

COLEGIUL FARMACISTILOR BUCURESTI
STR. ARMENEASCA, NR.21A
SECTOR 2, BUCURESTI
COD FISCAL 24030807

RAPORT PRIVIND SITUAȚIA FINANCIARĂ A COLEGIULUI FARMACIȘTILOR BUCUREȘTI Perioada 2016-2019

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 profesională a 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.

A. Prezentarea situației financiare și a principalelor elemente bilanțiere pentru perioada 2016-2019

Cu privire la activitatea Colegiului Farmaciștilor București desfășurată în perioada 2016-2019, înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor vs încasările realizate și plățile efectuate, arătăm următoarele:

1. În perioada supusă analizei, Colegiul Farmaciștilor București a contabilizat venituri în sumă totală de 4.700.414 lei.

Cu privire la realizarea acestora pe surse componente versus încasările efectuate, prezentăm următoarea situație:

SURSA de VENIT	REALIZA T 2016	REALIZA T 2017	REALIZA T 2018	REALIZA T 2019	TOTAL 2016-2019
COTIZAȚII	896.070	928.890	1.086.975	824.713	3.736.648
TAXE DE ÎNSCRIERE	28.390	33.985	37.050	51.138	150.563
DOBÂNZI	59.761	35.170	5.939	0	100.870
TAXA CERTIFICAT CURENT	10.850	9.120	14.350	34.849	69.169

VENIT TAXE EVALUARE	87.460	85.600	129.530	132.900	435.490
VENIT TAXĂ PARTICIPARE CURS	3.650	6.650	7.200	132.160	149.660
VENIT DIN APRECIEREA IMOBILIZĂRILOR		54.685			54.685
ALTE VENITURI				3.329	3.329
TOTAL	1.086.181	1.154.100	1.281.044	1.179.089	4.700.414

SUME ÎNCASATE	1.086.181	1.099.415	1.268.338	1.194.089	4.648.023
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Din cele prezentate mai sus, rezultă că **principala sursă de venit a fost reprezentată de cotizațiile membrilor și care, pentru perioada în cauză, au fost în sumă de 3.736.648 lei**, reprezentând aproximativ 79% din total venituri.

O alta sursă importantă a fost reprezentată de **veniturile din taxa de evaluare, ce reprezintă aproximativ 9% din total**.

Precizăm faptul că o urmare a achiziționării imobilului « Casa cu farmacie Gheorghe Hotăranu » a fost lichidarea plasamentului efectuat de Colegiu la Fondul Simfonia administrat de BRD și drept consecință avem pentru anii 2018 și 2019 o reducere considerabilă a veniturilor din dobânzi.

Dacă veniturile contabilizate au fost de 4.700.414 lei, sumele efectiv încasate au fost în valoare de 4.648.023 lei, lucru datorat în principal faptului că veniturile din aprecierea imobilizărilor nu au corespondență în numerar.

- In perioada supusă analizei, Colegiul Farmaciștilor București a contabilizat cheltuieli în sumă totală de 4.143.372 lei, în timp ce suma platită efectiv din fondurile organizației a fost în valoare de 7.981.707 lei.**

Cu privire la realizarea acestora pe surse componente versus plățile efectuate, prezentăm următoarele situații:

Anexa 1

CHELTUIELI	REALIZAT 2016	REALIZAT 2017	REALIZAT 2018	REALIZ AT 2019	TOTAL 2016-2019	%
CARBURANT EVALUATORI		400	1.165		1.565	0,1%
OBIECTE DE INVENTAR	19.901	3.470	5.193	1.564	30.128	1,3%
MATERIALE	17.501	7.574	5.762	8.861	39.698	1,7%
ENERGIE ȘI APĂ	6.764	7.468	12.608	9.455	36.295	1,5%
CHIRIE SPAȚIU	34.470	51.985	53.135	54.265	193.855	8,1%
ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	8.015		700		8.715	0,4%
PRIME DE ASIGURARE	1.263	1.048	887	882	4.080	0,2%
PROTOCOL	7.303	7.399	8.463	2.245	25.410	1,1%
TRANSPORT	670	600	550	550	2.370	0,1%
DEPLASĂRI, DETAȘĂRI		1.363	3.030	7.499	11.892	0,5%
POȘTĂ, TELEFON	8.585	8.402	12.334	17.859	47.180	2,0%
SERVICII BANCARE	1.759	2.764	2.556	5.480	12.559	0,5%
SERVICII EXECUTATE DE TERȚI (inclusiv pt 2019 serviciile aferente cursurilor de pregătire profesională)	65.795	75.140	14.915	52.544	208.394	8,7%
IMPOZITE ȘI TAXE	9.729	17.361	56.563	48.621	132.274	5,5%
TICHETE DE MASĂ	4.347	5.000	14.381	10.125	33.853	1,4%
COTIZAȚIE CFR	269.361	278.757	326.093	247.441	1.121.652	46,8%
SUME DATORATE CFR PT CURSURILE DE FORMARE PROFESIONALĂ				39.480	39.480	1,6%
SPONSORIZARE	48.072	31.600	25.000	10.000	114.672	4,8%
AMORTIZARE	25.617	44.548	132.854	127.583	330.602	13,8%
TOTAL	529.072	544.879	676.128	644.454	2.394.533	100,0%

SUME PLĂTITE	500.527	500.331	533.639	534.640	2.069.137
---------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------

Cu privire la sumele și pozițiile de cheltuieli prezentate mai sus, arătăm următoarele:

- Din analiza acestei situații, se constată că *principala cheltuială o reprezintă cotizația datorată și plătită Colegiului Farmaciștilor din România, ce a fost constituită din procentul de 30% aplicat asupra veniturilor din cotizațiile membrilor CFB, pentru perioada 2016-2019. În plus, pentru anul 2019 același procent de 30% s-a aplicat și pentru veniturile obținute din organizarea cursurilor on-line. Ponderea Cheltuielii cu cotizația datorată CFR este de 46,7% din total cheltuieli prezentate în Anexa nr. 1 și de 27% din total cheltuieli generale înregistrate de CFB pentru perioada în cauză.*
- Cheltuielile cu serviciile executate de terți au fost în sumă totală de 208.394 lei, având o pondere de 8,7% din total cheltuieli prezentate în Anexa nr. 1 și de 5% din total cheltuieli generale.

În această categorie regăsim următoarele:

- Servicii de monitorizare, pază și protecție;
 - Servicii IT;
 - Servicii salubritate;
 - Diverse servicii întreținere și reparație sediu;
 - Servicii notariale (cumpărare « Casa cu farmacie »);
 - Servicii intabulare, etc.
- Cheltuielile cu chirie spațiu, în sumă totală de 193.855 lei, având o pondere de **8,1% din total cheltuieli prezentate** în Anexa nr. 1 și de 4,6% din total cheltuieli generale.

Referitor la această categorie de cheltuieli, dorim să facem următoarele precizări:

Închirierea spațiului din Strada Armenească 23 A, precum și cheltuielile efectuate cu mobilarea și amenajarea spațiului sunt NEJUSTIFICATE, întrucât Colegiul Farmaciștilor din București deține în calitate de proprietar imobilul din Strada Armenească 21 A.

EXPLICATII	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL
Garanție contract	7.234					7.234
Cheltuieli cu chiria	34.470	51.985	53.135	54.265	18.194	212.049
Cheltuieli cu utilitățile		991	5.401	223	9.577	16.192
Mobilier	16.668					16.668
Aparatură	28.790	3.157				31.947
TOTAL	87.162	56.133	58.536	54.488	27.771	284.090

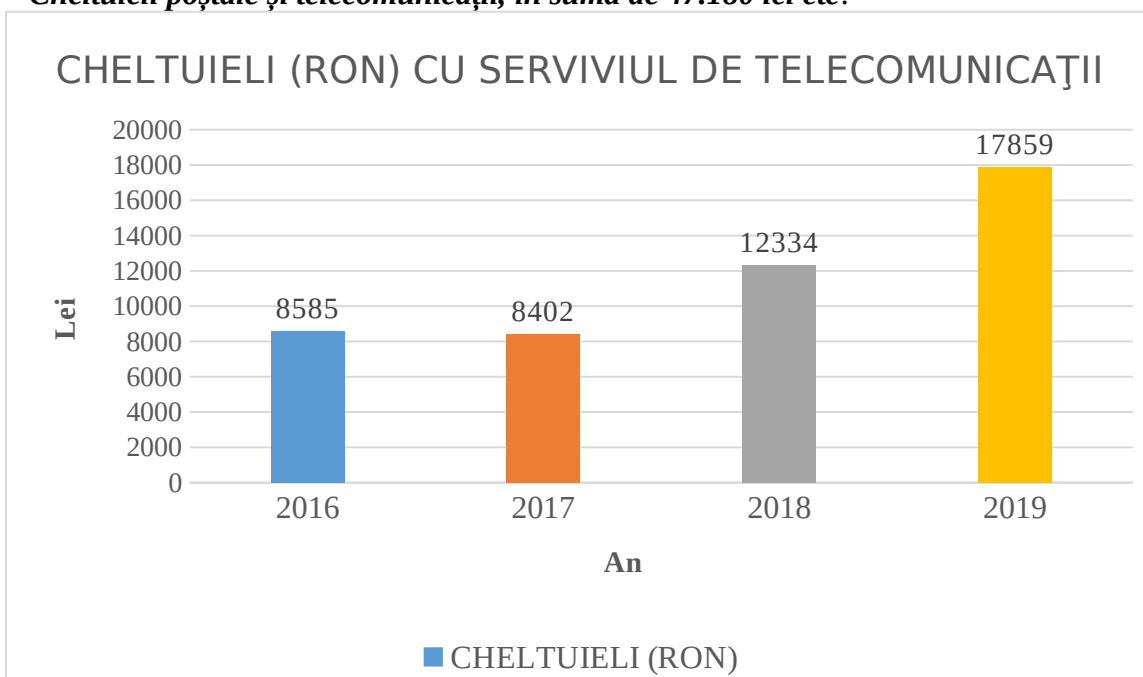
APARATURA ACHIZIȚIONATĂ ÎN SPAȚIUL ÎNCHIRIAT

3-Nov-16	852	Aparat Aer Condiționat	2.050
3-Nov-16	852	Aparat Aer Condiționat	2.605
4-Nov-16	1246847	Multifuncțională HP	3.537
4-Nov-16	1246847	3 buc. DESKTOP FUJITU	8.335
22-Nov-16	548401	SERVER DELL POWER	9.719
29-Oct-16	18729	2 buc. HOTSPOT UNFI	1.346
23-Feb-17	1398909	OFFICE HOME AND BUS	3.157
4-Nov-16	1246847	3 buc. MONITOR SAMSUNG	1.198
TOTAL			31,947

Cheltuieli totale cu spațiul închiriat: 316,037 RON pe o perioadă de 4 ani. Așa după cum se poate observa din tabelul de mai sus, cheltuielile cu spațiul închiriat s-au extins și în anul

2020 (până la 1.06.2020, data posibilă pentru încetarea contractului de închiriere), sumarizând 27,771 RON pentru primele cinci luni ale anului curent.

- Cheltuieli cu impozite și taxe, în sumă totală de 132.274 lei, având o pondere de 4,6% din total cheltuieli prezentate în Anexa nr. 1 și de 3% din total cheltuieli generale.
Odată cu achiziționarea celor două clădiri, CFB datorează impozit aferent deținerii acestora, calculat și plătit potrivit prevederilor legale în vigoare.
- Cheltuieli cu sponsorizările, în sumă totală de 114.672 lei.
- **Cheltuieli poștale și telecomunicații, în sumă de 47.180 lei etc.**



Menționăm că aceste cheltuieli nejustificat de mari în anii 2018-2019 sunt datorate achiziționării unor telefoane mobile și unui laptop (deși fiecare dintre angajații CFB avea la dispoziție câte un PC).

Anexa 2

IMOBILIZARI	REALIZAT 2016	REALIZAT 2017	REALIZAT 2018	REALIZAT 2019	TOTAL 2016-2019
MIJLOACE FIXE / ALTE IMOBILIZARI	33.480	3.907.875		301.781	4.243.136
PLATIT	33.480	3.218.271	689.604	209.182	4.150.537

Cu privire la sumele și pozițiile de cheltuieli prezentate în Anexa nr. 2, arătăm următoarele:

Proiectul demarat în anul 2017 și finalizat în anul 2018, respectiv achiziționarea de către Colegiul Farmaciștilor din Municipiul București a proprietății **Casa cu farmacie “Gheorghe Hotăranu”**, cu intenția de a se amenaja un Muzeu de Istorie a Farmaciei, precum și birouri care să servească drept sediu al organizației, a presupus un efort financiar considerabil, suma platită pentru achiziția imobilului fiind de **3.913.146 lei**.

Din această valoare, suma de 3.218.271 lei a fost virată în anul 2017, iar suma de 694.875 lei a fost achitată în anul 2018. Menționăm că **la preluarea mandatului din 2016, Colegiul Farmaciștilor București, condus de președinte farm. Ioan Uivarosi, deținea suma de 3,719,222 lei**, conform tabelului de mai jos.

SITUAȚIA PRIVIND ACHIZIȚIA CASEI HOTĂRANU		
FINAL AN 2015	Numerar Caserie	10.750
	Cont curent BRD	480.778
	Depozit Fond Simfonia	3.175.722
	Sold 31.12.2015	3.667.250
PRELUARE PRESEDENTIE UIVAROSI IOAN	Numerar Caserie	16.961
	Cont curent BRD	158.539
	Depozit Fond Simfonia	3.543.722
	Sold 31.03.2016	3.719.222
DECIZIE ACHIZIȚIE CASA HOTĂRANU	Numerar Caserie	12.960
	Cont curent BRD	221.645
	Depozit Fond Simfonia	3.543.495
	Sold 31.08.2017	3.778.100
ACHIZIȚIE CASA HOTĂRANU	TOTAL VALOARE	3.907.875
	PLATĂ GARANȚIE PARICIPARE LICITAȚIE (avans) 13.09.2017	280.000
	PLATĂ PARȚIALĂ CASA HOTĂRANU 27.10.2017	2.938.271
	PLATĂ FINALĂ CASA HOTĂRANU 11.09.2018	694.875
	CHELT DIFERENȚE DE CURS 30.09.2018	-5.271

Din această valoare, suma de 3.218.271 lei a fost virată în anul 2017, iar suma de 694.875 lei a fost achitată în anul 2018, astfel:

- suma de 354.545 lei din restul de bani ramași în sold în plasamentul « BRD Simfonia » ;

- suma de 340.330 lei din contul curent, unde regăsim sume încasate cu titlu de venit în anul de referință.

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

În anul 2019 s-a demarat un alt proiect pentru amenajarea și reabilitarea «Casei cu farmacie Gheorghe Hotăranu», lucru ce a presupus investiții în sumă de **301.780 lei**.

Aceste costuri au fost capitalizate și se regăsesc în contul 231 din Balanta 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.

Anexa 3

SALARII + CONTRACTE DE PRESTĂRI SERVICII	REALIZA T 2016	REALIZA T 2017	REALIZA T 2018	REALIZA T 2019	TOTAL 2016- 2019
TOTAL CHELTUIALĂ	210.394	459.282	538.027	541.136	1.748.83 0
PLATIT	204.432	455.593	547.756	554.252	1.762.03 3

Facem precizarea că Anexa nr. 3 are în structură alte trei poziții, astfel:

3.1.

SALARII PERMANENȚI	REALIZAT 2016	REALIZAT 2017	REALIZAT 2018	REALIZAT 2019	TOTAL 2016-2019
Suma netă primită de salariați	55.989	98.712	105.850	121.225	381.776
Impozit și contribuții angajat	22.894	42.852	76.421	87.522	229.689
Contribuții și taxe angajator	18.141	36.432	6.534	5.826	66.933
TOTAL CHELTUIALĂ	97.024	177.996	188.805	214.573	678.398

3.2

SALARII CONDUCERE	REALIZAT 2016	REALIZAT 2017	REALIZAT 2018	REALIZAT 2019	TOTAL 2016-2019
Suma netă primită de conducere	17.004	102.024	101.400	101.400	321.828
Impozit și contribuții angajat	6.996	41.976	71.964	71.964	192.900
Contribuții și taxe angajator	5.520	33.120	5.256	5.256	49.152
TOTAL CHELTUIALĂ	29.520	177.120	178.620	178.620	563.880

3.3

Prestări de servicii - evaluatori + membri comisii	REALIZAT 2016	REALIZAT 2017	REALIZAT 2018	REALIZAT 2019	TOTAL 2016-2019
Suma netă primită de prestator	56.950	70.810	99.780	86.530	314.070
Impozit și contribuții angajat	26.900	33.356	70.822	61.413	192.491
TOTAL CHELTUIALĂ	83.850	104.166	170.602	147.943	506.561

Cheltuiala cu salariile conducerii CFB (președinte, 3 vicepreședinți, 1 secretar) reprezintă o cheltuială nejustificată a CFB, concretizată în suma de 563.880 lei/4 ani.

Cu privire la anexa nr. 3.1

În anul 2016, structura personalului din CFB se prezenta astfel:

- 2 secretare având un salariu lunar net de 1.703 lei;
- 1 îngrijitoare având un salariu lunar net de 850 lei;

iar

la finele anului 2019, structura personalului din CFB este următoarea:

- 3 secretare având un salariu lunar net de 2.400 lei;
- 1 îngrijitoare având un salariu lunar net de 850 lei;
- 1 contabil, având un salariu lunar net de 1.200 lei.

Cu privire la anexa nr. 3.2

Începând cu anul 2016 a fost remunerată și conducerea executivă a CFB, astfel:

- 3 vicepreședinți și un secretar, cu o indemnizație lunară netă de 1.410 lei;

- 1 președinte, cu o indemnizație lunară netă de 2.810 lei.

Cu privire la anexa nr. 3.3

În funcție de prestațiile efectuate, în perioada 2016-2019 au mai fost remunerați membrii comisiei de disciplină, de malpraxis, de cenzori etc.

Totodată, pentru evaluarea farmaciilor au fost încheiate contracte de prestări servicii.

Toate cheltuielile incluse în acest raport aparțin conducerii CFB în perioada 2016-2019. La data preluării mandatului de către noua conducere a CFB, Colegiul Farmaciștilor din București deține următoarele sume:

- Casă: 37.911,33 lei
- BRD: 363.131,02 lei
- Libra: 864,71 lei

Menționăm că în urma preluării mandatului am avut de achitat mai multe facturi asumate de conducerea anterioară.

Pentru că ne dorim să avem atât o colaborare bună cu toți colegii farmaciști, cât și transparență în privința veniturilor și cheltuielilor, Biroul Executiv al CFB vă va transmite anual un raport privind situația financiară.

Cu deosebită considerație,
Biroul executiv al Colegiului Farmaciștilor București