RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
EXECUȚIA
BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
- anul 2025 -

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI - anul 2025

Colegiul Farmaciștilor București este o persoană juridică fără scop patrimonial avand obiect de activitate (cod CAEN 9412) „Activități ale organizatiilor profesionale".

Ca organizație profesională, Colegiul Farmaciștilor din București apără demnitatea și promovează drepturile și interesele membrilor săi în toate sferele 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.***

Cu privire la îndeplinirea obiectivelor, (din punct de vedere financiar) având în vedere bugetul de venituri și cheltuieli stabilit pentru anul 2025 precum și realizările din anul 2024 vs. anul 2025, arătăm următoarele:

1. La **capitolul venituri**, realizarea programului s-a efectuat în procent de 117%, iar față de realizările aferente anului 2024 se constată creștere de 1%, astfel:

- Din total **venituri previzionate** în suma de **1.325.000 lei** au fost realizate efectiv **1.548.185 lei**.

- **Principala sursă** a veniturilor a constituit-o cea din **cotizații, în suma de 1.175.251 lei.** Comparativ cu valoarea previzionată (1.100.000 lei) s-a constatat **o realizare de 107%.**

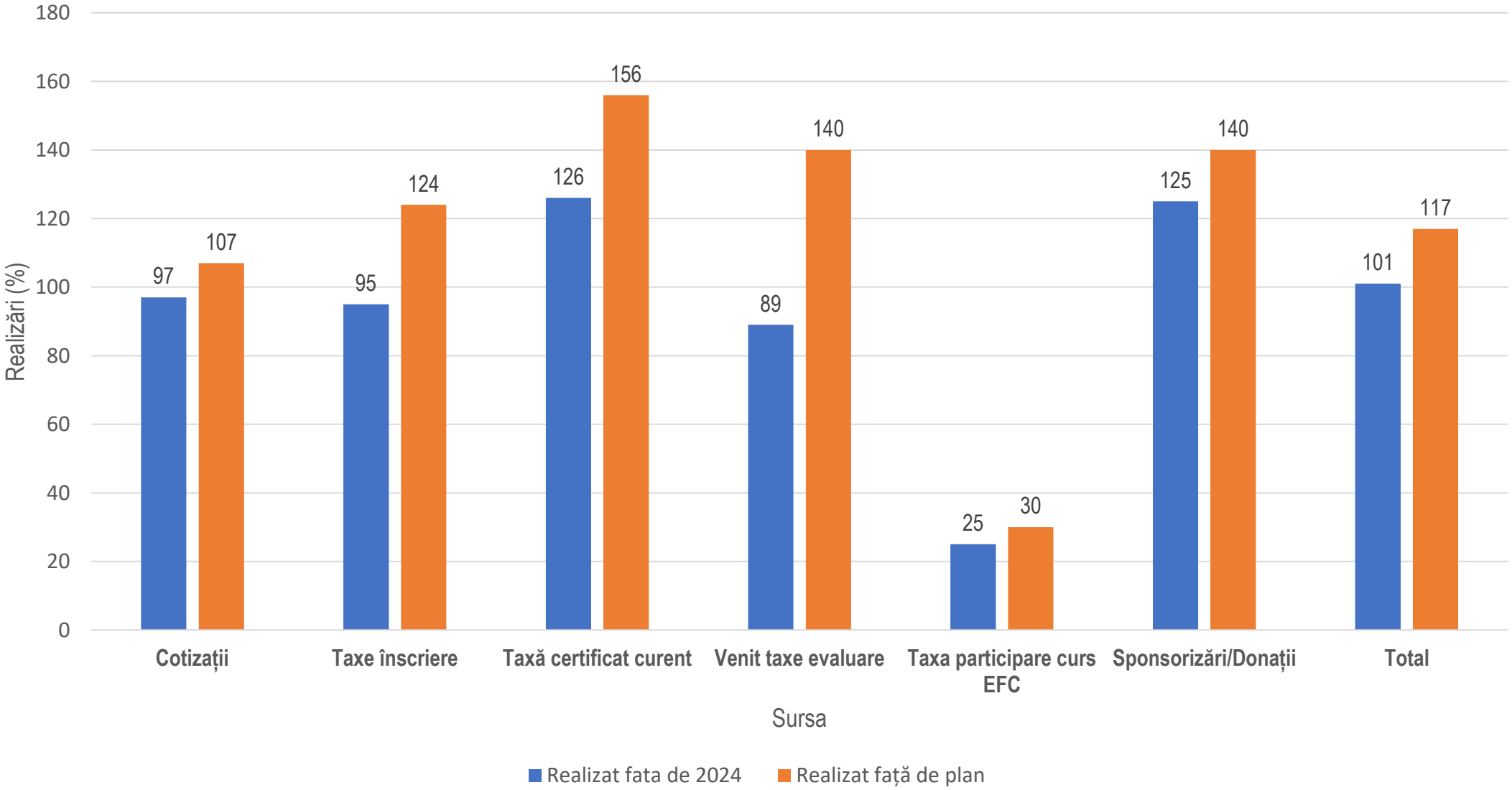
- În comparație cu veniturile din cotizații aferente anului 2024 în suma de 1.210.452 lei, realizările din anul 2025 înregistrează **o scădere în suma de 35.201 lei respectiv în procent 3%.**

Din comparația veniturilor totale realizate în anul 2024 cu cele realizate/ previzionate pentru anul 2025, pe sursele componente rezultă următoarea situație:

VENIT	REALIZAT 2024	PROPUNERII 2025	REALIZAT 2025	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2024	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2024	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
COTIZAȚII	1.210.452	1.100.000	1.175.251	-35.201	75.251	97%	107%
TAXE DE ÎNSCRIERE	52.090	40.000	49.410	-2.680	9.410	95%	124%
TAXĂ CERTIFICAT CURENT	43.352	35.000	54.534	11.182	19.534	126%	156%
VENIT TAXE EVALUARE	196.200	125.000	175.200	-21.000	50.200	89%	140%
TAXĂ PARTICIPARE CURS DE FORMARE PROFESIONALĂ	23.619	20.000	5.946	-17.673	-14.054	25%	30%
SPONSORIZĂRE/DONAȚII	4.267	5.000	5.145	878	145	121%	103%
TOTAL	1.529.980	1.325.000	1.548.185	18.205	223.185	101%	117%

- Din datele prezentate mai sus, se poate observa realizarea unor venituri din dobânzi (în suma de **82.699 lei**) obținute ca urmare a constituirii unor depozite din excedentul anilor precedenti.

Realizări venituri – vs. 2024; vs. plan



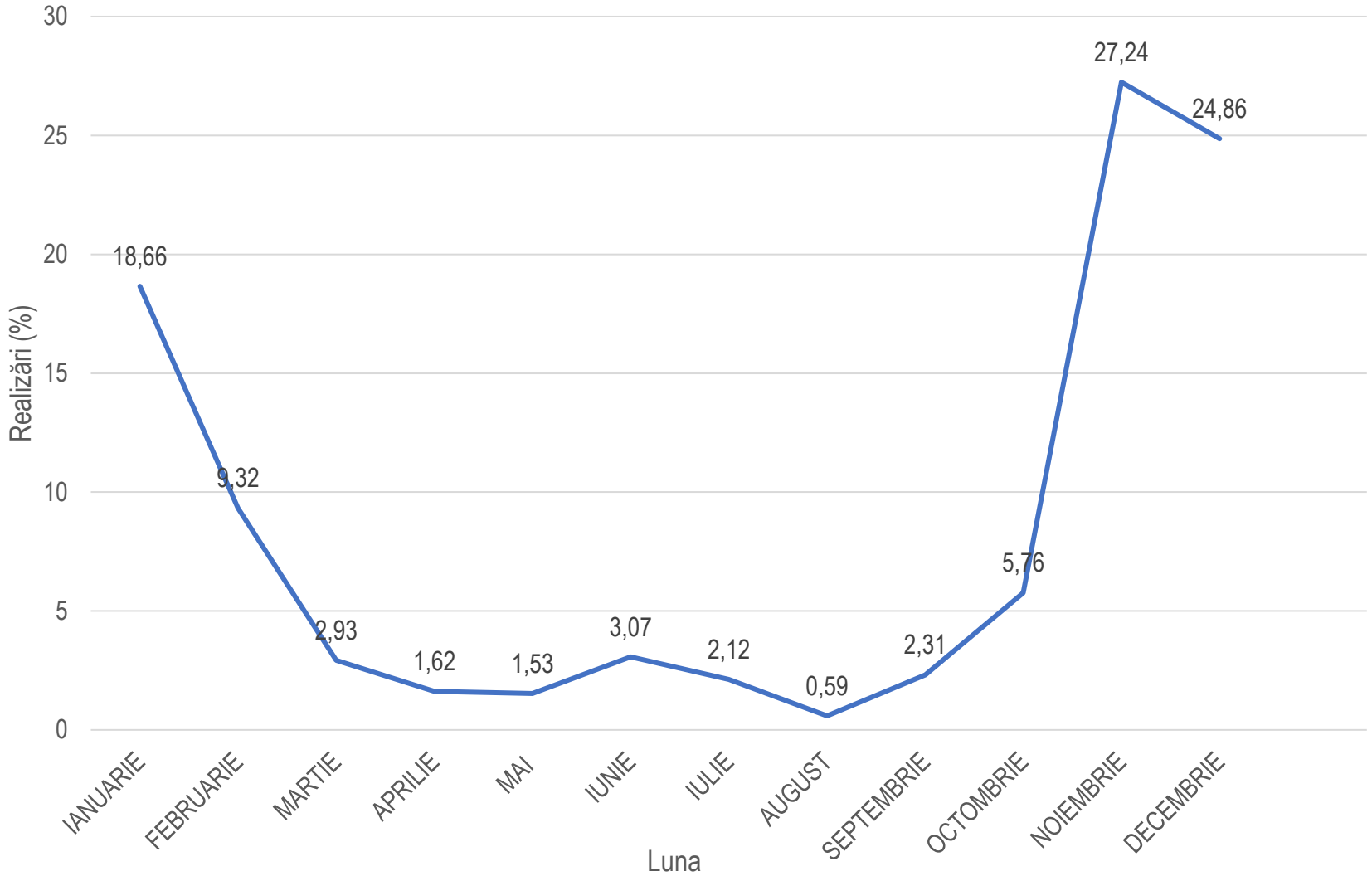
Ritmicitatea realizării veniturilor în anul 2025 este redată în situația de mai jos:

LUNA	VENIT REALIZAT	PROCENT
IANUARIE	288.909	18,66%
FEBRUARIE	144.354	9,32%
MARTIE	45.380	2,93%
APRILIE	25.010	1,62%
MAI	23.615	1,53%
IUNIE	47.553	3,07%
IULIE	32.752	2,12%
AUGUST	9.073	0,59%
SEPTEMBRIE	35.763	2,31%
OCTOMBRIE	89.200	5,76%
NOIEMBRIE	421.757	27,24%
DECEMBRIE	384.818	24,86%
TOTAL	1.548.185	100,00%

Rezultă din cele de mai sus că în lunile **ianuarie, noiembrie și decembrie** volumul **încasării cotizațiilor a fost mai crescut,** fapt datorat activității intense a CFB, ca urmare a solicitărilor în vederea obținerii avizelor anuale pentru autorizarea exercitării profesiei de farmacist, certificate profesionale curente etc.

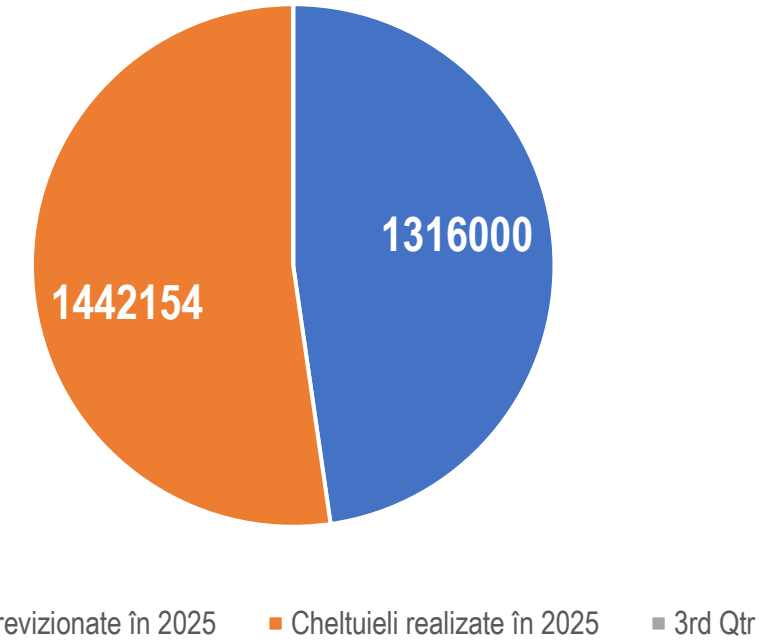
Luna cu **cele mai mici realizări** a fost august din cauza activității reduse a colegiului determinată de concediile de odihnă efectuate în acea perioadă.

Ritmicitatea realizării veniturilor în anul 2025



2. Daca în cazul veniturilor s-a constatat o realizare față de plan de 117%, în cazul cheltuielilor realizarea a fost de 110%.

- Astfel, volumul cheltuielilor realizate în 2025 a fost de 1.442.154 lei față de 1.316.000 lei prevazut in buget.
- Cea mai importantă cheltuială a fost cea cu **cotizația datorată către CFR**, în suma de 353.611 lei.



Situația realizării cheltuielilor în anul 2025 față de plan se prezintă astfel:

CHELTUIELI	PROPUNERII 2025	REALIZAT 2025	DIFERENȚE FAȚĂ DE PLAN	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE PLAN
OBIECTE DE INVENTAR	5.000	2.355	(2.645)	47%
MATERIALE	4.000	3.320	(680)	83%
ENERGIE ȘI APĂ	16.000	14.339	(1.661)	90%
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII – Sediu + „Casa cu Farmacie”	50.000	-	(50.000)	0%
PRIME DE ASIGURARE	1.500	1.082	(418)	72%
PROTOCOL	7.000	4.500	(2.500)	64%
TRANSPORT/CARBURANT	3.500	1.518	(1.982)	43%
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI	2.000	-	(2.000)	0%
POȘTĂ, TELEFON	17.000	13.123	(3.878)	77%
SERVICII BANCARE	7.000	4.982	(2.018)	71%
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	130.000	302.824	172.824	233%
IMPOZITE ȘI TAXE	30.000	24.300	(5.700)	81%
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	260.000	315.505	55.505	121%
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori + evaluatorii permanenți)	230.000	190.583	(39.417)	83%
TICHETE DE MASĂ	23.000	22.140	(860)	96%
COTIZAȚIE CFR	330.000	353.611	23.611	107%
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ	20.000	50.640	30.640	253%
SPONSORIZARE	30.000	15.000	(15.000)	50%
AMORTIZARE	150.000	122.332	(27.668)	82%
TOTAL	1.316.000	1.442.154	126.154	110%

Comparativ cu cheltuielile totale **realizate în anul 2024 în suma de 1.204.680 lei**, pentru perioada raportata s-a **constatat o creștere a acestora în suma de 237.474 lei (20%).**

Situația **realizării cheltuielilor în anul 2025 comparativ cu anul 2024** se prezintă astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2024	REALIZAT 2025	DIFERENȚE FAȚĂ DE 2024	PROCENT REALIZAT FAȚĂ DE 2024
OBIECTE DE INVENTAR	-	2.355,46	2.355,46	
MATERIALE	2.842,00	3.320,37	478,37	117%
ENERGIE ȘI APĂ	11.906,00	14.338,80	2.432,80	120%
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII – Sediu + „Casa cu farmacie"	-	-	-	
PRIME DE ASIGURARE	968,00	1.082,33	114,33	112%
PROTOCOL	7.587,00	4.500,00	(3.087,00)	59%
TRANSPORT/CARBURANT	1.360,00	1.518,00	158,00	112%
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI	-	-	-	
POȘTA, TELEFON	14.533,00	13.122,50	(1.410,50)	90%
SERVICII BANCARE	5.787,00	4.982,41	(804,59)	86%
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesionala)	118.224,00	302.823,56	184.599,56	256%
IMPOZITE ȘI TAXE	29.363,00	24.300,00	(5.063,00)	83%
REMUNERATIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	222.004,00	315.505,00	93.501,00	142%
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori + evaluatorii permanenți)	228.559,00	190.583,00	(37.976,00)	83%
TICHETE DE MASĂ	10.095,00	22.140,00	12.045,00	219%
COTIZAȚIE CFR	414.120,00	353.610,50	(60.509,50)	85%
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ		50.640,00	50.640,00	
SPONSORIZARE	15.000,00	15.000,00	-	100%
AMORTIZARE	122.332,00	122.332,00	-	100%
TOTAL	1.204.680,00	1.442.153,93	237.473,93	120%

Din analiza tabelului de pe slide-ul anterior rezultă o **scădere** realizată în anul 2025 față de anul 2024, în principal la următoarele categorii de cheltuieli, astfel:

«Cotizație datorată CFR» ce a înregistrat o **scădere** **în suma de 60.510 lei**.

Întrucât veniturile din cotizațiile încasate de la membri CFB au scăzut, este normal ca și această cheltuială ce se constituie în procent de 30% aplicat veniturilor în cauza să scadă;

«Contracte de prestări servicii» o **scădere** **în suma de 37.976 lei.**

Totodată, în contrapartidă, regăsim **creșteri** la mai multe categorii de cheltuieli din care cele mai importante ar fi :

«Cheltuieli serviciile» ce au înregistrat o **creștere** **în suma 184.600 lei,** fapt datorat unor contractări suplimentare pentru dezvoltarea proiectului „Casa Hotăranu”;

«Cheltuieli cu salariile personalului» o **creștere** **în suma de 93.501** lei, fapt datorat reveniri din concediu de creștere copil a unei secretare și a angajării pentru o perioada scurtă a unei persoane care să asigure curățenia in sediul CFB;

«Cheltuieli cu energia și apa» ce au înregistrat o **creștere** **în suma 2.433 lei**, fapt datorat măririi preturilor din piață, etc.

In plus față de cele de mai sus facem următoarele precizări (I):

- In 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, în suma de 135.309,70 lei în anul 2021 dar și în suma de 720.001 lei în 2025.

- 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 imobilizărilor amortizabile.

În plus față de cele de mai sus facem următoarele precizări (II):

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 Str. Armenească 21A** »

- valoare reevaluată (2017) = 254.565 lei/ 124 luni = 2.053 lei/lună (24.635 lei/an);

Alte mijloace fixe (calculatoare, server, imprimante 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 cheltuielilor, având în vedere sursele/ componența acestora, se prezintă astfel:

CONT CHELTUIALĂ BALANȚĂ	FURNIZOR	NATURA CHELTUIELI	SUMA CHELTUITĂ	CUMULAT
INVESTITII CASA HOTARANU	GOMA DESIGN XXI SRL	INVESTIȚII PROIECT CASA HOTĂRANU	44.745	720.001
	DS BIROU DE ARHITECTURA SRL	INVESTIȚII PROIECT CASA HOTĂRANU	675.256	
CHELTUIELI CU OBIECTE DE INVENTAR	DANTE INTERNATIONAL SA	CALCULATOR	2.355	2.355
CHELTUIELI CU MATERIALE CONSUMABILE	AUCHAN ROMANIA SA	MATERIALE CONSUMABILE	523	3.320
	STEF COM-SERV ACTIV SRL	MATERIALE CONSUMABILE	1.855	
	MEGA IMAGE SRL	MATERIALE CONSUMABILE	288	
	TIPOGRAFIA REAL SA	MATERIALE CONSUMABILE	653	
CHELTUIELI CU ENERGIA ȘI APA	PPC ENERGIE MUNTENIA	ENERGIE ELECTRICĂ	5.133	14.339
	REȚELE ELECTRICE ROMÂNIA SA	ENERIGE ELECTRICĂ	113	
	PCC ENERGIE SA	ENERGIE ELECTRICĂ	951	
	APA NOVA	APA	1.228	
	ENGIE ROMANIA SA	GAZE NATURALE	6.913	
CHELTUIELILE CU PRIMELE DE ASIGURARE	ASIGURAREA ROMANEASCA - ASIROM VINA INSURACE GROUP	ASIGURARE CLĂDIRI	1.082	1.082
CHELTUILI CU COLABORATORII	FURNIZORI PF CONTRACT PRESTĂRE SERVICIU	CONTRACTE EVALUATORI	190.583	190.583
CHELTUIELI DE PROTOCOL	FLORARIA IRIS SRL	PROTOCL - ARANJAMENTE FLORALE	1.500	4.500
	VIVIAN FLORAL SRL	PROTOCL - ARANJAMENTE FLORALE	2.000	
	BLOOMBOX FLOWERS SRL	PROTOCL - ARANJAMENTE FLORALE	1.000	

Detalierea cheltuielilor, având în vedere sursele/ componența acestora, se prezintă astfel:

CHELTUIELI CU TRANSPORTUL	SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCURESTI	ABOMANENT RATB	1.465	1.465
CHELTUIELI POȘTALE ȘI TAXE DE TELECOMUNICAȚII	TELEKOM ROMÂNIA MOBILE SA	ABONAMENT TELEFON	2.661	13.176
	POȘTA ROMÂNĂ	ABONAMENT TELEFON	149	
	ORANGE ROMANIA COMUNICATIONS SA	ABONAMENT TELEFON	10.365	
CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE	BRD	SERBVICII BANCARE	4.982	4.982
ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	TIGER SECURITY SERVICES SA	SRVICII SECURITATE	1.742	302.824
	THIRD WAVE LABS SRL	SERVICII IT	22.000	
	EDENRED ROMANIA	TSERVICII TICHETE DE MASA	1.759	
	NICOLAE ALEXANDRU - CABINET AVOCAT	SERVICII AVOCAT	244.583	
	TRYLON PROFESIONAL SRL	SERVICII CENTRALA ISCIR	280	
	SUPERCOM SA	SERVICII SALUBRIZARE	2.039	
	STEF COM-SERV ACTIV SRL	SERVICII MENTENATA COPIATOR	251	
	AIM SOLUTION SERV SRL	SERVICII POS	609	
	SAGA SOFTWERE SRL	SERVICII LICEENTA SOFT CONTABILITATE	325	
	ANDOR TIPO SRL	SERVICII XEROX	460	
	SOCIETATEA PROFESIONALĂ NOTARIALĂ DRAGOMIR BUNEA	SERVICII NOTARIAT	179	
	EXE BIROTIC SRL	SERVICII XEROX	354	
	DISTRIGAZ SUD RETELE	SERVICII AUTORIZARE	190	
	COPY PRINT EXPRESS SRL	SERVICII COPIIERE	1.614	
	TOPOGRAPHIC ENGINEERING SRL	SERVICII PLAN DE AMPASAMENT	1.904	
	CRISINSTAL DINAMIC SRL	SERVICII INTERVENȚIE ALIMENTARE APĂ POTABILĂ	1.776	
	BIO-ND IMPEX SRL	SERVICII AMENAJARE SPAȚIU	20.980	
	SMART EXPERT GLOBAL SRL	SERVIECII INSTRUIRE	1.780	

Sumarizarea cheltuielilor, având în vedere sursele/ componența acestora, se prezintă astfel:

CONT CHELTUIALA BALANTA	FURNIZOR	NATURA CHELTUIELI	SUMA CHELTUITA	CUMULAT
CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE			24.300	24.300
CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI			301.373	301.373
CHELT. CU TICHETELE DE MASĂ ACORDATE SALARIAȚILOR			22.140	22.140
ALTE CHELT. PRIVIND ASIGURĂRILE SI PROTECȚIA SOCIALĂ			3.061	3.061
CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A SALARIATILOR			6.783	6.783
CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA ALTOR PERSOANE			4.288	4.288
COTIZAȚII ȘI CONTRIBUȚII DATORATE DE PJFS			404.251	404.251
DONAȚII ȘI SUBVENȚII ACORDATE			15.000	15.000
CHELT. DE EXPL. PRIVIND AMORT. IMOBILIZĂRILOR			122.332	122.332
TOTAL GENERAL			**1.442.154**	**1.442.154**

- Față de cele mai sus prezentate, reținem faptul ca **veniturile au fost mai mari decât cheltuielile** înregistrate în această perioadă realizându-se astfel un **excedent în suma totală de 106.031 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 9.000 lei, acesta a fost realizat în proporție de 1.178%.

PROPUNERI pentru 2026

Sumele propuse pentru bugetul pe anul 2026 sunt următoarele:

1. La capitolul venituri se propune încasarea sumei de 1.430.000 lei, astfel:

VENIT	REALIZAT 2024	PROPUNERII 2025	REALIZAT 2025	PROPUNERII 2026
COTIZAȚII	1.210.452	1.100.000	1.175.251	1.150.000
TAXE DE ÎNSCRIERE	52.090	40.000	49.410	45.000
TAXĂ CERTIFICAT PROFESIONAL CURENT	43.352	35.000	54.534	40.000
VENIT TAXE EVALUARE	196.200	125.000	175.200	170.000
TAXĂ PARTICIPARE CURS DE FORMARE PROFESIONALĂ	23.619	20.000	5.946	20.000
SPONSORIZARE/ DONAȚII	4.267	5.000	5.145	5.000
VENITURI DIN DOBÂNZI			82.699	
TOTAL	**1.529.980**	**1.325.000**	**1.548.185**	**1.430.000**

2.1. La capitolul cheltuieli se propune alocarea sumei de 1.356.000 lei, astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2024	PROPUNERII 2025	REALIZAT 2025	PROPUNERII 2026
OBIECTE DE INVENTAR	0	5.000	2.355	5.000
MATERIALE	2.842	4.000	3.320	4.000
ENERGIE ȘI APĂ	11.906	16.000	14.339	16.000
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII – Sediu + „Casa cu farmacie”	0	50.000	0	20.000
PRIME DE ASIGURARE	968	1.500	1.082	1.500
PROTOCOL	7.587	7.000	4.500	7.000
TRANSPORT/CARBURANT	1.360	3.500	1.518	3.500
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI	0	2.000	0	2.000
POȘTĂ, TELEFON	14.533	17.000	13.123	17.000
SERVICII BANCARE	5.787	7.000	4.982	7.000
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	118.224	130.000	302.824	130.000
IMPOZITE SI TAXE	29.363	30.000	24.300	30.000

2.2. La capitolul cheltuieli se propune alocarea sumei de 1.356.000 lei, astfel:

CHELTUIELI	REALIZAT 2024	PROPUNERII 2025	REALIZAT 2025	PROPUNERII 2026
REMUNERAȚIA PERSONALULUI + CONTRIBUȚII	222.004	260.000	315.505	320.000
CONTRACTE PRESTĂRI SERV + CONTRIBUȚII (evaluatori + evaluatorii permanenți)	228.559	230.000	190.583	230.000
TICHETE DE MASĂ	10.095	23.000	22.140	23.000
COTIZAȚIE CFR	414.120	330.000	353.611	345.000
SUME CE VOR FII DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ		20.000	50.640	40.000
SPONSORIZARE	15.000	30.000	15.000	30.000
AMORTIZARE	122.332	150.000	122.332	125.000
TOTAL	**1.204.680**	**1.316.000**	**1.442.154**	**1.356.000**

Menționăm că de la înființarea Colegiului Farmaciștilor din Municipiul București și până la finele anului 2025 entitatea nu a contractat credite bancare și nu a beneficiat de subvenții de la bugetul de stat.

PREȘEDINTE CFB
Prof. dr. farm. Simona Negreș