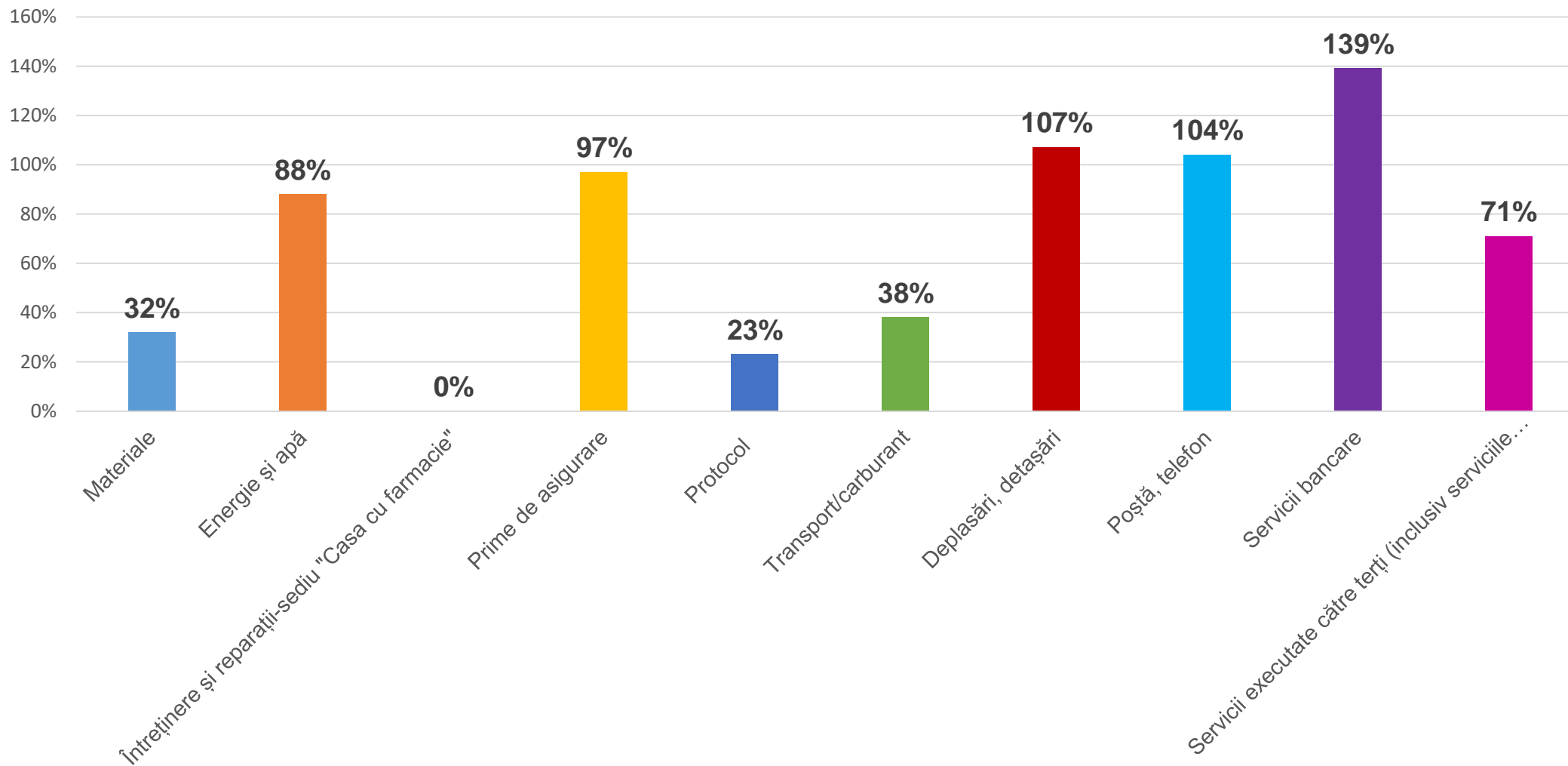
Astfel, volumul cheltuielilor realizate în 2023 a fost de **1.150.188 lei** față de **1.019.000 lei prevăzut în buget**.

Cea mai importantă cheltuială a fost cea cu cotizația datorată către CFR, în suma de **285.000 lei**.

Situația realizării cheltuielilor în anul 2023 față de plan se prezintă astfel:

Cheltuieli	PROPUNERII DEFINITIVE 2023	REALIZAT 2023	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
Obiecte de inventar	5.000	0	-5.000	0%
Materiale	7.000	2.274	-4.726	32%
Energie și apă	16.000	14.002	-1.998	88%
Întreținere și reparații-sediu "Casa cu farmacie"	10.000	0	-10.000	0%
Prime de asigurare	1.000	969	-31	97%
Protocol	5.000	1.159	-3.841	23%
Transport/carburant	2.500	960	-1.540	38%
Deplasări, detașări	2.000	2.148	148	107%
Poștă, telefon	15.000	15.669	669	104%
Servicii bancare	3.500	4.858	1.358	139%
Servicii executate către terți (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	130.000	92.686	-37.314	71%

POCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN

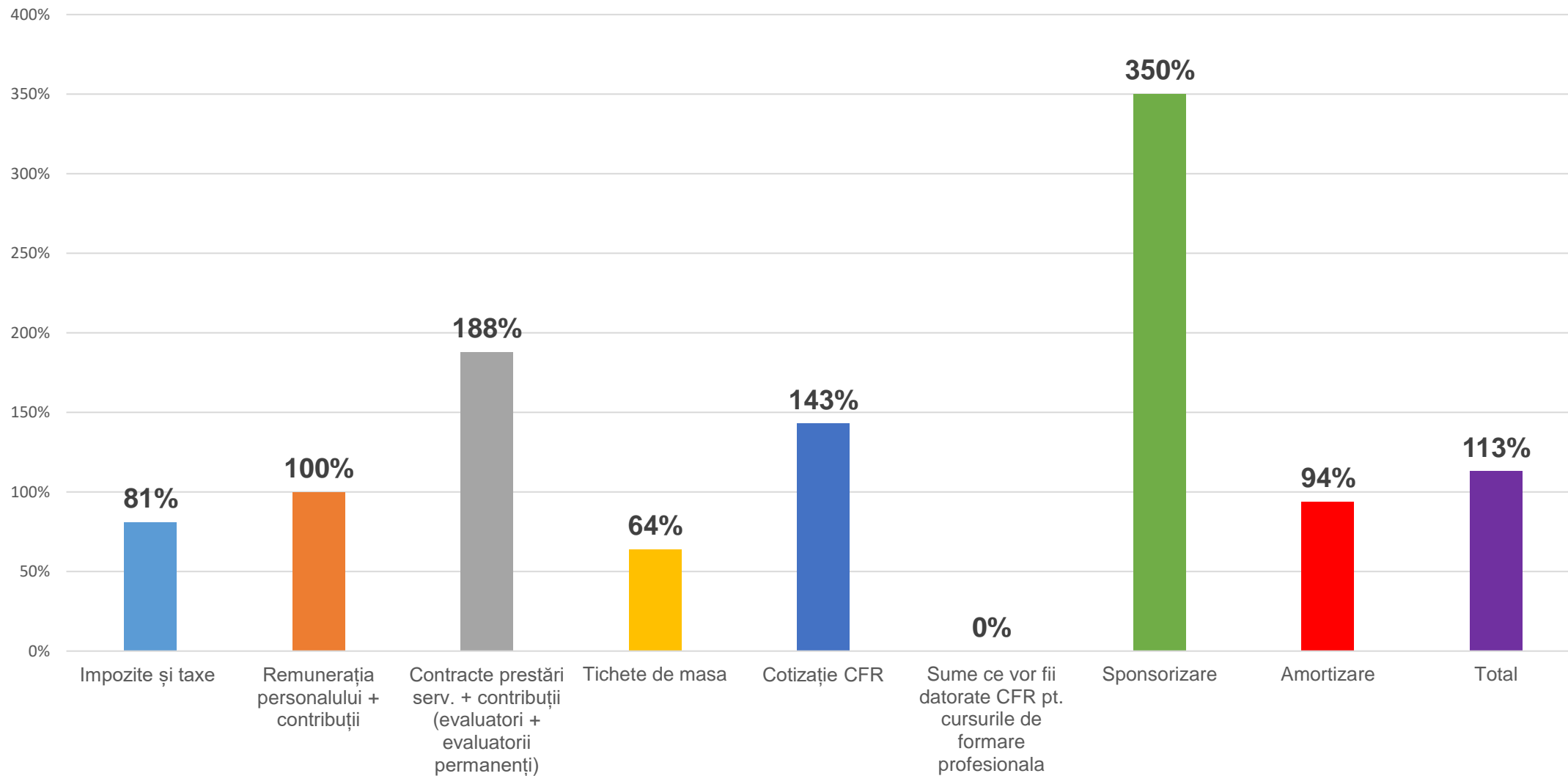


Situația realizării cheltuielilor în anul 2023 față de plan se prezintă astfel:

CHELTUIELI	PROPUNERII DEFINITIVE 2023	REALIZAT 2023	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
Impozite și taxe	30.000	24.209	-5.791	81%
Remunerația personalului + contribuții	230.000	230.379	379	100%
Contracte prestări serv. + contribuții (evaluatori)	100.000	188.106	88.106	188%
Tichete de masa	12.000	7.650	-4.350	64%
Cotizație CFR	285.000	407.787	122.787	143%
Sume ce vor fii datorate CFR pt. cursurile de formare profesionala	25.000		-25.000	0%
Sponsorizare	10.000	35.000	25.000	350%
Amortizare	130.000	122.332	-7.668	94%
Total	1.019.000	1.150.188	131.188	113%

CHELTUII CU COLABORATORII FURNIZOR CONTRACTE PRESTARI SERVICII – **Evaluatori: 188.106**

POCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN



Comparativ cu cheltuielile totale realizate in anul 2022 in suma de 882.455 lei, pentru perioada raportata s-a constatat **o creștere a acestora** in suma de 267.733 lei **(30%)**.

Situația realizării acestora în anul 2023 comparativ cu anul 2022 se prezintă astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2022	REALIZAT 2023	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2022	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2022
OBIECTE DE INVENTAR	0	0	0	
MATERIALE	3.497	2.274	-1.223	65%
ENERGIE ȘI APA	15.016	14.002	-1.014	93%
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII-Sediu "Casa cu farmacie"		0	0	
PRIME DE ASIGURARE	962	969	7	101%
PROTOCOL	6.052	1.159	-4.893	19%
TRANSPORT/CARBURANT	2.598	960	-1.638	37%
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI	1.572	Ă	576	
POȘTĂ, TELEFON	13.638	15.669	2.031	115%
SERVICII BANCARE	3.169	4.858	1.689	153%
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesionala)	106.908	92.686	-14.222	87%

Situația realizării acestora în anul 2023 comparativ cu anul 2022 se prezintă astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2022	REALIZAT 2023	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2022	POCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2022
IMPOZITE ȘI TAXE	24.192	24.209	17	100%
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	193.871	230.379	36.508	119%
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori)	11.555	188.106	176.551	1628%
TICHETE DE MASĂ	9.495	7.650	-1.845	81%
COTIZATIE CFR	277.598	407.787	130.189	147%
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ			0	
SPONSORIZARE	90.000	35.000	-55.000	39%
AMORTIZARE	122.332	122.332	0	100%
TOTAL	882.455	1.150.188	267.733	130%

Cheltuieli față de 2022

Din analiza tabelului de mai sus rezultă o creștere realizată în anul 2023 față de anul 2022, în principal la următoarele categorii de cheltuieli, astfel:

- « **Cotizație datorată CFR** » ce a înregistrat o creștere **în suma de 130.189 lei**. Întrucât veniturile din cotizațiile încasate de la membri CFR au crescut, este normal ca și această cheltuială ce se constituie în procent de 30% aplicat veniturilor să crească;
- « **Contracte de prestări servicii** » o creștere **în suma de 176.551 lei** fapt datorat **creșterii sumei plătite evaluatorilor** pentru evaluarea unei farmacii.

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 14.222 lei;
- « **Protocol** » **diminuare** în suma de 4.893 lei.

Cheltuieli față de 2022

În plus față de cele de mai sus facem următoarele precizări :

- În anul 2019 s-a demarat un proiect pentru amenajarea si reabilitarea Casei cu farmacie Gheorghe Hotăranu, lucru ce a presupus investiții in suma de **301.780 lei in anul 2019** ,dar și în suma de **135.309,70 lei in anul 2021**.
- Aceste costuri au fost capitalizate și se regăsesc în contul 231 din balanța 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 = $2.930.906 \text{ lei} / 30 \text{ ani} / 12 \text{ luni} = 8.141 \text{ lei/luna}$ (97.697 lei/an) ;
- **Clădire « Sediul Armenească »**
valoare reevaluată (2017) = $254.565 \text{ lei} / 124 \text{ luni} = 2.053 \text{ lei/luna}$ (24.635 lei/an) ;
- **Alte mijloace fixe (calculatoare, server, imprimanta 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 :

CONT CHELTUIALA BALANTA	FURNIZOR	NATURA CHELTUIELI	SUMA CHELTUITA	CUMULAT
CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE	AUCHAN ROMANIA SA	Consumabile	516	2.274
	STEF COM-SERV ACTIV SRL	Consumabile imprimanta	1.043	
	WACO SYSTEMS SRL	Filtre dozator apa	714	
CHELTUIELI PRIVIND ENERGIA SI APA	ENGIE ROMANIA SA	Gaze	4.629	14.002
	ENEL ENERGIE MUNTENIA SA	Energie electrica	8.671	
	APA NOVA	Apa si Canal	702	
CHELTUIELILE CU PRIMELE DE ASIGURARE	ASIGURARE IMOBILE		968	968
CHELTUII CU COLABORATORII	FURNIZOR CONTRACTE PRESTARI SERVICII	Evaluatori	188.106	188.106
CHELTUIELI DE PROTOCOL	COMPANIA DE LIBRARII BUCURESTI	Protocol	1.159	1.159
CHELTUIELI CU TRANSPORTUL	SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCURESTI	Transport	960	960
CHELTUIELI CU DEPLASARILE	COMPANIA NATIONALA DE INFRASTRUCTURA RUTIERA	Taxa pod	22	2.148
	CLUB MILITARI RESIDENCE SRL	Cazare	1.439	
	COMPLEX DELTA SRL	Parcare	126	
	OMV PETROM MARKETING SRL	Carburant	561	
CHELTUIELI POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	TELEKOM ROMANIA MOBILE SA	Servicii Telefonie	6.769	15.669
	ORANGE ROMANIA COMUNICATIUNI SA	Servicii Telefonie	8.901	
CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE	SERVICII BANCARE	BRD	4.858	4.858

CONT CHELTUIALA BALANTA	FURNIZOR	NATURA CHELTUIELI	SUMA CHELTUITA	CUMULAT
ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	<i>TIGER SECURITY SERVICES SA</i>	<i>Servicii securitate</i>	1.694	92.686
	<i>SERVUS INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES SRL</i>	<i>Servicii POS</i>	432	
	<i>THIRD WAVE LABS SRL</i>	<i>Servicii IT</i>	18.643	
	<i>NICOLAE ALEXANDRU - CABINET AVOCAT</i>	<i>Servicii avocațiale</i>	64.691	
	<i>TRYLON PROFESIONAL SRL</i>	<i>Reparație centrala</i>	2.750	
	<i>SUPERCOM SA</i>	<i>Servicii salubritate</i>	696	
	<i>TRIA S AMWAY SRL</i>	<i>Servicii aranjamente florale</i>	1.825	
	<i>DIANEX SERV SRL</i>	<i>Intermediere extras carte funciara</i>	50	
	<i>YOUR EVENTS & TRAVEL SOLUTIONS SRL</i>	<i>Servicii Broșuri Prezentare</i>	417	
	<i>HELP INSTAL SERV SRL</i>	<i>Kit detectie gaz</i>	900	
	<i>AIM SOLUTION SERV SRL</i>	<i>Mentenanță</i>	99	
	<i>EDENRED ROMANIA</i>	<i>Tipizate Tichete de masa</i>	489	
CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE	<i>IMPOZITE SI TAXE</i>	<i>Clădire + Personal</i>	38.969	38.969
CHELTUIELI CU SALARIILE PERSONALULUI	<i>SALARII</i>	<i>Personal</i>	215.619	215.619
CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA	<i>EDENRED ROMANIA</i>	<i>Tichete de masa</i>	7.650	7.650
COTIZATII SI CONTRIBUTII	<i>COTIZATIE CFR 30%</i>	<i>CFR</i>	407.787	407.787
DONATII SI SUBVENTII ACORDATE	<i>SPONSORIZARE</i>		35.000	35.000
CHELT DE EXPLT PRIVIND AMORTIZARILE	<i>AMORTIZARE</i>		122.332	122.332
TOTAL GENERAL			1.150.187	1.150.187

Față de cele mai sus prezentate, reținem faptul ca **veniturile au fost mai mari decât cheltuielile înregistrate** în această perioadă realizând-se astfel un **excedent in suma totala de 609.157 lei**, ce va fi folosit la finanțarea activităților viitoare.

În ceea ce privește **realizarea obiectivului general prevăzute in BVC**, si anume de a realiza un **excedent de 171.000 lei**, acesta **a fost realizat in proporție de 201%**.

**Excedent in suma totala de 609.157 lei
(201% față de propunerea de 171.000 lei)**

Propuneri pentru anul 2024

Sumele propuse pentru bugetul pe anul 2023 sunt următoarele :

1. La capitolul venituri se propune încasarea sumei de **1.335.000 lei**, astfel:

VENIT	REALIZAT 2022	PROPUNERII DEFINITIVE 2023	REALIZAT 2023	PROPUNERII DEFINITIVE 2024
COTIZAȚII	925.425	950.000	1.170.652	1.000.000
TAXE DE ÎNSCRIERE	46.055	35.000	47.160	40.000
TAXA CERTIFICAT CURENT	42.240	35.000	39.422	35.000
VENIT TAXE EVALUARE	134.180	125.000	136.050	125.000
TAXA PARTICIPARE CURS DE FORMARE PROFESIONALĂ	34.751	25.000	45.777	35.000
SPONSORIZARE/DONAȚII	0	20.000	320.284	100.000
ALTE VENITURI (ÎNCHIRIERE CASA HOTĂRANU)	3.000	0		0
TOTAL	1.185.651	1.190.000	1.759.345	1.335.000

2. La capitolul cheltuieli se propune alocarea sumei de **1.329.000 lei, astfel :**

CHELTUIELI	REALIZAT 2022	PROPUNERII DEFINITIVE 2023	REALIZAT 2023	PROPUNERII DEFINITIVE 2024
OBIECTE DE INVENTAR	0	5.000	0	5.000
MATERIALE	3.497	7.000	2.274	7.000
ENERGIE ȘI APĂ	15.016	16.000	14.002	16.000
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII-Sediu "Casa cu farmacie"		10.000	0	100.000
PRIME DE ASIGURARE	962	1.000	969	1.500
PROTOCOL	6.052	5.000	1.159	5.000
TRANSPORT/CARBURANT	2.598	2.500	960	2.500
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI	1.572	2.000	2.148	2.000
POȘTĂ, TELEFON	13.638	15.000	15.669	17.000
SERVICII BANCARE	3.169	3.500	4.858	6.000
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	106.908	130.000	92.686	130.000

2. La capitolul cheltuieli se propune alocarea sumei de **1.329.000 lei**, astfel :

CHELTUIELI	REALIZAT 2022	PROPUNERII DEFINITIVE 2023	REALIZAT 2023	PROPUNERII DEFINITIVE 2024
IMPOZITE ŞI TAXE	24.192	30.000	24.209	30.000
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	193.871	230.000	230.379	230.000
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori)	11.555	100.000	188.106	200.000
TICHETE DE MASĂ	9.495	12.000	7.650	12.000
COTIZAȚIE CFR	277.598	285.000	407.787	300.000
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ		25.000		35.000
SPONSORIZARE	90.000	10.000	35.000	30.000
AMORTIZARE	122.332	130.000	122.332	200.000
TOTAL	882.455	1.019.000	1.150.188	1.329.000

Menționăm ca de la înființarea Colegiului Farmaciștilor din Municipiul București si **pana la finele anului 2023 entitatea NU a contractat credite bancare si nu a beneficiat de subvenții de la bugetul de stat.**

PREȘEDINTE,
Prof. dr. farm. Simona Negres